



Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Публичного акционерного общества

«Дальневосточное морское пароходство»

за 2020 год



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния на сравнительные показатели по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на 31 декабря 2019 года, обстоятельства, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2018 года в бухгалтерском балансе Компании отражены прочие финансовые вложения в сумме 18 879 474 тыс. рублей. Руководством Компании не была проведена оценка указанных финансовых вложений на предмет обесценения на указанную дату. Влияние данного отступления от требований РСБУ на данную бухгалтерскую отчетность не было определено. Наше мнение о бухгалтерской отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, от 17 августа 2020 года было модифицировано соответствующим образом. Наше мнение о бухгалтерской отчетности за текущий год также модифицировано в связи с влиянием данного обстоятельства на сопоставимость показателей текущего года и сравнительных показателей.

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

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: № 12006020351.

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 с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка финансовых вложений

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

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В бухгалтерском балансе Компании по состоянию на 31 декабря 2020 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>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 2020 года, ожидаемых денежных потоков от указанных финансовых вложений, а также стратегии руководства Компании по управлению портфелем займов, выданных и полученных дочерними обществами и плана их погашения.</p>

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
В силу присущей неопределенности, связанной с указанной оценкой возмещаемой стоимости финансовых вложений, оценка на обесценение является ключевой областью аудита, связанной с применением оценочных суждений.	Мы также провели следующие процедуры: <ul style="list-style-type: none">- оценили возмещаемость активов объектов долевого финансирования на основе нашего понимания их состава и характера;- оценили действия в рамках стратегии руководства по реализации проектов по управлению портфелем займов, выданных и полученных дочерними обществами и их погашения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2021 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2021 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных искажений.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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:

Климанова Л.В.

АО «КПМГ»
Москва, Россия

2 апреля 2021 года



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
		31	12	2020
Организация Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"	по ОКПО	01125991		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2540047110		
Вид экономической деятельности Деятельность морского грузового транспорта	по	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		
Местонахождение (адрес) 115184, Москва, ул.Новокузнецкая, дом 7/11, стр.3				

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 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	18 132	13 050	1 423
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	1 477 590	1 446 447	1 005 720
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.2	Финансовые вложения	1170	37 584 989	35 348 854	36 372 517
4.11	Отложенные налоговые активы	1180	84 585	115 838	120 071
4.3	Прочие внеоборотные активы	1190	5 981 688	3 585 781	3 168 179
	Итого по разделу I	1100	45 146 984	40 509 970	40 667 910
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.4	Запасы	1210	188 958	197 556	239 439
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	7 173	10 387
4.5	Дебиторская задолженность	1230	2 737 550	2 989 564	1 355 150
4.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	135 000	1 058 389	305 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	45 082	22 082	32 431
4.6	Прочие оборотные активы	1260	115 286	133 667	126 740
	Итого по разделу II	1200	3 221 876	4 408 431	2 069 147
	БАЛАНС	1600	48 368 860	44 918 401	42 737 057

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 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	-8 651 659	-10 738 828	-10 731 330
	Итого по разделу III	1300	19 091 436	17 004 267	17 011 765
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.10	Заемные средства	1410	25 623 002	24 190 798	16 657 155
4.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	37 702	77 031	29 303
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	25 660 704	24 267 829	16 686 458
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.10	Заемные средства	1510	2 288 565	2 503 000	7 748 378
4.12	Кредиторская задолженность	1520	1 044 129	815 308	942 123
	Доходы будущих периодов	1530	442	570	742
4.13	Оценочные обязательства	1540	283 584	327 217	347 557
	Прочие обязательства	1550	-	210	34
	Итого по разделу V	1500	3 616 720	3 646 305	9 038 834
	БАЛАНС	1700	48 368 860	44 918 401	42 737 057

Руководитель

(подпись)

1 апреля 2021 г.

Л.Г.Звягинцев
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2020 г.

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

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2020
01125991		
2540047110		
50.20		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
5.1	Выручка	2110	2 236 666	2 435 167
5.2	Себестоимость продаж	2120	-2 912 925	-3 105 119
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-676 259	-669 952
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.3	Управленческие расходы	2220	-476 951	-320 901
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-1 153 210	-990 853
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 446 618	1 474 395
	Проценты к получению	2320	1 361 690	1 745 811
	Проценты к уплате	2330	-1 833 294	-2 187 780
5.4	Прочие доходы	2340	2 340 010	820 010
5.4	Прочие расходы	2350	-1 082 579	-798 922
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 079 235	62 661
5.5	Налог на прибыль	2410	8 076	-62 007
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-10 046
	отложенный налог на прибыль	2412	8 076	-51 961
	Прочее	2460	(142)	-8 152
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 087 169	-7 498

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 087 169	-7 498
	Справочно	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

1 апреля 2021 г.



Л.Г. Звягинцев

(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2020 г.

