

**Открытое акционерное общество  
«Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

## СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	7
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
1. Организация и направления деятельности	13
2. Принципы подготовки финансовой отчетности	13
3. Учетная политика	17
4. Гудвилл	30
5. Флот	33
6. Подвижной состав	35
7. Прочие основные средства	36
8. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	37
9. Прочие внеоборотные активы	38
10. Запасы	39
11. Дебиторская задолженность	40
12. Активы, предназначенные для продажи	40
13. Прочие оборотные активы	40
14. Денежные средства и их эквиваленты	40
15. Кредиторская задолженность	41
16. Обязательства по кредитам, займам и финансовой аренде	41
17. Прочие долгосрочные обязательства	43
18. Текущий и отложенный налог на прибыль	43
19. Собственный капитал	46
20. Выплаты на основе акций	46
21. Сегментный анализ	47
22. Выручка	51
23. Операционные расходы	51
24. Административные расходы	51
25. Прочие финансовые доходы и расходы	51
26. Прочие доходы и расходы, нетто	52
27. Результат от переоценки основных средств	52
28. Прибыль/(убыток) на акцию	52
29. Условные обязательства	53
30. Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками	55
31. Операции со связанными сторонами	61
32. События после отчетной даты	63



Закрытое акционерное общество «КПМГ»  
Пресненская наб., 10  
Москва, Россия 123317

Телефон  
Факс  
Internet

+7 (495) 937 4477  
+7 (495) 937 4400/99  
www.kpmg.ru

## Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

Открытого акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках, прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также пояснений, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### *Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность*

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### *Ответственность аудиторов*

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Зарегистрировано на основании постановления Главы Администрации Фрунзенского района города Владивостока (Приморский регион).  
Свидетельство от 3 декабря 1992 года  
№ 467 АОО.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Владивостоку за № 1022502256127 28 декабря 2007 года. Свидетельство серии 25 № 002932105.

109028, Российская Федерация, г. Москва, ул. Серебрянская набережная, 29

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

#### Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Акылбек Е.А.

Директор, доверенность от №75/131 от 1 октября 2013 г.

ЗАО КПМГ

28 марта 2014

Москва, Российская Федерация



**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Консолидированный отчет о финансовом положении  
на 31 декабря 2013 года**

млн. руб.	Пояс- нение	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Флот	5	2 971	2 654
Подвижной состав	6	14 469	15 118
Прочие основные средства	7	11 827	12 408
Гудвилл	4	8 522	8 500
Прочие нематериальные активы		89	99
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	8	12 107	10 905
Прочие инвестиции в долевые инструменты		75	74
Прочие внеоборотные активы	9	5 245	17 164
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>55 305</b>	<b>66 922</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	10	977	798
Дебиторская задолженность	11	5 393	5 765
Активы по текущему налогу		457	434
Активы, предназначенные для продажи	12	159	353
Прочие оборотные активы	13	157	77
Денежные средства и их эквиваленты	14	6 263	7 057
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>13 406</b>	<b>14 484</b>
<b>Итого активов</b>		<b>68 711</b>	<b>81 406</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	19	2 951	2 951
Эмиссионный доход		23 697	23 697
Нераспределенная прибыль		(1 479)	23 583
Резервы		(4 497)	(3 961)
<b>Итого капитала, принадлежащего собственникам Компании</b>		<b>20 672</b>	<b>46 270</b>
<b>Доли неконтролирующих участников</b>		<b>335</b>	<b>272</b>
<b>Всего капитала</b>		<b>21 007</b>	<b>46 542</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные займы и обязательства по операциям финансовой аренды	16	35 948	21 303
Отложенное налоговое обязательство	18	1 458	1 724
Прочие долгосрочные обязательства	17	397	483
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>37 803</b>	<b>23 510</b>

*Прилагаемые пояснения на стр. 14-63 являются неотъемлемой частью  
настоящей консолидированной финансовой отчетности*

