



Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Публичного акционерного общества

«Дальневосточное морское пароходство»

за 2021 год



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка финансовых вложений

См. пояснение 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В бухгалтерском балансе Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года отражена значительная величина финансовых вложений, которая является существенной для бухгалтерской отчетности.</p> <p>На отчетную дату при наличии признаков обесценения руководство проводит оценку возмещаемости финансовых вложений Компании на основании определения будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от соответствующих финансовых вложений.</p> <p>В силу присущей неопределенности, связанной с указанной оценкой возмещаемой стоимости финансовых вложений, оценка на обесценение является ключевой областью аудита, связанной с применением оценочных суждений.</p>	<p>Мы оценили обоснованность определения будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от долевых и прочих финансовых вложений, сравнив расчетную стоимость, определенную Компанией, с нашей оценкой аналогичной величины, полученной на основании анализа суммы и состава активов объектов долевых и прочих финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021 года, ожидаемых денежных потоков от указанных финансовых вложений, а также стратегии руководства Компании по управлению портфелем займов, выданных и полученных Компанией и ее дочерними обществами и плана их погашения.</p> <p>В том числе мы провели следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценили возмещаемость активов объектов долевых финансовых вложений на основе нашего понимания их состава и характера; - оценили действия руководства по реализации проектов по управлению портфелем займов, выданных и полученных Компанией и ее дочерними обществами и их погашению на предмет их соответствия заявленной стратегии.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

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

доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

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

Рязанцев А. В.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906100282, действует в качестве аудиторской организации на основании доверенности № 112/21 от 25 мая 2021 года

АО «КПМГ»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия
31 марта 2022 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

Организация		Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика			Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Вид экономической деятельности		Деятельность морского грузового транспорта	по ОКПО	01125991		
Организационно-правовая форма / форма собственности		Публичные акционерные общества / Частная собственность	ИНН	2540047110		
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКВЭД 2	50.20		
Местонахождение (адрес)		115184, Москва Г., Новокузнецкая УЛ., д. № 7/11, стр. 1.	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
			по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
АО "КПМГ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7702019950
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	40,770	18,132	13,050
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	1,391,147	1,477,590	1,446,447
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.2	Финансовые вложения	1170	22,629,321	37,584,989	35,348,854
4.11	Отложенные налоговые активы	1180	415,583	84,585	115,838
4.3	Прочие внеоборотные активы	1190	1,019,640	5,981,688	3,585,781
	Итого по разделу I	1100	25,496,461	45,146,984	40,509,970
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.4	Запасы	1210	445,792	188,958	197,556
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8,327	-	7,173
4.5	Дебиторская задолженность	1230	8,109,741	2,737,550	2,989,564
4.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	14,081,578	135,000	1,058,389
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	168,314	45,082	22,082
4.6	Прочие оборотные активы	1260	49,608	115,286	133,667
	Итого по разделу II	1200	22,863,360	3,221,876	4,408,431
	БАЛАНС	1600	48,359,821	48,368,860	44,918,401

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2,951,250	2,951,250	2,951,250
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
4.8	Переоценка внеоборотных активов	1340	132,330	132,330	132,330
4.8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	24,511,953	24,511,953	24,511,953
	Резервный капитал	1360	147,562	147,562	147,562
4.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(12 284 397)	(8 651 659)	(10 738 828)
	Итого по разделу III	1300	15,458,698	19,091,436	17,004,267
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.10	Заемные средства	1410	6,111,190	25,623,002	24,190,798
4.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	52,008	37,702	77,031
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	6,163,198	25,660,704	24,267,829
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.10	Заемные средства	1510	23,071,757	2,288,565	2,503,000
4.12	Кредиторская задолженность	1520	1,779,697	1,044,129	815,308
	Доходы будущих периодов	1530	271	442	570
4.13	Оценочные обязательства	1540	1,886,200	283,584	327,217
	Прочие обязательства	1550	-	-	210
	Итого по разделу V	1500	26,737,925	3,616,720	3,646,305
	БАЛАНС	1700	48,359,821	48,368,860	44,918,401

Руководитель

(подпись)

Л.Г. Звягинцев

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2021
Организация	Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"	по ОКПО	01125991		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2540047110		
Вид экономической деятельности	Деятельность морского грузового транспорта	по ОКВЭД 2	50.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
5.1	Выручка	2110	4,618,620	2,236,666
5.2	Себестоимость продаж	2120	(9 229 055)	(2 845 616)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(4 610 435)	(608 950)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.3	Управленческие расходы	2220	(752 342)	(544 260)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(5 362 777)	(1 153 210)
	Доходы от участия в других организациях	2310	2,224,243	2,446,618
	Проценты к получению	2320	1,406,921	1,361,690
	Проценты к уплате	2330	(1 679 870)	(1 833 294)
5.4	Прочие доходы	2340	373,470	2,340,010
5.4	Прочие расходы	2350	(911 418)	(1 082 579)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(3 949 431)	2,079,235
5.5	Налог на прибыль	2410	316,692	8,076
	в т. ч.: текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	316,692	8,076
	Прочее	2460	-	(142)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(3 632 739)	2,087,169

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	132,330
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(3 632 738)	2,219,499
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Л.Г. Звягинцев

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Деятельность морского грузового транспорта

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2021
01125991		
2540047110		
50.20		
12247	16	
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 2019 г.	3100	2,951,250	-	24,644,283	147,562	(10 738 828)	17,004,267
<u>За 2020 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2,087,169	2,087,169
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2,087,169	2,087,169
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	2,951,250	-	24,644,283	147,562	(8 651 659)	19,091,436
За 2021 г.							
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	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(3 632 738)	(3 632 738)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(3 632 738)	(3 632 738)
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 2021 г.	3300	2,951,250	-	24,644,283	147,562	(12 284 397)	15,458,698

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	17,004,267	2,087,169	-	19,091,436
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	17,004,267	2,087,169	-	19,091,436
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(10 738 828)	2,087,169	-	(8 651 659)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(10 738 828)	2,087,169	-	(8 651 659)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	15,458,969	19,091,878	17,004,837

Руководитель

(подпись)

П.Г. Звягинцев

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.

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

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2021
1125991		
2540047110		
50.20		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5,169,503	2,115,305
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4,815,108	1,902,397
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	139,497	101,288
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	214,898	111,620
Платежи - всего	4120	(9 237 244)	(4 020 089)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 385 693)	(2 028 344)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 446 812)	(1 554 233)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(12 276)	(9 796)
Прочие налоги и сборы	4125	(25 429)	(16 149)
прочие платежи	4129	(367 034)	(411 567)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(4 067 741)	(1 904 784)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	4,637,756	4,238,966
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	1,093,397
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1,066,706	352,152
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3,571,050	2,793,417
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(58 788)	(1 918 063)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(58 788)	(849 290)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(515 780)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(27 988)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	(525 005)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	4,578,968	2,320,903

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1,000,000	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1,000,000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 385 352)	(404 184)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 385 352)	(404 184)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(385 352)	(404 184)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	125,875	11,935
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	45,082	22,082
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	168,314	45,082
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(2 643)	11,066

Руководитель

(подпись)