Коды		
0710004		
31	12	2020
ИНН		
2540047110		
по ОКВЭД 2		
50.20		
12247	16	
по ОКЕИ		
384		

Организация Публичное акционерное общество "ДВМП"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической
Деятельности Деятельность морского грузового транспорта
Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКOPФ / ОКФС
по ОКЕИ

1. Движение капитала

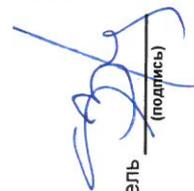
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	2 951 250	-	24 644 283	147 562	-10 731 330	17 011 765
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-7 498	-7 498
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-7 498	-7 498
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
3245		-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2019 г. За 2020 г.	3200	2 951 250	-	24 644 283	147 562	-10 738 828	17 004 267
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 087 169	2 087 169
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	-	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	X	X	2 087 169	2 087 169
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	-	-	-	-	-	-
3317		-	-	-	-	-	-
3320		-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:							
в том числе:							
убыток	3321	X	X	-	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
3345		-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	2 951 250	-	24 644 283	147 562	-8 651 659	19 091 436

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок					
Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2019 г.			
		На 31 декабря 2018 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	На 31 декабря 2019 г.
Капитал - всего					
до корректировок	3400	17 011 765	-7 498	-	17 004 267
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	0	-	-
исправлением ошибок	3420	-	0	-	-
после корректировок	3500	17 011 765	-7 498	-	17 004 267
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-10 731 330	-7 498	-	-10 738 828
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	0	-	-
исправлением ошибок	3421	-	0	-	-
после корректировок	3501	-10 731 330	-7 498	-	-10 738 828
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 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	3600	19 091 436	17 004 837	17 012 507


(подпись)

Руководитель

Л.Г.Звягинцев

(расшифровка подписи)



1 апреля 2021 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2020 г.

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

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год) по ОКПО
ИНН по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2020
2540047110		
50.20		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 115 305	2 484 499
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 902 397	2 119 784
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	101 288	250 551
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	111 620	114 164
Платежи - всего	4120	-4 020 089	-3 675 097
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-2 028 344	-1 685 657
в связи с оплатой труда работников	4122	-1 554 233	-1 641 168
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-9 118
налога на прибыль организаций	4124	-9 796	-7 034
Прочие налоги и сборы	4125	-16 149	-332 120
прочие платежи	4129	-411 567	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-1 904 784	-1 190 598
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	4 238 966	2 553 330
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 093 397	422 601
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	352 152	244 550
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 793 417	1 886 179
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-1 918 063	-1 239 301
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-849 290	-729 238
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-515 780	-100 000
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-27 988	-37 372
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-525 005	-372 691
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 320 903	1 314 029

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-404 184	-119 554
в том числе:			
сообществам (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	-404 184	-66 672
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-52 882
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-404 184	-119 554
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	11 934	3 877
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	22 082	32 431
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	45 082	22 082
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	11 066	-14 226

Руководитель



(подпись)



1 апреля 2021 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 2020 года	4
2.4. Информация о существенных событиях	5
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	13
3.10. Признание доходов	14
3.11. Признание расходов	16
3.12. Оценочные обязательства	16
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 2020 год по сравнению с 2019 годом	18
3.16. Изменения в учётной политике на 2021 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)	22
4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)	25
4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)	25
4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	25
4.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)	26
4.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):	27
4.8. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)	27
4.9. Распределение прибыли	27
4.10. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	27
4.11. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)	28
4.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	29
4.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	29
5. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств	30
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчёта о финансовых результатах)	30
5.2. Себестоимость продаж (статья 2120 Отчёта о финансовых результатах)	30
5.3. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)	30
5.4. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчёта о финансовых результатах)	31
5.4.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчёта о финансовых результатах)	31
5.4.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчёта о финансовых результатах)	31
5.5. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчёта о финансовых результатах)	31
5.6. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчёта о финансовых результатах)	32
5.7. Прочие поступления и платежи (статьи 4129 и 4222 Отчета о движении денежных средств результатах)	32
6. Расчёты со связанными сторонами	32
6.1. Перечень связанных сторон	32
6.2. Операции со связанными сторонами за отчётный период	33
6.3. Состояние расчётов со связанными сторонами на отчётную дату	34
6.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами	34
6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу	35
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности	36
8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения	41
8.1. Обеспечения обязательств и платежей	41
8.2. Существующие и потенциальные иски	41
8.3. Страхование	42
9. События после отчётной даты	42

2. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» за 2020 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.3.