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Консолидированный отчет о финансовом положении  
на 31 декабря 2013 года  
(Продолжение)**

млн. руб.	Пояс- нение	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	15	4 320	4 455
Обязательства по текущему налогу		25	74
Обязательства, предназначенные для продажи		-	188
Краткосрочные займы и обязательства по операциям финансовой аренды	16	5 556	6 637
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>9 901</b>	<b>11 354</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>47 704</b>	<b>34 864</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>68 711</b>	<b>81 406</b>

Р.Ш. Алиханов, Президент  Е.А. Шматова, Вице-президент по финансам 

Дата: 28 марта 2014 года

*Прилагаемые пояснения на стр. 14-63 являются неотъемлемой частью  
настоящей консолидированной финансовой отчетности*

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Консолидированный отчет о прибылях и убытках  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

млн. руб.	Пояснение	2013 год	2012 год
Выручка	22	36 321	37 219
Операционные расходы	23	(26 028)	(24 645)
<b>Валовая прибыль до учета амортизации</b>		<b>10 293</b>	<b>12 574</b>
Амортизация	5,6,7	(2 731)	(3 104)
Административные расходы	24	(4 547)	(4 888)
Результат от переоценки основных средств	27	113	(2 990)
Прочие доходы и расходы, нетто	26	(67)	(868)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>3 061</b>	<b>724</b>
Процентные расходы		(3 718)	(1 662)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		(458)	24
Прочие финансовые доходы, нетто	25	901	171
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	8	1 515	1 389
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 301</b>	<b>646</b>
Налог на прибыль	18	(751)	(1 179)
<b>Прибыль/(убыток) за год</b>		<b>550</b>	<b>(533)</b>
Причитающиеся:			
Акционерам Компании		484	(614)
Держателям неконтролирующих долей участия		66	81
Базовая прибыль/ (убыток) на акцию	28	0,16 руб.	(0,22 руб.)
Разводненная прибыль/ (убыток) на акцию		0,16 руб.	(0,22 руб.)

*Прилагаемые пояснения на стр. 14-63 являются неотъемлемой частью  
настоящей консолидированной финансовой отчетности*

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

млн. руб.	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Прибыль/(убыток) за год</b>	550	(533)
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b>		
<i><b>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</b></i>		
Переоценка флота	28	(193)
Начисление отложенного налога при переоценке флота	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
	<u>27</u>	<u>(194)</u>
<i><b>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</b></i>		
Влияние пересчета валют	(518)	(1 661)
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	<u>-</u>	<u>570</u>
	<u>(518)</u>	<u>(1 091)</u>
<b>Прочий совокупный убыток за год</b>	<u>(491)</u>	<u>(1 285)</u>
<b>Общий совокупный доход/(убыток) за год</b>	<u>59</u>	<u>(1 818)</u>
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:		
Акционерам Компании	(7)	(1 899)
Держателям неконтролирующих долей участия	<u>66</u>	<u>81</u>

*Прилагаемые пояснения на стр. 14-63 являются неотъемлемой частью  
настоящей консолидированной финансовой отчетности*