П. Г. Звягинцев

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

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

1. Содержание	2
2. Общие сведения	3
2.1. Описание Общества	3
2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе	4
2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2021 года	4
3. Учётная политика	5
3.1. Основа составления	5
3.2. Основные средства и незавершённое строительство	5
3.3. Финансовые вложения	7
3.4. Материально-производственные запасы	11
3.5. Расходы будущих периодов	11
3.6. Порядок учёта расчётов	12
3.7. Капитал и резервы	13
3.8. Кредиты и займы полученные	13
3.9. Расчёты по налогу на прибыль	14
3.10. Признание доходов	15
3.11. Признание расходов	16
3.12. Оценочные обязательства	17
3.13. Порядок пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	17
3.14. Формирование отчёта о движении денежных средств	18
3.15. Изменения в учётной политике на 2021 год по сравнению с 2020 годом	18
3.16. Изменения в учётной политике на 2022 год	18
3.17. Изменения в сопоставимых данных	18
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	19
4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	19
4.2. Финансовые вложения (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса)	21
4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)	24
4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)	24
4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	24
4.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)	25
4.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)	26
4.8. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)	26
4.9. Распределение прибыли	26
4.10. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	26
4.11. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)	27
4.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	28
4.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	28
5. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств	29
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчёта о финансовых результатах)	29
5.2. Себестоимость продаж (статья 2120 Отчёта о финансовых результатах)	29
5.3. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)	29
5.4. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчёта о финансовых результатах)	30
5.4.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчёта о финансовых результатах)	30
5.4.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчёта о финансовых результатах)	30
5.5. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410 Отчёта о финансовых результатах)	30
5.6. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчёта о финансовых результатах)	31
5.7. Прочие поступления и платежи (статьи 4119, 4129, 4229 Отчета о движении денежных средств результатах)	31
6. Расчёты со связанными сторонами	31
6.1. Перечень связанных сторон	31
6.2. Операции со связанными сторонами за отчётный период	32
6.3. Состояние расчётов со связанными сторонами на отчётную дату	33
6.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами	33
6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу	34
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности	34
8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения	39
8.1. Обеспечения обязательств и платежей	39
8.2. Существующие и потенциальные иски	39
8.3. Страхование	40
9. События после отчётной даты	40

2. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.1. Описание Общества

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

Юридический адрес Общества: 115184, Москва, ул. Новокузнецкая, дом 7/11, стр.1.

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

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

Список акционеров (участников), владеющих не менее 5 процентами обыкновенных акций, по состоянию на 31 декабря 2021 года:

1. ENVIARTIA CONSULTING LTD (ЭНВИАРТИЯ КОНСАЛТИНГ ЛТД)
Место нахождения: Кипр, - Koronias, 8, Pot. Germasogeias, 4042, Limassol, Cyprus. Не является резидентом РФ.
2. SMARTILICIOUS CONSULTING LTD (СМАРТИЛИШЕС КОНСАЛТИНГ ЛТД)
Место нахождения: Кипр, - Koronias, 8, Pot. Germasogeias, 4042, Limassol, Cyprus. Не является резидентом РФ.
3. VOVOSA CO LTD
Место нахождения: Кипр, Agias Eirinis, 30, 3095, Limassol, Cyprus. Не является резидентом РФ.
4. RIKIMA HOLDINGS LIMITED
Место нахождения: Кипр, 30, Agias Irinis street, 3095, Limassol, Cyprus. Не является резидентом РФ.
5. Noubelius LTD
Место нахождения: Кипр, 3106 10 SPYRIDONOS LAMPROU STREET, LIMASSOL. Не является резидентом РФ.

Доли участия в уставном капитале и количество принадлежащих акционерам обыкновенных акций приведены в пояснении 4.7.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 757 человек (на 31 декабря 2020 года – 689 человек).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

1. Осуществление морским транспортом перевозок грузов и пассажиров путём использования собственного, арендованного и зафрахтованного флота, а также зафрахтованного тоннажа с выполнением работ, сопутствующих перевозкам;
2. Оказание услуг морского агентирования и морского посредничества;
3. Брокерская деятельность по всем видам фрахтования судов;
4. Осуществление обслуживания транспортного флота;

5. Выполнение погрузочно-разгрузочных работ и складских операций, транспортно-экспедиторское обслуживание;
6. Приобретение, продажа, сдача в аренду морских транспортных средств;
7. Прочие виды деятельности.

Акции Общества торгуются на ММВБ-РТС.

В состав Общества входит обособленное подразделение - филиал в городе Владивосток, выделенный на самостоятельный баланс. Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности филиала.

По состоянию на 31 декабря 2021 года основными инвесторами, имеющими косвенное владение Обществом, являлись: А.Севериков – 23.8% акций Общества, М.Рабинович – 26.5% акций Общества, З.Магомедов – 32.5% акций Общества (31 декабря 2020 года: А.Севериков – 23.8% акций Общества, М.Рабинович – 17.4% акций Общества, З.Магомедов – 32.5% акций Общества).

2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе

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

Аудитором Общества является Акционерное общество «КПМГ» (АО «КПМГ») – Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2021 года

В состав Совета директоров Общества входят:

1. Севериков Андрей Владимирович
2. Мельников Евгений Владимирович
3. Блинец Ян Валерьевич
4. Васильева Юлия Владимировна
5. Коростелев Аркадий Николаевич
6. Минеев Александр Алексеевич
7. Плотский Вячеслав Николаевич
8. Тимченко Александр Юрьевич
9. Тихонов Дмитрий Александрович
10. Гаджиев Шагав Гаджимурадович – с 23.07.2021
11. Гейзе Елена Георгиевна – с 23.07.2021
12. Меняйкин Сергей Алексеевич – с 23.07.2021
13. Мерзликин Максим Ильич – с 23.07.2021

В состав Правления Общества входят:

1. Коростелев Аркадий Николаевич – Председатель Правления, Президент
2. Плотский Вячеслав Николаевич – Первый Вице-президент – с 3.08.2021
3. Звягинцев Леонид Геннадьевич – Член Правления, Вице-президент по финансам

4. Маслов Герман Семенович – Член Правления, Вице-президент по линейно-логистическому дивизиону
5. Плотников Юрий Олегович – Член Правления, Вице-президент по безопасности
6. Родионов Илья Борисович – Член Правления, Вице-президент по правовым и корпоративным вопросам
7. Усахов Айдемир Магомед-Расулович – Член Правления, Вице-президент по железнодорожному дивизиону

3. Учётная политика

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

3.1. Основа составления

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учёте» и Положением «По ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утверждённым Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года, а также действующими положениями по бухгалтерскому учёту. Бухгалтерская отчётность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и положением.

3.2. Основные средства и незавершённое строительство

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

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

Единицей бухгалтерского учёта ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается: объект со всеми приспособлениями и принадлежностями; отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций; обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы.

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

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

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях,

включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учёту с учётом расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

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

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

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

Переоценка основных средств не осуществляется.

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

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

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

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учёту на основании Классификатора основных средств, утверждённого Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По основным средствам, числящимся на балансе ПАО «ДВМП» на 31.12.2001 года, амортизация начисляется по нормам, действующим на 31.12.2001 года. При установлении срока полезного использования нормы сменности ОС не учитываются.

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

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

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

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

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

Постановка лизингового имущества на баланс зависит от условий договора лизинга.

3.3. Финансовые вложения

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

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

Единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в разрезе их видов:

- единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) - вклад в капитал каждой организации.
- единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде акций акционерных обществ - партия каждой группы однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного

эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей, приобретённых в результате одной сделки.