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 2020 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 2020 года составила 689 человек (на 31 декабря 2019 года – 741 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 2020 года основными инвесторами, имеющими косвенное владение Обществом, являлись: А.Севериков – 23.8% акций Общества, М.Рабинович – 17.4% акций Общества, З.Магомедов – 32.5% акций Общества (31 декабря 2019 года: З.Магомедов – 32.5% акций Общества, Группа ТРГ – 17.4% акций Общества, Группа ГНР – 23.8% 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 2020 года

В состав Совета директоров Общества входят:

1. Севериков Андрей Владимирович
2. Мельников Евгений Владимирович
3. Близнец 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

В состав Правления Общества входят:

1. Коростелев Аркадий Николаевич – Председатель Правления, Президент
2. Гришкова Екатерина Николаевна – Член Правления, Вице-президент по внешним связям
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

В состав Ревизионной комиссии входят:

1. Бельский Артём Станиславович
2. Костеневский Константин Владиславович
3. Тимофеев Евгений Игоревич
4. Лобанков Александр Вячеславович

2.4. Информация о существенных событиях

Как описание в пояснении 2.1 в 2020 году сменился состав инвесторов, имеющих косвенное владение Обществом. В связи с данным фактом были переизбраны Совет директоров, Правление и Президент Общества. Текущий состав органов управления Обществом приведен в пояснении 2.3.

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 2020 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 сочлѐнных 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, приобретенных 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:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных 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 приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна.

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

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

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

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

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

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

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

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

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

К денежным эквивалентам Общество относит:

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

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

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

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

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

3.4. Материально-производственные запасы

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

В качестве единицы бухгалтерского учёта материально-производственных запасов применяется:

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

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

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

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

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в ПАО «ДВМП», на которые отсутствуют унифицированные товарно-сопроводительные и иные документы, подтверждающие стоимость приобретения активов. Неотфактурованные поставки отражаются (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 отчётности Общество классифицирует расходы будущих периодов как внеоборотные активы и оборотные активы в зависимости от срока их погашения на отчётную дату. К оборотным активам относятся активы, срок погашения по которым не превышает

12 месяцев после отчётной даты. Объекты со сроком погашения более 12 месяцев после отчётной даты классифицируются как внеоборотные.

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

3.6. Порядок учёта расчётов

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

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

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

Обществом принят следующий порядок расчёта резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создаётся в размере 100% от суммы задолженности;
- По задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней до 1 года оценка резерва производится в индивидуальном порядке на основе анализа результатов инвентаризации и 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 отчётности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения и договорных условий соответственно. В бухгалтерском учёте осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчётной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчётности:

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

- долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчётности.

3.7. Капитал и резервы

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

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

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

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

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

3.8. Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

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

3.9. Расчёты по налогу на прибыль

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 отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждённым Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

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

Основными видами деятельности Общества являются:

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

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

Момент признания доходов:

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

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

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

3.11. Признание расходов

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

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

Момент признания расходов:

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

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

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

3.12. Оценочные обязательства

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

Общество признает оценочные обязательства:

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

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

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

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

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

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

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

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

Валюта	Курс 31 декабря 2020 года	Курс 31 декабря 2019 года	Кратность
Юань	11.3119	88.5937	1
Датская крона	12.1756	92.8094	1
Евро	90.6824	69.3406	1
Фунт стерлингов	100.0425	81.1460	1
Йена	71.4915	59.7032	100
Сингапурский доллар	55.7510	45.8799	1
Доллар США	73.8757	61.9057	1

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

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

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

3.14. Формирование отчёта о движении денежных средств

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

Свёрнуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- 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 2020 год по сравнению с 2019 годом

Существенные изменения в учётную политику на 2020 год не вносились.

3.16. Изменения в учётной политике на 2021 год

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. Иные изменения в учётной политике на 2021 год не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Общества.

3.17. Изменения в сопоставимых данных

В отчетном периоде Общество пересмотрело классификацию затрат, относящихся к департаментам береговых подразделений филиала Общества в г. Владивосток, не выполняющих функции, связанные с обслуживанием флота филиала Общества. Указанные затраты с 2020 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 2019 год в отчетности за 2020 год	Сумма по строке Отчета о финансовых результатах за 2019 год в отчетности за 2019 год	Отклонение	Комментарии
2120	(3 105 119)	(3 426 020)	320 901	Изменение строк произошло из-за пересмотра классификации затрат, указанных выше
2100	(669 952)	(990 853)	320 901	
2220	(320 901)	-	(320 901)	

В отчетном периоде Общество пересмотрело классификацию процентов к получению, подлежащих погашению в течение более чем 12 месяцев с отчетной даты. Указанные проценты с 2020 года отражаются в составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 Бухгалтерского баланса. Сопоставимые данные были скорректированы соответственно.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Код строки	Сумма по строке Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года в отчетности за 2020 год	Сумма по строке Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года в отчетности за 2019 год	Отклонение	Комментарии
1170	35 348 854	38 685 807	(3 336 953)	Изменение строк произошло из-за пересмотра классификации процентов к получению, указанных выше
1190	3 585 781	248 828	3 336 953	