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

**Капитал, принадлежащий собственникам Компании**

млн. руб.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Резерв по справедливой стоимости инвестиций	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты	Хеджирование потоков денежных средств	Итого	Часть, принадлежащая неконтролирующим долям участия	Итого капитала
<b>Остаток на 1 января 2012 года</b>	2 951	30 461	(10 243)	25 851	909	(1 414)	(2 678)	89	45 926	466	46 392
Прибыль за год	-	-	-	(614)	-	-	-	-	(614)	81	(533)
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b>											
Влияние пересчета валют	-	-	-	-	-	-	(1 661)	-	(1 661)	-	(1 661)
Переоценка флота за вычетом отложенного налога	-	-	-	-	(194)	-	-	-	(194)	-	(194)
<b>Высвобождение резерва по переоценке</b>	-	-	-	337	(337)	-	-	-	-	-	-
Выбытие резерва по хеджированию потоков денежных средств	-	-	-	89	-	-	-	(89)	-	-	-
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	-	-	-	-	570	-	-	570	-	570
Выбытие финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	-	-	(844)	-	844	-	-	-	-	-
<b>Итого прочего совокупного дохода/(убытка)</b>	-	-	-	(418)	(531)	1 414	(1 661)	(89)	(1 285)	-	(1 285)
<b>Общий совокупный доход/(убыток) за год</b>	-	-	-	(1 032)	(531)	1 414	(1 661)	(89)	(1 899)	81	(1 818)
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала</b>											
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11)	(11)
<b>Итого вкладов собственников и выплат собственникам</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11)	(11)
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля	-	-	-	(1 236)	-	-	-	-	(1 236)	(531)	(1 767)
Приобретение дочерних обществ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	267	267
Продажа собственных акций	-	(6 764)	10 243	-	-	-	-	-	3 479	-	3 479
<b>Итого по операциям с собственниками</b>	-	(6 764)	10 243	(1 236)	-	-	-	-	2 243	(264)	1 979
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	2 951	23 697	-	23 583	378	-	(4 339)	-	46 270	272	46 542

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»**

*Прилагаемые пояснения на стр. 14-63 являются неотъемлемой частью  
настоящей консолидированной финансовой отчетности*

и дочерние предприятия

Консолидированный отчет об изменениях в капитале  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Капитал, принадлежащий собственникам Компании

млн.руб.	Акционерный капитал (Поясн. 19)	Эмиссионный доход (Поясн. 19)	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	Резерв по справедливой стоимости инвестиций	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты	Хеджирование потоков денежных средств	Итого	Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Итого капитала
<b>Остаток на 1 января 2013 года</b>	2 951	23 697	23 583	378	-	(4 339)	-	46 270	272	46 542
Прибыль за год	-	-	484	-	-	-	-	484	66	550
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b>										
Влияние пересчета валют	-	-	-	-	-	(518)	-	(518)	-	(518)
Переоценка флота за вычетом отложенного налога	-	-	-	27	-	-	-	27	-	27
Высвобождение резерва по переоценке	-	-	45	(45)	-	-	-	-	-	-
<b>Итого прочего совокупного дохода/(убытка)</b>	-	-	45	(18)	-	(518)	-	(491)	-	(491)
<b>Общий совокупный доход/(убыток) за год</b>	-	-	529	(18)	-	(518)	-	(7)	66	59
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала</b>										
Распределение акционерам (Поясн. 19)	-	-	(25 620)	-	-	-	-	(25 620)	-	(25 620)
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля	-	-	(156)	-	-	-	-	(156)	(3)	(159)
Корректировка стоимости основных средств, за вычетом отложенного налога (Поясн.6)	-	-	185	-	-	-	-	185	-	185
<b>Итого по операциям с собственниками</b>	-	-	(25 591)	-	-	-	-	(25 591)	(3)	(25 594)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	2 951	23 697	(1 479)	360	-	(4 857)	-	20 672	335	21 007

Наличие нераспределенной прибыли Компании для выплаты акционерам определяется Уставом Компании и законодательством Российской Федерации и не соответствует цифрам, представленным выше. Нераспределенная прибыль Компании, имеющаяся в наличии для распределения, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря 2013 года составляла 10 825 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 10 037 млн. руб.).