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

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретённых за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:
 - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учёту,
 - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учёту (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);
- внесённых в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

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

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

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

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

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

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

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

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

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

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

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

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

Величина резерва рассчитывается как разница между учётной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчётной стоимостью. В качестве расчётной стоимости используется показатель активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании её бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. При необходимости Обществом проводится развернутый анализ состава и возмещаемой стоимости активов организации – объекта инвестиций. Для целей оценки расчётной стоимости Общество также формирует ожидания в отношении будущих экономических выгод, которые оно ожидает получить от соответствующих финансовых вложений.

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

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

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

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

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

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

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

К денежным эквивалентам Общество относит:

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

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

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

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

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

3.4. Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 года № 180н.

Запасные части, предназначенные для обеспечения бесперебойной работы основного средства используемые в ремонтных работах, которые проводятся с периодичностью не реже, чем раз в три года при поломке, износе, замене элемента, учитываются в составе запасов.

В качестве единицы бухгалтерского учёта материально-производственных запасов применяется:

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

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

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

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

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

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

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

3.5. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

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

Для целей составления бухгалтерской 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, определённого в договоре на приобретение. Если договором срок не установлен, он определяется Обществом самостоятельно с учётом следующих факторов: условия договора, расчёт экономических выгод от использования объекта, вид и порядок обновления программного продукта и иных факторов.

3.6. Порядок учёта расчётов

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

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

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

Обществом принят следующий порядок расчёта резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создаётся в размере 100% от суммы задолженности;
- По задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней до 1 года оценка резерва производится в индивидуальном порядке на основе анализа результатов инвентаризации и экспертной оценки и может составлять от 50% до 100% от суммы задолженности;
- По задолженности со сроком возникновения менее 90 дней резерв не создаётся;
- По задолженности компаний, входящих в Группу ФЕСКО, резерв не создаётся за исключением случаев, когда задолженность компаний Группы признана руководством неполностью возмещаемой.

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

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения и договорных условий соответственно. В бухгалтерском учёте осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после 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 отчётной даты отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчётности;
- со сроком погашения до 12 месяцев после отчётной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;
- долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчётности.

3.7. Капитал и резервы

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

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

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

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

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

3.8. Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

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

3.9. Расчёты по налогу на прибыль

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждённым Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н (редакция от 20 ноября 2018 года).

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

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.

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 признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

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

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

3.10. Признание доходов

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

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

Основными видами деятельности Общества являются:

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

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

Момент признания доходов:

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

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

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

3.11. Признание расходов

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

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

Момент признания расходов:

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

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

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

3.12. Оценочные обязательства

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

Общество признает оценочные обязательства:

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

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

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

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

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

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

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

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

Валюта	Курс 31 декабря 2021 года	Курс 31 декабря 2020 года	Кратность
Юань	11.6503	11.3119	1
Датская крона	11.2956	12.1756	1
Евро	84.0695	90.6824	1
Фунт стерлингов	100.0573	100.0425	1
Йена	64.5097	71.4915	100
Сингапурский доллар	54.8852	55.7510	1
Доллар США	74.2926	73.8757	1

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

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

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

3.14. Формирование отчёта о движении денежных средств

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

Свёрнуто представлены следующие денежные потоки:

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

3.15. Изменения в учётной политике на 2021 год по сравнению с 2020 годом

С 1 января 2021 года вступило в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», в связи с чем Обществом были внесены соответствующие изменения в учётную политику на 2021 год. Данное изменение, как и иные изменения в учётной политике на 2021 год не оказали существенного влияния на финансовую отчётность Общества. Последствия изменения учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены в отчетности Общества перспективно.

3.16. Изменения в учётной политике на 2022 год

С 1 января 2022 года вступили в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в связи с чем Обществом были внесены соответствующие изменения в учётную политику на 2022 год.

3.17. Изменения в сопоставимых данных

В отчетном периоде Общество пересмотрело классификацию затрат, относящихся к финансированию расходов членов Совета Директоров и акционеров. Указанные затраты с 2021 года включаются в состав управленческих расходов и отражаются по строке 2220 Отчета о финансовых результатах. Сопоставимые данные были скорректированы соответственно.

Код строки	Сумма по строке Отчета о финансовых результатах за 2020 год в отчетности за 2021 год	Сумма по строке Отчета о финансовых результатах за 2020 год в отчетности за 2020 год	Отклонение	Комментарии
2120	(2 845 616)	(2 912 925)	67 309	Изменение строк произошло из-за пересмотра классификации затрат, указанных выше
2100	(608 950)	(676 259)	67 309	
2220	(544 260)	(476 951)	(67 309)	

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2021	Балансовая стоимость на 31.12.2020
Основные средства в эксплуатации	1 148 987	1 267 218
Капитальные вложения	242 160	210 372
Итого	1 391 147	1 477 590

Основные средства в эксплуатации

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2021 году по группам было следующим:

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2020	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31.12.2021
Здания	130 228	-	(678)	129 550
Сооружения	176 168	-	-	176 168
Земельные участки	28 907	2 643	-	31 550
Машины и оборудование	155 460	4 096	(15 218)	144 338
Транспортные средства	1 555 691	4 962	(5 693)	1 554 960
Офисное оборудование	65 246	7 365	(21 540)	51 071
Производственный и хозяйственный инвентарь	21 278	26 398	(7 532)	40 144
Другие виды основных средств	714	1 975	-	2 689
Итого:	2 133 692	47 439	(50 661)	2 130 470

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

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2020	Начисленная амортизация за 2021 год	Выбытия	Накопленная амортизация на 31.12.2021
Здания	43 386	1 329	(549)	44 166
Сооружения	145 850	11 054	-	156 904
Машины и оборудование	140 380	7 297	(15 218)	132 459
Транспортные средства	461 041	135 461	(5 692)	590 810
Офисное оборудование	58 086	4 449	(21 492)	41 043
Производственный и хозяйственный инвентарь	17 383	2 977	(4 607)	15 753
Другие виды основных средств	348	-	-	348
Итого:	866 474	162 567	(47 558)	981 483

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2020 году по группам было следующим:

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2019	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31.12.2020
Здания	130 228	-	-	130 228
Сооружения	176 168	-	-	176 168
Земельные участки	28 907	-	-	28 907
Машины и оборудование	192 516	2 465	(39 521)	155 460
Транспортные средства	1 797 888	826 722	(1 068 919)	1 555 691
Офисное оборудование	72 257	393	(7 404)	65 246

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2019	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31.12.2020
Производственный и хозяйственный инвентарь	19 302	3 710	(1 734)	21 278
Другие виды основных средств	741	-	(27)	714
Итого:	2 418 007	833 290	(1 117 605)	2 133 692

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

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2019	Начисленная амортизация за 2020 год	Выбытия	Накопленная амортизация на 31.12.2020
Здания	42 008	1 378	-	43 386
Сооружения	134 795	11 055	-	145 850
Машины и оборудование	163 912	8 916	32 448	140 380
Транспортные средства	752 117	117 055	408 131	461 041
Офисное оборудование	53 454	11 598	6 966	58 086
Производственный и хозяйственный инвентарь	18 488	503	1 608	17 383
Другие виды основных средств	376	-	28	348
Итого:	1 165 150	150 505	449 181	866 474

Принадлежащие Обществу основные средства и капитальные вложения не обременены залогом.

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

Объекты основных средств	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Земельные участки	31 550	28 907
Итого:	31 550	28 907

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на 31 декабря 2021 года отсутствуют (31 декабря 2020: отсутствуют).

Объекты основных средств, находящихся на консервации, на 31 декабря 2021 года отсутствуют (31 декабря 2020: отсутствуют).