Код строки	Сумма по строке Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года в отчетности за 2020 год	Сумма по строке Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 года в отчетности за 2019 год	Отклонение	Комментарии
1170	36 372 517	39 395 551	(3 023 034)	Изменение строк произошло из-за пересмотра классификации процентов к получению, указанных выше
1190	3 168 179	145 145	3 023 034	

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2020	Балансовая стоимость на 31.12.2019
Основные средства в эксплуатации	1 267 218	1 252 857
Капитальные вложения	210 372	193 590
Итого	1 477 590	1 446 447

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Основные средства в эксплуатации

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
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	(408 132)	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

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

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

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

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 31.12.2020	на 31.12.2019
Земельные участки	28 907	28 907
Итого:	28 907	28 907

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на 31 декабря 2020 года отсутствуют (31 декабря 2019: отсутствуют).

Объекты основных средств, находящихся на консервации, на 31 декабря 2020 года отсутствуют (31 декабря 2019: отсутствуют).

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

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2020	Балансовая стоимость на 31.12.2019
Переданные в аренду, числящиеся на балансе	110 524	57 343
Переданные в аренду, числящиеся за балансом	-	369 081
Полученные в аренду, числящиеся за балансом	2 404 941	694 445

Капитальные вложения

Капитальные вложения Общества включают следующее:

Виды капитальных вложений	31.12.2020	31.12.2019
Строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств	210 372	193 590
Авансы выданные капитального характера	-	-
Итого:	210 372	193 590

Сумма капитальных вложений изменилась в течение года следующим образом:

Статья	31.12.2020	31.12.2019
Капитальные вложения на начало отчётного года	193 590	166 671
Осуществлено капитальных вложений в отчётном году	842 203	707 125
Введено в эксплуатацию объектов основных средств	(825 421)	(680 206)
Капитальные вложения на конец отчётного года	210 372	193 590

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 2020 и 2019 году представлены:

Виды финансовых вложений	31.12.2020	31.12.2019
Долевые финансовые вложения	22 418 104	20 821 077
- до обесценения	37 857 177	37 100 177
- сумма обесценения	(15 439 073)	(16 279 100)
Прочие финансовые вложения	15 301 885	15 586 166
Итого:	37 719 989	36 407 243

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний без учёта резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

Наименование общества	Стоимость вложений на 31.12.2020	Стоимость вложений на 31.12.2019	Доля в уставном капитале, % на 31.12.2020
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	1 005 198	100
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ТРАНСПОРТНАЯ ГРУППА ФЕСКО»	480 100	480 100	100
ООО «Дальрефтранс»	450 022	450 022	100
АО «Стройоптторг»	336 716	201 716	100
TG Finance Limited	121 000	121 000	100
ООО «ФЕСКО Интегрированный транспорт» (ООО «ФИТ»)	45 997	45 997	100
АО «Реал-Капитал»	14 800	14 800	100
ООО «ФЕСКО Сервис»	8 110	8 110	100
FESCO LINES AUSTRALIA PTY., LIMITED	424	424	100
Tryfield Shipping Company Limited	225	225	100
FESCO AGENCY LINES HK LIMITED	186	186	100
FESCO MARITIME SOLUTIONS LIMITED (SAND VIEW SHIPHOLDING COMPANY LIMITED)	60	60	100
VERTIO SHIPPING COMPANY LIMITED	60	60	100
BLADE HOLDINGS LIMITED	60	60	100
АО МАК «ТРАНСФЕС»	58	58	100
Итого дочерние компании	35 564 208	34 807 208	
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:	37 857 177	37 100 177	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В течение 2020 года Общество приобрело 25% акций АО «Русская Тройка» за 622 000 тыс.руб., тем самым увеличив свою долю владения до 100% на 31 декабря 2020 (31 декабря 2019: 75%). Частичная предоплата была внесена Обществом в 2019 году (пояснение 4.3).

В течение 2020 года Общество также внесло дополнительный вклад в сумме 135 000 тыс.руб. в капитал АО «Стройоптторг» без увеличения доли владения и произвело взаимозачет на указанную сумму с займом, ранее выданным Обществом в пользу АО «Стройоптторг».