Прилагаемые пояснения на стр. 14-63 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

млн. руб.	Поясн.	2013	2012
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль/(убыток) за год</b>		<b>550</b>	<b>(533)</b>
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		2 731	3 104
Прибыли от восстановления/(убытки от) обесценения		(113)	2 990
Убыток от реализации основных средств		218	72
Курсовые разницы		458	(24)
Чистые финансовые расходы		2 817	1 491
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия		(1 515)	(1 389)
Налог на прибыль		751	1 179
Прочие доходы и расходы		(82)	(246)
<b>Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах</b>		<b>5 815</b>	<b>6 644</b>
Изменение запасов		(117)	35
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		643	(298)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(824)	576
<b>Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль</b>		<b>5 517</b>	<b>6 957</b>
Налог на прибыль уплаченный		(1 027)	(1 682)
<b>Денежные средства от операционной деятельности, нетто</b>		<b>4 490</b>	<b>5 275</b>

*Прилагаемые пояснения на стр. 14-63 являются неотъемлемой частью  
настоящей консолидированной финансовой отчетности*

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(Продолжение)**

млн. руб.	Поясн.	2013	2012
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>			
Затраты на строительство судов	5	-	(272)
Расходы на приобретение флота		(286)	-
Расходы на приобретение прочих внеоборотных активов		(28)	(45)
Расходы на прочие основные средства	7	(1 155)	(1 506)
Расходы на доковый ремонт	5	(31)	(226)
Выручка от продажи судов	5	473	5 777
Выручка от продажи прочих основных средств		249	795
Приобретение инвестиций, учитываемых методом долевого участия	8	(289)	(1 229)
Приобретения прочих инвестиций		-	(38)
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом имеющихся у них денежных средств		-	569
Предоплата за инвестиции	9	-	(51)
Поступления от продажи инвестиций		206	9
Дивиденды полученные		365	297
Займы выданные		(477)	(16 790)
Краткосрочные займы/инвестиции полученные		13 362	353
Поступления по операциям финансовой аренды		64	57
Проценты полученные		525	339
<b>Денежные средства, полученные от/ (использованные в) инвестиционной деятельности, нетто</b>		<b>12 978</b>	<b>(11 961)</b>
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>			
Получение кредитов и займов		6 407	18 297
Выпуск облигаций		32 569	-
Погашение кредитов и займов		(27 304)	(12 781)
Распределение акционерам (Поясн.19)		(25 620)	
Проценты и комиссии уплаченные		(3 678)	(1 610)
Обязательства по финансовым инструментам уплаченные		-	(983)
Дивиденды выплаченные		-	(11)
Поступления от продажи собственных акций		-	3 550
Приобретение неконтролирующих долей		(108)	-
<b>Денежные средства от финансовой деятельности, нетто</b>		<b>(17 734)</b>	<b>6 462</b>
<b>Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты</b>		<b>(528)</b>	<b>(175)</b>
<b>Чистое сокращение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(794)</b>	<b>(399)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 1 января</b>		<b>7 057</b>	<b>7 456</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	14	<b>6 263</b>	<b>7 057</b>

*Прилагаемые пояснения на стр. 14-63 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности*

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

**1. Организация и направления деятельности**

Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (ОАО «ДВМП» или Компания) было приватизировано и получило статус акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации 3 декабря 1992 года Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: 109028 Российская Федерация, г. Москва, ул. Серебрянская набережная, 29.

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

Основным направлением деятельности Группы традиционно являлась перевозка грузов (судовладение, оперативное управление морскими судами, отфрахтование и линейные контейнерные перевозки). В последние годы ФЕСКО было трансформировано в интермодальную логистическую группу, ориентированную на оказание услуг в России и предлагающую полный спектр логистических решений, объединяющих возможности морского, железнодорожного и автомобильного транспорта и портовые услуги.

**2. Принципы подготовки финансовой отчетности**

**(а) Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») и в соответствии с требованиями Федерального Закона №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Компания также подготовила консолидированную отчетность Группы в валюте представления – доллары США.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует использования некоторых важных бухгалтерских расчетных оценок. Руководство также должно использовать свое профессиональное суждение при выборе и применении учетных политик. Области, в значительной степени связанные с профессиональными суждениями, или области, в которых расчетные оценки имеют существенное значение для финансовой отчетности, представлены в пояснении 2(с).