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

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2021	Балансовая стоимость на 31.12.2020
Переданные в аренду, числящиеся на балансе	96 091	110 524
Переданные в аренду, числящиеся за балансом	-	-
Полученные в аренду, числящиеся за балансом	2 410 346	2 404 941

Капитальные вложения

Капитальные вложения Общества включают следующее:

Виды капитальных вложений	31.12.2021	31.12.2020
Строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств	242 160	210 372
Авансы выданные капитального характера	-	-
Итого:	242 160	210 372

Сумма капитальных вложений изменилась в течение года следующим образом:

Статья	31.12.2021	31.12.2020
Капитальные вложения на начало отчётного года	210 372	193 590
Осуществлено капитальных вложений в отчётном году	34 100	842 203
Введено в эксплуатацию объектов основных средств	(2 312)	(825 421)
Капитальные вложения на конец отчётного года	242 160	210 372

4.2. Финансовые вложения (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса)

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в 2021 и 2020 году представлены:

Виды финансовых вложений	31.12.2021	31.12.2020
Долевые финансовые вложения	22 477 650	22 418 104
- до обесценения	37 857 119	37 857 177
- сумма обесценения	(15 379 469)	(15 439 073)
Прочие финансовые вложения	14 233 249	15 301 885
Итого:	36 710 899	37 719 989

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний без учёта резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Наименование общества	Стоимость вложений на 31.12.2021	Стоимость вложений на 31.12.2020	Доля в уставном капитале, % на 31.12.2021
Дочерние компании			
АО «Транспортная компания» (АО «Транском»)	6 666 081	6 666 081	100
MASSINO HOLDINGS LIMITED	6 538 589	6 538 589	100
ООО «ТГ Логистика» (ООО «ФЕСКО Авто»)	5 340 661	5 340 661	100
ООО «Национальная контейнерная компания»	4 697 094	4 697 094	100
ООО «Фирма «Трансгарант»	4 366 120	4 366 120	91.2
HALIMEDA INTERNATION LIMITED	3 512 849	3 512 849	100
ООО «ТГ-ТЕРМИНАЛ»	1 357 798	1 357 798	100
АО «Русская тройка»	1 627 198	1 627 198	100
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ТРАНСПОРТНАЯ ГРУППА ФЕСКО»	480 100	480 100	100
ООО «Дальрефтранс»	450 022	450 022	100
АО «Стройоптторг»	336 716	336 716	100
TG Finance Limited	121 000	121 000	100
ООО «ФЕСКО Интегрированный транспорт» (ООО «ФИТ»)	45 997	45 997	100
АО «Реал-Капитал»	14 800	14 800	100
ООО «ФЕСКО Сервис»	8 110	8 110	100
FESCO LINES AUSTRALIA PTY., LIMITED	424	424	100
Tryfield Shipping Company Limited	225	225	100
FESCO AGENCY LINES HK LIMITED	186	186	100
FESCO MARITIME SOLUTIONS LIMITED (SAND VIEW SHIPHOLDING COMPANY LIMITED)	60	60	100
VERTIO SHIPPING COMPANY LIMITED	60	60	100
BLADE HOLDINGS LIMITED	60	60	100
АО МАК «ТРАНСФЕС»	-	58	100
Итого дочерние компании	35 564 150	35 564 208	

Наименование общества	Стоимость вложений на 31.12.2021	Стоимость вложений на 31.12.2020	Доля в уставном капитале, % на 31.12.2021
Зависимые компании			
ООО «М-Порт»	2 292 409	2 292 409	50
INTERNATIONAL PAINT (EAST RUSSIA) LIMITED	60	60	49
Итого зависимые компании	2 292 469	2 292 469	
Финансовые вложения в прочие компании			
АО «Дальморепродукт»	500	500	100
Итого финансовые вложения в прочие компании	500	500	
Итого:	37 857 119	37 857 177	

Существенных изменений в течение 2021 года не происходило.

Доход, полученный в виде дивидендов от долгосрочных финансовых вложений, отражённый по статье 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчёта о финансовых результатах, составил в 2021 году 2 224 243 тыс. руб. (в 2020 году 2 446 618 тыс. руб.). Общество не осуществляло продаж долей в уставном капитале в 2021 году (в 2020 году – не осуществляло).

Информация по прочим долгосрочным финансовым вложениям Общества представлена ниже.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчётную дату	Дата погашения
На 31.12.2021			
ООО «ТГ-Терминал»	займ	150 000	31.12.2024
ФЕСКО Рейл	займ	1 670	31.03.2023
СОТ	займ	1	30.11.2023
Итого на 31.12.2021		151 671	
На 31.12.2020			
ООО «ТГ-Терминал»	займ	150 000	31.12.2024
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	займ	341 890	31.03.2023
ФЕСКО Рейл	займ	1 670	31.03.2023
FESCO OCEAN MANAGEMENT LIMITED	займ	591 006	31.03.2023
HALIMEDA INTERNATIONAL LIMITED	займ	14 081 578	31.10.2022
ТРАНСФЕС МАК АО	займ	741	31.03.2023
Итого на 31.12.2020		15 166 885	

В составе прочих краткосрочных финансовых вложений Общества учитываются:

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчётную дату	Дата погашения
На 31.12.2021			
HALIMEDA INTERNATIONAL LIMITED	займ	14 081 578	31.10.2022
Итого 31.12.2021		14 081 578	
На 31.12.2020			
ООО «Стройопторг»	займ	135 000	30.11.2021
Итого 31.12.2020		135 000	

Займы связанным сторонам (пояснение 6.3) выданы в рублях (кроме займов в пользу Fesco Ocean Management Limited, который выдан в долларах США) под ставки от 4.5% до 12.35% и не обеспечены поручительством / залогом (31 декабря 2020: от 4.5% до 10.75%, остальные условия без изменений). Увеличение процентных ставок связано с увеличением ключевой ставки Центрального банка РФ.

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

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются как денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты отсутствовали по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020.

Доход по депозитам, включая также проценты по остаткам на банковских счетах, проценты по выданным займам, составили в 2021 году 1 406 921 тыс. руб. (в 2020 году 1 361 690 тыс.руб.) и отражены по статье «Проценты к получению», строка 2320 Отчёта о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2021 года величина резерва под обесценение финансовых вложений составила 15 379 469 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 15 439 073 тыс. руб.)

Общество провело проверку на обесценение долевых и прочих финансовых вложений исходя из оценки будущих экономических выгод, которые Общество ожидает получить от соответствующих финансовых вложений. Указанная оценка была сформирована Обществом на основании анализа и рассмотрения следующей информации:

- активов организаций – объектов долевых инвестиций или заемщиков по договорам займов по их бухгалтерской отчётности на последнюю отчётную дату;
- бюджетов движения денежных средств организаций – объектов долевых инвестиций или заемщиков по договорам займов, заложенных в рамках консолидированного бюджета Общества и дочерних компаний на 2022 год;
- стратегии и действий Общества по перераспределению финансовых потоков между дочерними компаниями и Обществом с целью обеспечения погашения займов как между самими дочерними компаниями, так и между ними и Обществом;
- оценка руководством Общества величины и вероятности возврата ранее предоставленного акционерного займа в рамках удовлетворения исковых заявлений, поданных в сентябре 2020 года.