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 2020 году 2 446 618 тыс. руб. (в 2019 году 1 474 395 тыс. руб.). Общество не осуществляло продаж долей в уставном капитале в 2020 году (в 2019 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 31.12.2020			
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	
На 31.12.2019			
HALIMEDA INTERNATIONAL LIMITED	займ	14 257 777	31.10.2022
АО «Стройоптторг»	займ	270 000	30.11.2021
Итого на 31.12.2019		14 527 777	

В составе прочих краткосрочных финансовых вложений Общества учитываются:

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчётную дату	Дата погашения
На 31.12.2020			
АО «Стройоптторг»	займ	135 000	30.11.2021
Итого 31.12.2020		135 000	
На 31.12.2019			
ООО «ТГ-Терминал»	займ	129,000	31.12.2020
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	займ	341,890	31.03.2020
ФЕСКО Рейл	займ	92,253	31.03.2020
FESCO OCEAN MANAGEMENT LIMITED	займ	495,246	31.03.2020
Итого на 31.12.2019		1 058 389	

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 10.75% и не обеспечены поручительством / залогом (31 декабря 2019: от 10% до 13.5%, остальные условия без изменений). Снижение процентных ставок связано со снижением 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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

стоимости, классифицируются как денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты отсутствовали по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019.

Доход по депозитам, включая также проценты по остаткам на банковских счетах, проценты по выданным займам, составили в 2020 году 1 361 690 тыс. руб. (в 2019 году 1 745 811 тыс.руб.) и отражены по статье «Проценты к получению», строка 2320 Отчёта о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2020 года величина резерва под обесценение финансовых вложений составила 15 439 073 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 16 279 100 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 2021 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 2020 года и 31 декабря 2019 года резерв под обесценение прочих финансовых вложений не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года резерв под обесценение финансовых вложений относится к следующим финансовым вложениям Общества:

Вид финансовых вложений	31.12.2020	31.12.2019
MASSINO HOLDINGS LIMITED	6 538 589	6 538 589
ООО «ТГ Логистика» (ООО «ФЕСКО Авто»)	4 786 535	4 981 602
HALIMEDA INTERNATION LIMITED	3 512 849	3 512 849
ООО «Фирма «Трансгарант»	-	644 960
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	15 439 073	16 279 100

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.

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

4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы по предварительным договорам оказания услуг по предоставлению доступа к корпоративной автоматизированной системе управления (КАСУ), по состоянию на 31.12.2020 года – 142 608 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 142 608 тыс. руб.). Общество планирует использовать результаты проведённых работ в рамках реализации текущих ИТ проектов. В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2019 года отражена предоплата за приобретение доли в дочерней компании на сумму 106 000 тыс.руб. (пояснение 4.2).

Как указано в пояснении 3.17, с 2020 года Общество отражает проценты к получению, подлежащие погашению в течение более чем 12 месяцев с отчетной даты, в составе прочих внеоборотных активов. Сумма указанных процентов по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 5 839 071 тыс.руб. (31 декабря 2019 года: 3 336 953 тыс.руб.).

4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчётные даты представлена следующим образом:

Группа запасов	31.12.2020	31.12.2019
Материалы	187 593	163 369
Затраты в незавершённом производстве	1 276	32 135
Расходы будущих периодов	89	2 052
Итого:	188 958	197 556

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 31.12.2020			
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

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

Прочая дебиторская задолженность представлена следующими видами расчётов:

Вид задолженности	31.12.2020	31.12.2019
Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам	639 390	169 026
Расчёты по процентам к получению	32 368	1 504 511
Расчёты по уступке права требования	192 017	160 904
Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами	148 868	139 196
Итого:	1 012 643	1 973 637

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам составили в 2020 году составили 43 976 тыс. руб. (в 2019 году доходы от восстановления: 9 852 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)):

Валюта расчётов	31.12.2020		31.12.2019	
	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	10 922 449	806 904	13 423 146	830 955
Евро	2 510	228	193 980	13 451
Итого:	X	807 132	X	844 406

4.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

Статья	31.12.2020	31.12.2019
НДС по авансам и предоплатам	-	916
Расходы будущих периодов	115 286	132 751
Итого:	115 286	133 667

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

4.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года уставный капитал составляет 2 951 250 тысяч рублей и состоит из 2 951 250 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль 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 2020 года составляет 24 644 283 тыс. руб. (31 декабря 2019: 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 2020 и 2019 годах дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом выпущено 2 облигационных займа со сроком погашения в 2017-2019 гг.

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Облигационные займы, всего:		-	2 080 056	2 259 202
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-2		-	535 145	710 714
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-1		-	1 544 911	1 548 488
Проценты по облигационному займу:		-	208 509	243 798
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-2		-	70 588	105 558
Документарные купонные облигации на предъявителя серии БО-1		-	137 921	138 240
Займы, всего:	19 745 681	20 145 681		
ПАО «ВМТП»	19 745 681	20 145 681		
Проценты по займам:	5 877 321	4 045 117		
ПАО «ВМТП»	5 877 321	4 045 117		
Итого кредиты и займы:	25 623 002	24 190 798	2 288 565	2 503 000

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

По состоянию на 31 декабря 2020 года открытые, но не использованные кредитные линии отсутствуют (31 декабря 2019 года: отсутствовали).

Сумма уплаченных процентов составила в 2020 году 0 тыс. руб. (в 2019 году – 9 118 тыс. руб.). Ставка процента по займам, полученным от связанной стороны, составляет от 10% до 13%.