Существенные положения учетной политики, принятые Группой, применялись последовательно с положениями предыдущего периода, принимая во внимание новые и пересмотренные стандарты, обязательные к применению с 01 января 2013 года. Применение новых и пересмотренных стандартов не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и финансовых инструментов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, которые отражены по справедливой стоимости. Суда Группы отражены по справедливой стоимости на каждую отчетную дату на основании оценки независимого профессионального оценщика (см. пояснение 5). Накопленная амортизация на дату переоценки исключается против балансовой стоимости актива, а остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной суммы актива.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

(b) Принципы консолидации

Настоящая финансовая отчетность включает отчетность ОАО «ДВМП» и его дочерних предприятий. Основные дочерние предприятия Группы:

<b>Наименование компании</b>	<b>Страна регистрации</b>	<b>Доля участия на 31 декабря 2013</b>	<b>Вид деятельности</b>
Bodyguard Shipping Company Limited	Кипр	100%	Владение морскими судами
Diataxis Shipping Company Limited	Кипр	100%	Владение морскими судами
Yerakas Shipping Company Limited	Кипр	100%	Владение морскими судами
Pacific Conlease Company Limited	Кипр	100%	Владение контейнерами
Antilalos Shipping Company Limited	Кипр	100%	Владение морскими судами
Carmina Maritime Ltd	Маршалловы острова	100%	Владение морскими судами
Udarnik Maritime Ltd.	Маршалловы острова	100%	Владение морскими судами
Marline Shipping Company Limited	Кипр	100%	Владение морскими судами
Marview Shipping Company Limited	Кипр	100%	Владение морскими судами
Astro-Moon Shipping Company Limited	Кипр	100%	Владение морскими судами
Anouko Shipping Company Limited	Кипр	100%	Владение морскими судами
FESCO Lines China, Co., Ltd.	Китай	100%	Агентирование флота
ООО «Фирма «Трансгарант»	Россия	100%	Холдинговая компания группы по оказанию транспортных услуг
ООО «ФИТ»	Россия	100%	Транспортно-экспедиционные услуги
ОАО «ВМТП»	Россия	96%	Коммерческий порт
ЗАО МАК «ТРАНСФЕС»	Россия	100%	Агентирование и эксплуатация флота
ООО «Дальрефтранс»	Россия	100%	Транспортно-экспедиционные услуги
FESCO ESF	Кипр	100%	Агентирование и эксплуатация флота
FESCO Lines Hong Kong Limited	Китай	100%	Агентирование флота

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

<b>Наименование компании</b>	<b>Страна регистрации</b>	<b>Доля участия на 31 декабря 2013</b>	<b>Вид деятельности</b>
Arctic Ocean International Limited	БВО	100%	Корпоративные услуги Владение долей в ОАО
Halimeda International Limited	БВО	100%	«Трансконтейнер» Держатель еврооблигаций
Far East Capital Limited S.A.	Люксембург	100%	Грузоперевозки
Fesco Ocean Freight Management	БВО	100%	Агентирование флота
Fesco Lines Korea Co., Ltd	Южная Корея	100%	Управление финансами
FESCO Lines Management Limited	Гонконг	100%	Грузоперевозки
FESCO Ocean Management Limited	Кипр	100%	Услуги контейнерного экспедирования
FESCO Integrated Transport North America INC.	США	100%	Экспедиционное агентство
Remono Shipping Company Limited	Кипр	100%	Управляющая компания
ООО «Транспортная группа ФЕСКО»	Россия	100%	

*Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Предприятие является контролируемым в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестирования. При оценке наличия контроля в расчет принимаются потенциальные права голосования, если лежащие в их основе инструменты могут быть исполнены в текущий момент времени. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. При необходимости в учетную политику дочерних предприятий были внесены изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Определенные дочерние, ассоциированные и совместные предприятия, которые ни по отдельности, ни вместе не являются существенными для результатов, движения денежных средств или финансового положения Группы, не консолидируются. Такие инвестиции отражаются как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости в соответствии с оценками руководства. Если невозможно надежно оценить справедливую стоимость, она отражается по исторической стоимости за вычетом соответствующего обесценения.