Руководством Общества не было выявлено риска обесценения по займам, выданным связанным сторонам. Как следствие, по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года резерв под обесценение прочих финансовых вложений не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года резерв под обесценение финансовых вложений относится к следующим финансовым вложениям Общества:

Вид финансовых вложений	31.12.2021	31.12.2020
MASSINO HOLDINGS LIMITED	6 538 589	6 538 589
ООО «ТГ Логистика» (ООО «ФЕСКО Авто»)	4 726 931	4 786 535
HALIMEDA INTERNATIONAL LIMITED	3 512 849	3 512 849
ООО «Фирма «Трансгарант»	-	-
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ТРАНСПОРТНАЯ ГРУППА ФЕСКО»	480 100	480 100
TG Finance Limited	121 000	121 000
Всего резерв под обесценение финансовых вложений на конец года	15 379 469	15 439 073

Руководством Общества не было выявлено факторов обесценения по прочим долевым финансовым вложениям, кроме указанных выше. По состоянию на 31 декабря 2020 года руководством Общества были выявлены признаки восстановления ранее признанного обесценения в отношении долевых инвестиций в ООО «ТГ Логистика» и ООО «Фирма «Трансгарант» в связи с ростом расчетной стоимости указанных финансовых вложений. Сумма восстановления резерва составила 840 027 тыс.руб. и отражена по статье 2340 Отчета о финансовых результатах. По состоянию на 31 декабря 2021 года руководством Общества были выявлены признаки восстановления ранее признанного обесценения в отношении долевых инвестиций в ООО «ТГ-Логистика» в связи с ростом расчетной стоимости указанных финансовых вложений. Сумма восстановления резерва составила 59 604 тыс.руб. и отражена по статье 2340 Отчета о финансовых результатах.

Принадлежащие Обществу финансовые вложения частично обременены залогом в части долей в ООО «Дальнефранс», ООО «ФИТ», ООО «Национальная контейнерная компания», АО «Транском», ООО «ТГ Логистика», ООО «Фирма «Трансгарант». Указанные финансовые вложения переданы в качестве залога в обеспечение обязательств непрямой дочерней компании Общества (пояснение 8.1).

4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

В составе прочих внеоборотных активов отражены проценты к получению, подлежащие погашению в течение более чем 12 месяцев с отчетной даты. Сумма указанных процентов по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 649 324 тыс.руб. (сумма процентов к получению на 31 декабря 2020 года: 5 839 071 тыс.руб.).

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2020 год были отражены расходы по предварительным договорам оказания услуг по предоставлению доступа к корпоративной автоматизированной системе управления (КАСУ) в сумме 142 617 тыс. руб. В 2021 году Общество провело списание указанных расходов по причине закрытия проекта внедрения данной системы программного обеспечения. Сумма списания отражена по статье 2350 Отчета о финансовых результатах.

Также по данной статье отражен долгосрочный аванс за аренду судна на сумму 370 316 тыс. руб.

4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

Группа запасов	31.12.2021	31.12.2020
Материалы	347 841	187 593
Затраты в незавершенном производстве	97 951	1 276
Расходы будущих периодов	-	89
Итого:	445 792	188 958

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

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2021			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 452 161	(43 954)	1 408 207
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	656 466	(33 351)	623 115
С персоналом по прочим операциям	26 728	-	26 728
Расчёты по налогам и сборам	21 196	-	21 196
Прочая дебиторская задолженность	6 041 499	(11 004)	6 030 495
Итого на 31.12.2021:	8 198 050	(88 309)	8 109 741

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2020			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 321 338	(38 473)	1 282 865
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	508 873	(70 265)	438 608
С персоналом по прочим операциям	283	-	283
Расчёты по налогам и сборам	3 151	-	3 151
Прочая дебиторская задолженность	1 053 474	(40 831)	1 012 643
Итого на 31.12.2020:	2 887 119	(149 569)	2 737 550

Прочая дебиторская задолженность представлена следующими видами расчётов:

Вид задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Расчёты по процентам к получению	5 928 601	32 368
Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам	-	639 390
Расчёты по уступке права требования	-	192 017
Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами	101 894	148 868
Итого:	6 030 495	1 012 643

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам составили в 2021 году составили 61 259 тыс. руб. (в 2020 году: 43 976 тыс. руб.).

Ниже представлена сумма торговой и прочей дебиторской задолженности (до вычета резерва по сомнительным долгам), выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчётные даты (не включая дебиторскую задолженность по процентам по выданным займам (пояснение 4.2)):

	31.12.2021		31.12.2020	
Валюта расчётов	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	5 649 013	412 976	10 922 449	806 904
Евро	198 498	15 795	2 510	228
Итого:	Х	428 771	Х	807 132

4.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

Статья	31.12.2021	31.12.2020
НДС по авансам и предоплатам	3 335	-
Расходы будущих периодов	46 273	115 286
Итого:	49 608	115 286

В составе прочих оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2020 год были отражены расходы по предварительным договорам оказания услуг по предоставлению доступа к корпоративной автоматизированной системе управления (КАСУ) в сумме 82 634 тыс. руб. В 2021 году Общество провело списание указанных расходов по причине закрытия проекта внедрения данной системы программного обеспечения. Сумма списания отражена по статье 2350 Отчета о финансовых результатах.

4.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года уставный капитал составляет 2 951 250 тысяч рублей и состоит из 2 951 250 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль рубля каждая.

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

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

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

Величина добавочного капитала Общества на 31 декабря 2021 года составляет 24 644 283 тыс. руб. (31 декабря 2020: 24 644 283 тыс. руб.). В составе добавочного капитала отражён эффект положительной переоценки основных средств (статья 1340 Бухгалтерского баланса) и полученный эмиссионный доход (статья 1350 Бухгалтерского баланса).

4.9. Распределение прибыли

В 2021 и 2020 годах дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом выпущено 2 облигационных займа со сроком погашения в 2017-2019 гг.

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Облигационные займы, всего:	-	-	2 080 056	2 080 056
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-2	-	-	535 145	535 145
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-1	-	-	1 544 911	1 544 911
Проценты по облигационному займу:	-	-	208 509	208 509
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-2	-	-	70 588	70 588
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-1	-	-	137 921	137 921
Займы, всего:	4 645 863	19 745 681	14 714 467	-
ПАО «ВМТП»	4 645 863	19 745 681	14 714 467	-
Проценты по займам:	1 465 327	5 877 321	6 068 725	-
ПАО «ВМТП»	1 465 327	5 877 321	6 068 725	-
Итого кредиты и займы:	6 111 190	25 623 002	23 071 757	2 288 565

По состоянию на 31 декабря 2021 года открытые, но не использованные кредитные линии отсутствуют (31 декабря 2020 года: отсутствовали).

Сумма уплаченных процентов составила в 2021 году 0 тыс. руб. (в 2020 году – 0 тыс. руб.). Ставка процента по займам, полученным от связанной стороны, составляет от 7.9% до 10.5%.

Сумма начисленных в 2021 году процентов по займам составила 1 679 870 тыс. руб. (в 2020 году – 1 833 294 тыс. руб.). Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода.

Непогашенные на отчетную дату проценты по займам отражены по статье 1510 «Заёмные средства» в составе краткосрочных обязательств на 31 декабря 2021 года в сумме 6 276 725 тыс. руб. (31 декабря 2020 года – 208 509 тыс. руб.) и по статье 1410 «Заёмные средства» в составе долгосрочных обязательств в сумме 1 465 327 тыс. руб. (31 декабря 2020 года – 5 877 321 тыс. руб. в составе долгосрочных обязательств).