Сумма начисленных в 2020 году процентов по займам составила 1 833 294 тыс. руб. (в 2019 году – 2 187 780 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 2020 года в сумме 208 509 тыс. руб. (31 декабря 2019 года – 243 798 тыс. руб.) и по статье 1410 «Заёмные средства» в составе долгосрочных обязательств на 31 декабря 2020 года в сумме 5 877 321 тыс. руб. (31 декабря 2019 года – 4 045 117 тыс. руб.).

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% и учтены в составе долгосрочных займов по состоянию на 31 декабря 2020 года.

В составе облигационных займов на 31 декабря 2020 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 2021 года Обществом и его дочерней компанией планируется к заключению соглашение о новации указанных облигаций в займ, ключевые условия которого согласованы в 1 квартале 2021 года.

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 20209 году.

Отложенные налоги по состоянию на 31.12.2020 года составляют:

Статья	31.12.2019	Изменение	31.12.2020
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Оценочные обязательства	65 443	(8 726)	56 717
Прочие временные разницы	50 395	(22 527)	27 868
Валовые отложенные налоговые активы	115 838	(31 253)	84 585
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Основные средства	19 776	17 926	37 702
Прочие временные разницы	57 255	(57 255)	-
Валовые отложенные налоговые обязательства	77 031	39 329	37 702
Отложенные налоговые (активы) обязательства, нетто	38 807	8 076	46 883

4.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31.12.2020	31.12.2019
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	167 726	210 877
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	15 112	42 741
Расчёты с бюджетом	22 513	27 966
Расчёты с внебюджетными фондами	29 658	16 655
Расчёты с персоналом	7 079	547
Расчёты по претензиям	94 784	229
Прочая кредиторская задолженность	707 257	516 293
Итого:	1 044 129	815 308

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 2020 года включает задолженность по возмещению затрат связанной стороны Общества по оплате расходов Общества перед поставщиками в сумме 369 902 тыс.руб. (31 декабря 2019 года: 371 765 тыс.руб.).

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

Валюта расчётов	31.12.2020		31.12.2019	
	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчётов	Рублёвый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	1 033 362	77 646	1 600 809	99 404
Евро	134 290	12 165	46 956	3 270
Итого:	X	89 811	X	102 674

4.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2020 года в отчётности Общества в составе оценочных обязательств отражены обязательства на общую сумму 283 584 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 327 217 тыс. руб.).

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

Вид резерва	31.12.2020	31.12.2019
Оценочное обязательство по текущим расчётам с работниками Общества	86 408	87 111
Оценочное обязательство по выплате вознаграждения работникам	197 176	240 106
Итого:	283 584	327 217

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

Сумма оценочных обязательств изменялась следующим образом:

Статья	31.12.2020	31.12.2019
Сумма на начало отчётного года	327 217	347 557
Начислено обязательств	365 415	434 705
Исполнено обязательств	(409 048)	(455 045)
Сумма на конец отчётного года	283 584	327 217

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

Код строки	Статья	2020	2019
2120	Себестоимость продаж	365 415	434 705
Итого:		365 415	434 705

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	2020	2019
Выручка от услуг транспортного флота	1 822 522	1 965 077
Выручка от оказания услуг единоличного исполнительного органа, ИТ услуги	281 872	299 539
Прочая выручка	132 272	170 551
Итого:	2 236 666	2 435 167

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	2020	2019
Затраты на оплату труда	1 249 166	1 255 553
Материальные затраты	250 789	185 401
Затраты на аренду	246 064	303 424
Отчисления на социальные нужды	159 464	159 245
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	43 409	292 239
Амортизация основных средств	126 695	112 011
Расходы на аудиторские, бухгалтерские, юридические услуги и ИТ	328 300	254 616
Прочие затраты	509 038	542 630
Итого:	2 912 925	3 105 119

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

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

Элементы затрат	2020	2019
Затраты на оплату труда	136 931	178 029
Отчисления на социальные нужды	26 892	30 230
Прочие затраты	313 128	112 642
Итого:	476 951	320 901

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	2020	2019
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	1 180 875	480 690
Доходы от восстановления резервов под обесценение финансовых вложений (пояснение 4.2)	840 027	-
Доходы от сдачи основных средств в аренду	95 659	142 840
Доходы от реализации уступки права требования	-	79 540
Восстановление резерва по премиям	24 315	51 764
Восстановление резерва по отпускам	944	30 298
Курсовые разницы и результат от реализации иностранной валюты	188 928	-
Прочие доходы	9 262	34 878
Итого:	2 340 010	820 010

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

Наименование показателя	2020	2019
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов (основные средства и материальные ценности)	844 025	248 542
Курсовые разницы и результат от реализации иностранной валюты	-	153 860
Расходы от сдачи основных средств в аренду	16 032	45 256
Убытки прошлых лет	1 332	43 451
Прочие расходы	221 190	304 813
в том числе		
Расходы, связанные с судебными решениями	91 154	47 538
Итого:	1 082 579	795 922

Доходы и расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов, за 2020 год включают в себя доходы и расходы, связанные с продажей основных средств в сумме 1 094 388 тыс.руб. и 755 395 тыс.руб. соответственно.