Начиная с 2018 года Общество в качестве ответчика участвовало в судебных процессах в отношении погашения номинала и купонного дохода по вышеуказанным выпускам облигаций. В 2019 - 2020 годах Обществом было заключено несколько мировых соглашений с владельцами облигаций с их дальнейшим погашением. Общий номинал облигаций, по которым заключены мировые соглашения в 2019 году, составил 3 895 030 тыс. руб. В начале 2020 года обязательства по указанным мировым соглашениям были новированы в займ от связанной стороны Общества в сумме 5 345 863 тыс. руб. сроком погашения 31 марта 2023 года по ставке 13.1%.

В составе облигационных займов на 31 декабря 2021 года числятся непогашенные на отчетную дату номинальная стоимость и соответствующий ей купонный доход по облигациям, выпущенным Обществом и выкупленным его дочерней компанией в 2018 – 2020 годах, по которым на отчетную дату мировые соглашения не заключены. В течение 2022 года Обществом и его дочерней компанией планируется к заключению соглашение о новации указанных облигаций в займ, ключевые условия которого согласованы.

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

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учёта приводят к возникновению определённых временных разниц между учётной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчётности и для целей налогообложения. Налоговый эффект этих временных разниц был отражён с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2021 году.

Отложенные налоги по состоянию на 31.12.2021 года составляют:

Статья	31.12.2020	Изменение	31.12.2021
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Оценочные обязательства	56 717	320 523	377 240
Прочие временные разницы	27 868	10 475	38 343
Валовые отложенные налоговые активы	84 585	330 998	415 583
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Основные средства	37 702	11 743	49 445
Прочие временные разницы	-	2 563	2 563
Валовые отложенные налоговые обязательства	37 702	14 306	52 008
Отложенные налоговые (активы) обязательства, нетто	46 883	316 692	363 575

4.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	321 274	167 726
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	188 207	15 112
Расчёты с бюджетом	102 393	22 513
Расчёты с внебюджетными фондами	226 960	29 658
Расчёты с персоналом	2 747	7 079
Расчёты по претензиям	221 834	94 784
Прочая кредиторская задолженность	716 282	707 257
Итого:	1 779 697	1 044 129

Расчёты по претензиям включают суммы штрафов, признанных по решению суда в отношении обязательств по выплатам облигационного займа. Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года включает задолженность по возмещению затрат связанной стороны Общества по оплате расходов Общества перед поставщиками в сумме 369 902 тыс.руб. (31 декабря 2020 года: 369 902 тыс.руб.).

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

Валюта расчётов	31.12.2021		31.12.2020	
	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	2 816 754	212 178	1 033 362	77 646
Евро	149 624	12 503	134 290	12 165
Итого:	Х	224 681	Х	89 811

4.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2021 года в отчётности Общества в составе оценочных обязательств отражены обязательства на общую сумму 1 886 200 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 283 584 тыс. руб.).

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

Вид резерва	31.12.2021	31.12.2020
Оценочное обязательство по текущим расчётам с работниками Общества	487 129	86 408
Оценочное обязательство по выплате вознаграждения работникам	1 399 071	197 176
Итого:	1 886 200	283 584

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

Сумма оценочных обязательств изменялась следующим образом:

Статья	31.12.2021	31.12.2020
Сумма на начало отчётного года	283 584	327 217
Начислено обязательств	2 408 277	365 415
Исполнено обязательств	(805 661)	(409 048)
Сумма на конец отчётного года	1 886 200	283 584

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

Код строки	Статья	2021	2020
2120	Себестоимость продаж	2 408 277	365 415
Итого:		2 408 277	365 415

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

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

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

Статья	2021	2020
Выручка от услуг транспортного флота	2 283 118	1 822 522
Выручка от оказания услуг единого исполнительного органа, ИТ услуги	2 267 992	281 872
Прочая выручка	67 510	132 272
Итого:	4 618 620	2 236 666

5.2. Себестоимость продаж (статья 2120 Отчёта о финансовых результатах)

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

Элементы затрат	2021	2020
Затраты на оплату труда	6 323 209	1 200 004
Отчисления на социальные нужды	664 344	159 464
Затраты на аренду	494 269	246 064
Материальные затраты	406 704	250 789
Расходы на аудиторские, бухгалтерские, юридические услуги и ИТ	367 138	458 647
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	364 394	43 409
Амортизация основных средств	147 052	126 695
Прочие затраты	461 945	360 544
Итого:	9 229 055	2 845 616

5.3. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

Элементы затрат	2021	2020
Расходы членов совета директоров	289 644	67 309
Расходы на аутсорсинг	189 222	172 486
Затраты на оплату труда	172 093	136 931
Отчисления на социальные нужды	28 064	26 892
Прочие затраты	73 319	140 642
Итого:	752 342	544 260

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

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

Наименование показателя	2021	2020
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	109 197	1 180 875
Доходы от восстановления резервов под обесценение финансовых вложений (пояснение 4.2)	59 604	840 027
Доходы от сдачи основных средств в аренду	85 688	95 659
Восстановление резерва по премиям	-	24 315
Курсовые разницы и результат от реализации иностранной валюты	3 371	188 928
Прочие доходы	115 610	10 206
Итого:	373 470	2 340 010

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

Наименование показателя	2021	2020
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов (основные средства и материальные ценности)	103 541	844 025
Расходы от сдачи основных средств в аренду	12 620	16 032
Расходы прошлых лет	228 340	1 332
Списание программного обеспечения	225 251	-
Спонсорство и благотворительность	21 506	5 000
Прочие расходы	320 160	216 190
в том числе		-
Расходы, связанные с судебными решениями	160 874	91 154
Итого:	911 418	1 082 579

5.5. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410 Отчёта о финансовых результатах)

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20%, применённой к величине прибыли до налогообложения, и расходов по налогу на прибыль за 2021 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	2021	2020
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	(3 949 431)	2 079 235
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	789 886	(415 847)
Налоговый эффект необлагаемых доходов в виде дивидендов	444 849	489 324
Постоянный налоговый доход/(расход)	(109 174)	89 283
Уменьшение непризнаваемых отложенных налоговых активов в отношении обесценения финансовых вложений	11 921	168 005
Увеличение непризнаваемых отложенных налоговых активов в отношении налогового убытка	(820 790)	(322 689)
Доход по налогу на прибыль	316 692	8 076

В 2021 году Обществом не были признаны изменения в отложенных налоговых активах в отношении налогового убытка и восстановления резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 820 790 тыс.руб. и 11 921 тыс.руб., соответственно, в связи с тем, что отсутствует вероятность того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, достаточную для использования данных временных разниц.

В 2020 году Обществом не были признаны изменения в отложенных налоговых активах в отношении налогового убытка и восстановления резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 322 689 тыс.руб. и 168 005 тыс.руб., соответственно, в связи с тем, что отсутствует вероятность того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, достаточную для использования данных временных разниц.

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

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

Указанные ниже базовый убыток за 2021 и базовая прибыль 2020 год равны чистому убытку или прибыли (статья 2400 Отчёта о финансовых результатах).