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 2020 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	2020	2019
Прибыль до налогообложения	2 079 235	62 661
Условный расход по налогу на прибыль	(415 847)	(12 532)
Налоговый эффект необлагаемых доходов в виде дивидендов	489 324	293 133
Постоянный налоговый доход/(расход)	89 283	(2 050)
Уменьшение непризнаваемых отложенных налоговых активов в отношении обесценения финансовых вложений	168 005	-
Увеличение непризнаваемых отложенных налоговых активов в отношении налогового убытка	(322 689)	(340 558)
Расход по налогу на прибыль	8 076	(62 007)

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.

В 2019 году Обществом не были признаны изменения в отложенных налоговых активах в отношении налогового убытка в сумме 340 558 тыс.руб. в связи с тем, что отсутствует вероятность того, что Общество получит

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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.

Указанный ниже базовый убыток за 2020 и 2019 год равен чистому убытку (статья 2400 Отчёта о финансовых результатах).

Наименование показателя	2020	2019
Базовый убыток за отчётный год	2 087 169	(7 498)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчётного года, тыс. акций	2 951 250	2 951 250
Базовый убыток на акцию, в рублях	0,7072	(0,0025)

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) включают в себя возвраты авансов от покупателей в сумме 60 869 тыс.руб. и прочие поступления. Прочие платежи по операционной деятельности (статья 4129 Отчета о движении денежных средств) за 2020 год включают в себя в том числе чистые платежи по НДС в сумме 189 133 тыс.руб. Прочие платежи по инвестиционной деятельности (статья 4229 Отчета о движении денежных средств) включают в себя возврат ошибочно перечисленных дивидендов в сумме 525 005 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. и прочие компании, находящиеся под общим контролем	Компании под общим контролем
Дочерние организации	Контролируются Обществом (включая прямое и не прямое участие)
Зависимые организации	Значительное влияние со стороны Общества
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

6.2. Операции со связанными сторонами за отчётный период

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	-

Сравнительная информация за 2019 год представлена в таблице:

В 2019 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

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

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.

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 2020 году дебиторская задолженность связанных сторон не погашалась путём неденежных расчётов (в 2019 году также).

6.3. Состояние расчётов со связанными сторонами на отчётную дату

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
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	-
На 31.12.2019 года			
Дебиторская задолженность:			
По товарам и услугам	620	722 142	-
Прочая дебиторская задолженность	-	81 426	-
По займам, выданным (с учётом %)	-	20 350 901	-
Итого дебиторская задолженность:	620	21 154 469	-
Кредиторская задолженность:			
По товарам и услугам	7 693	70 760	-
Прочая кредиторская задолженность	-	758 137	-
По займам, полученным (с учётом процентов)	-	24 190 798	-
Итого кредиторская задолженность:	7 693	25 019 695	-

6.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

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	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (возврат ранее полученных дивидендов)	-	(525 005)	-

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

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	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения, всего	448 748	339 673
в том числе:		
по оплате труда	371 474	267 925
компенсационные выплаты	559	4 417
по оплате ежегодного отпуска	4 821	15 489
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	71 601	51 642
вознаграждения за услуги по управлению Обществом, всего, в том числе:	293	200
членам Правления	293	200

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен 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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2020 и 2019 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 2020 года:

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

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

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.

	2020	2019
Активы с переменной процентной ставкой	14 423 468	14 599 668
Обязательства с переменной процентной ставкой	(14 799 817)	(14 799 819)
Итого:	(376 349)	(200 151)

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 2020 и 2019 годов представлены ниже (в рублёвом эквиваленте):

Сальдо в валюте расчетов	31.12.2020		31.12.2019	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Денежные средства и денежные эквиваленты	7 277	247	15 908	
Дебиторская задолженность покупателей	302 266	-	587 374	13 451
Проценты к получению	237 355	-	243 581	
Займы выданные	591 006	-	495 246	
Кредиторская задолженность поставщиков	(54 684)	(12 165)	(99 404)	(3 270)
Чистый эффект	1 083 220	(11 918)	1 242 705	10 181

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

	31.12.2020		31.12.2019	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Укрепление (+20%)	216 644	(2 384)	248 541	2 036
Ослабление (-20%)	(216 644)	2 384	(248 541)	(2 036)

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 2020 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 2021 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, рост которых оказывает влияние на снижение клиентского спроса на импортные товары, и баланс экспорта и импорта. В первом квартале 2020 года глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронавируса. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами власти Российской Федерации и других стран приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ, введение карантинных мер и рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы.

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

2020 года, включая временное снижение объемов перевозки в Китай, частично компенсированное ростом по другим направлениям.

Во втором полугодии 2020 года мировая экономика столкнулась со второй волной COVID-19, которая привела к повторному введению ограничительных мер в большинстве стран Европы и США, но частично была компенсирована положительным влиянием результатов разработки соответствующих вакцин. Несмотря на падение мирового ВВП в целом за 2020 год, снижение ВВП российской экономики во 2 полугодии существенно замедлилось в сравнении с отрицательной динамикой апреля-мая 2020 года и продолжает данный тренд в 1 квартале 2021 года. Экономика Китая при этом показывает стабильное восстановление начиная со 2 квартала 2020 года. Данный дисбаланс с точки зрения отрасли мировых перевозок привел к существенному росту 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 1 квартале 2021 года.

Принимая во внимание то 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. Однако сохраняются риски роста затрат на порожние пробеги в связи с дисбалансом оборота контейнеров на рынке и роста затрат, номинированных в иностранной валюте в связи с ослаблением российского рубля относительно доллара США и евро. Руководство Общества предполагает, что стабилизация общих объемов контейнерных перевозок и перевалки грузов и ставок по ним начнется с 2022 года.

В течение 2020 года руководством Общества принимался ряд мер для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, включая новые способы привлечения клиентов и новых видов грузов, оптимизацию и планирование расходов, перевод сотрудников Общества и дочерних компаний в режим удаленной работы, оптимизацию распределения парка подвижного состава и контейнеров дочерних компаний Общества по направлениям перевозок и иные мероприятия для поддержания непрерывности операционных процессов.

На основании прогноза, построенного на базе исторической динамики объемов рынка и с учетом цикличности рынка контейнерных перевозок, которую он исторически показывал в кризисные периоды, а также с учетом проводимых переговоров с кредиторами в рамках планового рефинансирования кредитного портфеля Общества и его дочерних компаний, руководство Общества ожидает, что сможет выполнять свои обязательства в срок и полностью в течение 2021 года и последующие периоды. В связи с вышеуказанным у руководства есть обоснованное ожидание того, что у Общества и его дочерних компаний есть достаточные ресурсы для достижения целевых денежных потоков, согласования гораздо более выгодных условий по существующим кредитным соглашениям с несвязанными сторонами, что обеспечит полную долгосрочную финансовую стабильность Общества и, следовательно, ведение деятельности на непрерывной основе в будущие периоды.

8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

8.1. Обеспечения обязательств и платежей

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

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2020	31.12.2019
Поручительство	FESCO OCEAN MANAGEMENT LTD (связанная сторона) по договорам лизинга (241 386 долл. США) до окончания срока действия последних	17 833	14 943
	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 Carablue Limited сроком до 17.07.2026 года	1 360 236	-
	Seamore Shipping Company Limited (связанная сторона) в пользу Richdale Investments Limited сроком до 17.12.2026 года	1 178 871	-
Гарантия, залог долей*	Обеспечение обязательств ПАО «ВМТП» по кредитному договору с Банк ВТБ (ПАО) (14 799 819 тыс. руб. и 340 000 тыс. долл. США) сроком до 31 декабря 2026 года В таблице раскрыта сумма фактической задолженности ПАО «ВМТП» по кредитному договору, заключенному с Банк ВТБ (ПАО), по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно. Максимальная сумма гарантии, выданной Обществом в пользу Банк ВТБ (ПАО), согласно договору гарантии составляет 460 000 тыс. долларов США и 32 000 000 тыс. рублей	30 097 557	32 262 981
Итого:		54 154 497	53 777 924

Обществом в обеспечение обязательств ПАО «ВМТП» по Кредитному договору с ПАО «Банк ВТБ» от 3 ноября 2017 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 2019 года Общество являлось стороной в ряде судебных процессов, большинство из которых касались погашения задолженности Общества по выпущенным им облигациям и были урегулированы в течение 2020 года (пояснение 4.10). По состоянию на 31 декабря 2020 года и дату подготовки отчетности Общество является стороной судебных процессов, касающихся текущих вопросов в деятельности Общества и риск неблагоприятного решения по ним по оценке руководства не превышает обычного для такого рода деятельности.

8.3. Страхование

Флот, принадлежащий Обществу, остаточной стоимостью 1 056 151 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года застрахован по программе страхования судов, машин и оборудования в российских и иностранных страховых компаниях. Общая страховая стоимость составила 33 950 дол. США, или в пересчёте на российскую валюту по курсу на 31.12.2020 г. 2 508 080 тыс. руб.

9. События после отчётной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель
1 апреля 2021 года



Л.Г.Звягинцев