Наименование показателя	2021	2020
Базовая прибыль / (убыток) за отчётный год	(3 632 738)	2 087 169
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчётного года, тыс. акций	2 951 250	2 951 250
Базовая прибыль / (убыток) на акцию, в рублях	(1,2309)	0,7072

5.7. Прочие поступления и платежи (статьи 4119, 4129, 4229 Отчета о движении денежных средств результатах)

Прочие поступления по операционной деятельности (статья 4119 Отчета о движении денежных средств) за 2021 год включает в себя в том числе поступления по расчетам по уступке права требования в сумме 192 017 тыс. руб. Прочие платежи по операционной деятельности (статья 4129 Отчета о движении денежных средств) за 2021 год включают в себя в том числе чистые платежи по НДС в сумме 158 025 тыс.руб.

6. Расчёты со связанными сторонами

6.1. Перечень связанных сторон

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

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

6.2. Операции со связанными сторонами за отчётный период

В 2021 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
2021 год			
Доходы от реализации			
Продажа товаров, работ, услуг	-	3 548 457	-
Итого доходов:	-	3 548 457	-
Расходы			
Приобретение товаров, работ и услуг	-	589 851	9,933
Итого расходов:	-	589 851	9,933
Прочие доходы и расходы	-	-	-
Проценты к получению	-	1 405 066	-
Проценты по займам к уплате	-	1 679 870	-
Дивиденды к получению	-	2 160 412	63 831
Прочие доходы	-	134,854	-
Прочие расходы	-	91 417	-

Сравнительная информация за 2020 год представлена в таблице:

В 2020 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
2020 год			
Доходы от реализации			
Продажа товаров, работ, услуг	-	1 427 508	-
Итого доходов:	-	1 427 508	-
Расходы			
Приобретение товаров, работ и услуг	-	397 481	2 791
Итого расходов:	-	397 481	2 791
Прочие доходы и расходы	-	-	-
Проценты к получению	-	1 360 364	-
Проценты по займам к уплате	-	1 832 204	-
Дивиденды к получению	-	2 370 268	76 350
Дивиденды к уплате	-	-	-
Прочие доходы	-	54 563	-
Прочие расходы	-	5 085	-

Прочие доходы и расходы представлены без учёта курсовых разниц. В 2020 году существенных курсовых разниц по расчетам со связанными сторонами, кроме расчетов по займам, не возникло. Курсовая разница от переоценки займов FESCO OCEAN MANAGEMENT LIMITED, включая проценты к получению по нему, за 2020 год составила 95 228 тыс. руб. В 2021 году сумма составила 2 203 тыс. руб.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях. Условия договоров со связанными сторонами предусматривают возможность неденежной формы расчётов. Неденежные расчёты преимущественно включают в себя взаимозачёты с агентами – дочерними компаниями Общества и осуществляются с целью оптимизации платежей. В 2021 году дебиторская задолженность связанных сторон не погашалась путём неденежных расчётов (в 2020 году также).

6.3. Состояние расчётов со связанными сторонами на отчётную дату

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
На 31.12.2021 года			
Дебиторская задолженность:			
По товарам и услугам	-	1 782 939	2 285
Прочая дебиторская задолженность	-	11 828	-
По займам выданным (с учётом процентов)	-	20 811 174	-
Итого дебиторская задолженность:	-	22 605 941	2 285
Кредиторская задолженность:			
По товарам и услугам	-	246 159	-
Прочая кредиторская задолженность	-	944 730	-
По займам полученным (с учётом процентов)	-	26 894 382	-
Итого кредиторская задолженность:	-	28 085 271	-
На 31.12.2020 года			
Дебиторская задолженность:			
По товарам и услугам	-	1 358 515	-
Прочая дебиторская задолженность	-	217 612	-
По займам, выданным (с учётом %)	-	21 177 657	-
Итого дебиторская задолженность:	-	22 753 784	-
Кредиторская задолженность:			
По товарам и услугам	-	98 251	-
Прочая кредиторская задолженность	-	949 074	-
По займам, полученным (с учётом процентов)	-	25 623 002	-
Итого кредиторская задолженность:	-	26 670 327	-

6.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
2021 год			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	3 436 562	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	(740 264)	(18 513)
Поступления арендных платежей	-	83 37	-
Прочие поступления	-	192 017	-
Получение займа	-	1 000 000	-
Возврат займа	-	(1 385 352)	-
Поступления от возврата предоставленных займов, выплат процентов по долговым фин. вложениям, получения дивидендов, продажи долговых ценных бумаг	-	4 637 756	-

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, выдача займов	-	-	-
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (возврат ранее полученных дивидендов)	-	-	-

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
2020 год			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	1 200 568	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	(563 006)	-
Поступления арендных платежей	-	78 397	-
Поступления от возврата предоставленных займов, выплат процентов по долговым фин. вложениям, получения дивидендов, продажи долговых ценных бумаг	-	3 145 569	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, выдача займов	-	27 988	-
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (возврат ранее полученных дивидендов)	-	(525 005)	-

6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

Наименование статьи	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения, всего	2 360 199	448 748
в том числе:		
по оплате труда	1 975 972	371 474
компенсационные выплаты	15 524	559
по оплате ежегодного отпуска	42 134	4 821
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	326 331	71 601
вознаграждения за услуги по управлению Обществом, всего, в том числе:	238	293
членам Правления	238	293

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

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрён и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный

обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределённости, а также выявить возможности для достижения целей Общества. Советом директоров Общества ежегодно утверждается Программа по управлению рисками, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

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

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

Кредитный риск

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

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

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

Риск ликвидности

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

Основная часть кредиторской задолженности Общества и задолженности по займам представлена задолженностью перед дочерними компаниями Общества и соответственно сроки и суммы ее погашения находятся под его полным контролем. В связи с этим руководство Общества оценивает риск ликвидности как несущественный, несмотря на превышение краткосрочных обязательств Общества над его оборотными активами на сумму 3 874 564 тыс.руб.

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представленный ниже, раскрывает денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам. Сумма основного долга по облигационным займам, которая подлежала погашению Обществом в 2019 году, но не была выплачена, включена в состав денежных потоков 2022 года:

31.12.2021	2022	2023	2024	2025	2026 и позже	Всего
Кредиты и займы	24 358 251	6 569 969	-	-	-	30 928 220
Кредиторская задолженность	1 427 136	-	-	-	-	1 427 136
Итого финансовые обязательства	25 785 387	6 569 969	-	-	-	32 355 356

31.12.2020	2021	2022	2023	2024	2025 и позже	Всего
Кредиты и займы	2 288 565	21 740 602	6 932 168	-	-	30 961 335
Кредиторская задолженность	1 029 017	-	-	-	-	1 029 017
Итого финансовые обязательства	3 317 582	21 740 602	6 932 168	-	-	31 990 352

Рыночный риск

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

Риск изменения процентных ставок

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

	31.12.2021	31.12.2020
Активы с переменной процентной ставкой	14 081 578	14 423 468
Обязательства с переменной процентной ставкой	(14 714 467)	(14 799 817)
Итого:	(632 889)	(376 349)

Риск изменения курсов валют

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

Финансовые активы и обязательства Общества в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены ниже (в рублёвом эквиваленте в тыс. руб.):

	31.12.2021		31.12.2020	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Денежные средства и денежные эквиваленты	137 901	1 560	7 277	247
Дебиторская задолженность покупателей	305 427	-	302 266	-
Проценты к получению	-	-	237 355	-
Займы выданные	-	-	591 006	-
Кредиторская задолженность поставщиков	(37 990)	(5 603)	(54 684)	(12 165)
Чистый эффект	405 338	(4 043)	1 083 220	(11 918)

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

	31.12.2021		31.12.2020	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Укрепление (+20%)	81 068	(809)	216 644	(2 384)
Ослабление (-20%)	(81 068)	809	(216 644)	2 384

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

Правовые риски

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

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

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. При этом правоприменительная практика часто основывается не на букве закона, а на соображениях государственной целесообразности. 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 компании за определённый период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточнённых налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность наступления неблагоприятных событий является низкой.

Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса

В рамках процесса урегулирования взаиморасчетов с кредиторами по облигационному займу (пояснение 4.10) и действий Общества по улучшению своей позиции ликвидности руководство провело подробный анализ денежных потоков Общества и его дочерних компаний за период с начала 2022 года по 2025 год, чтобы определить их способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки Общества и его дочерних компаний существенно зависят от таких макроэкономических параметров, как курсы валют и баланс экспорта и импорта. В течение всего 2021 года на мировом рынке контейнерных перевозок наблюдался существенный рост ставок на морские и интермодальные контейнерные перевозки в связи с реализацией отложенного спроса в 4 квартале 2020 года и общим дефицитом контейнеров на рынке. Указанный эффект продолжает сохраняться и в начале 2022 года.

Принимая во внимание тот факт, что дочерние компании Общества в существенной степени осуществляют перевозки в азиатско-тихоокеанском регионе, а также по маршрутам «восток-запад», вышеуказанные факторы оказали положительный эффект на доходность их интермодальных и транзитных контейнерных перевозок. В течение 2021 года руководством Общества принимался ряд мер для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, включая новые способы привлечения клиентов и новых видов грузов, внедрение новых маршрутов перевозок, пополнение флота дочерних компаний Общества, расширение парка подвижного состава и контейнеров и иные мероприятия.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала специальной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Масштабы такого воздействия не могут быть надежно оценены руководством Общества в настоящий момент.

В то же время руководство полагает, что Общество и его дочерние компании сохраняют способность продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Этому будут способствовать как выстроенная бизнес-модель Общества и его дочерних компаний на собственных мультимодальных активах, ориентированная на осуществление перевозок в наиболее перспективном сегменте между Россией и Китаем, так и завершенная в апреле 2021 года реструктуризация кредитного портфеля дочерних компаний Общества. С учетом несущественного объема активов и обязательств Общества, номинированных в иностранной валюте, и сбалансированной структуры доходов и расходов и активов и обязательств с плавающей процентной ставкой, руководство Общества не ожидает, что падение курса российского рубля и рост ключевой ставки Центрального банка могут оказать существенное влияние на его финансовое положение и финансовые результаты.

8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

8.1. Обеспечения обязательств и платежей

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

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2021	31.12.2020
Поручительство	FESCO OCEAN MANAGEMENT LTD (связанная сторона) по договорам лизинга (612 333 долл. США) до окончания срока действия последних	2 258	17 833
	Halimeda International Limited (связанная сторона Общества) в пользу Банк ВТБ (ПАО) сроком до 22 октября 2028 года	21 302 000	21 302 000
	Mosetra Investments Limited (связанная сторона Общества) в пользу ООО «Енисей Капитал» сроком до 22 октября 2028 года	198 000	198 000
	Anouko Shipping (связанная сторона общества) в пользу Capablue Limited сроком до 17 июля 2026 года	1 261 043	1 360 236
	Seamore Shipping Company Limited (связанная сторона) в пользу Richdale Investments Limited сроком до 17 декабря 2026 года	1 092 903	1 178 871
	ООО «Фирма «Трансгарант» (связанная сторона) в пользу ПАО «ПСБ Лизинг» сроком до 31 мая 2032 года	2 144 128	-
	ООО «Дальрефтранс» (связанная сторона) в пользу ПАО «ПСБ Лизинг» сроком до 30 июня 2027 года	250 000	-
Гарантия, залог долей*	В таблице раскрыта сумма фактической задолженности ПАО «ВМТП» по кредитному договору, заключенному с Банк ВТБ (ПАО), по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно. Максимальная сумма гарантии, выданной Обществом в пользу Банк ВТБ (ПАО), согласно договору гарантии составляет 340 000 тыс. долларов США и 4 700 000 тыс. рублей	33 325 534	30 097 557
Итого:		59 575 866	54 154 497

*Обществом в обеспечение обязательств ПАО «ВМТП» (дочерняя компания Общества) по Кредитным договорам с ПАО «Банк ВТБ» от 3 ноября 2017 года и 9 апреля 2021 года также переданы в залог доли в уставном капитале ООО «Дальрефтранс», ООО «ФЕСКО Интегрированный транспорт», ООО «Национальная контейнерная компания», ООО «ТГ Логистика», АО «Транспортная компания», ООО «Фирма «Трансгарант». Доли и стоимость вложений в уставный капитал компаний приведены в пояснении 4.2.

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют.

8.2. Существующие и потенциальные иски

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 Общество являлось стороной в ряде судебных процессов, большинство из которых касались погашения задолженности Общества по выпущенным им облигациям. Указанные судебные процессы были частично урегулированы в течение 2020-2021 годов (пояснение 4.10). Неурегулированные на 31 декабря 2021 года судебные процессы планируются к завершению в течение 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года и дату подготовки отчетности Общество также является стороной судебных процессов, касающихся текущих вопросов в деятельности Общества, и риск неблагоприятного решения по ним по оценке руководства не превышает обычного для такого рода деятельности.

8.3. Страхование

Флот, принадлежащий Обществу, остаточной стоимостью 930 502 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года застрахован по программе страхования судов, машин и оборудования в российских и иностранных страховых компаниях. Общая страховая стоимость составила 33 600 тыс. дол. США, или, в пересчёте на российскую валюту по курсу на 31.12.2021 г., 2 474 777 тыс. руб.

9. События после отчётной даты

Помимо конфликта в Украине, информация в отношении которого раскрыта в пояснении 7, после отчетной даты произошли следующие существенные события:

15 февраля 2022 года был заключен договор независимой гарантии в связи с договором лизинга, заключенным между ООО «Фирма «трансгарант» и АО «ВТБ Лизинг». В соответствии с договором ПАО «ДВМП» выдает гарантию в обеспечение исполнения обязательств ООО «Фирма «Трансгарант» перед АО «ВТБ Лизинг» на сумму не более 8 388 000 тысяч рублей сроком до 28 февраля 2033 года .

24 февраля 2022 года был заключен договор на получение займа от АО «Русская тройка» на сумму 600 000 тысяч рублей сроком до 31 марта 2024 года. Процентная ставка по договору составляет 10,25%.

В первом квартале 2022 года сумма выдачи по данному договору составила 207 000 тысяч рублей.

28 февраля было зарегистрировано АО «Транссибирский контейнерный оператор». Доля ПАО «ДВМП» в уставном капитале Общества составила 25%.

16 марта 2022 года был заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Феско Рейл Джет» на сумму 510 тысяч рублей. В соответствии с договором ПАО «ДВМП» была приобретена доля в уставном капитале в размере 51%.

24 марта 2022 года был выдан займ ООО «ИнвестКонсалтинг» на сумму 700 000 тысяч рублей в соответствии с договором займа, заключенным на срок до 31 декабря 2023 года. Процентная ставка по договору составляет 10,9%.

В первом квартале был получен займ от ПАО «ВМТП» на сумму 500 000 тысяч рублей в рамках действующего на отчетную дату договора от 13 ноября 2017 года, заключенным на срок до 31 октября 2022 года.

Руководитель

31 марта 2022 года



Л.Г. Звягинцев