*Совместные и ассоциированные предприятия (объекты инвестирования, учитываемые методом долевого участия).*

Совместные предприятия – это компании и другие юридические лица, через которые Группа прямо или косвенно осуществляет экономическую деятельность, находящуюся под совместным контролем. Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Совместные и ассоциированные предприятия отражаются в учете методом долевого участия. Консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в доходах и расходах объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия (после внесения корректировок с целью согласования применяемых ими

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

принципов учетной политики с принципами учетной политики Группы), с даты установления совместного контроля/существенного влияния до даты его прекращения. Когда доля Группы в убытках превышает долю ее участия в объекте инвестирования, учитываемом методом долевого участия, балансовая стоимость такой доли участия (включая все долгосрочные инвестиции) уменьшается до нуля и признание дальнейших убытков прекращается, за исключением сумм в пределах имеющихся у Группы обязательств и произведенных выплат, от имени или по поручению объекта инвестирования.

*Операции, исключаемые при консолидации.*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестирования, учитываемыми методом долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, за исключением тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

*Приобретение долей предприятий под общим контролем.*

Объединение бизнеса в результате передачи долей в предприятиях, которые находятся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитывается как если бы приобретение было совершено на дату начала самого первого из представленных сравнительных периодов или, если позже, – на дату установления общего контроля. В этих целях проводится пересчет сравнительных данных. Приобретенные активы и обязательства признаются по балансовой стоимости, ранее отраженной в консолидированной финансовой отчетности акционера, контролирующего Группу. Статьи собственного капитала приобретенных предприятий суммируются с аналогичными статьями собственного капитала Группы, за исключением того, что уставный капитал приобретенных предприятий отражается как часть эмиссионного дохода. Все денежные средства, уплаченные при приобретении, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

- (с) Наиболее важные бухгалтерские расчетные оценки и профессиональные суждения, используемые при применении учетной политики

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства применения профессиональных суждений, использования оценок и допущений, которые влияют на использование принципов учетной политики и отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные финансовой отчетности.

В следующих пояснениях представлена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

1. Обесценение гудвилла и основных средств, см. пояснения 4 и пояснения 5,6,7.
2. Определение справедливой стоимости флота Группы, см. пояснение 5.
3. Условные налоговые обязательства по российскому законодательству, см. пояснение 29(b).

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

(d) Сегментная отчетность

Группа имеет пять операционных сегментов: морской дивизион (оперирование на международном уровне), линейно-логистический дивизион, железнодорожный дивизион (оперирование в России и других странах СНГ), деятельность по предоставлению портовых и стивидорных услуг и услуги по бункеровке. Сегментный анализ включен в пояснение 21.

### 3. Учетная политика

(a) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления, которая использовалась при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, является российский рубль (далее – рубль или руб.).

Функциональной валютой каждого предприятия Группы является валюта основной экономической зоны, в которой оно осуществляет свою деятельность. Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение каждого предприятия переведены в рубли согласно нижеприведенной информации.

При подготовке финансовой отчетности по отдельным предприятиям операции в валютах, отличных от функциональной валюты предприятия, переводятся в функциональную валюту по обменным курсам, действующим на дату осуществления операции. Монетарные (денежные) активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, на каждую дату подготовки отчета о финансовом положении пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на эту дату. Немонетарные (неденежные) активы и обязательства в иностранных валютах, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением курсовых разниц, возникших при пересчете стоимости долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи.

Результаты и финансовое положение каждого предприятия Группы, функциональная валюта которого отличается от рублей, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- i. активы и обязательства на каждую отчетную дату пересчитываются по обменному курсу на конец отчетного периода;
- ii. прибыль и расходы по каждому отчету о прибылях и убытках пересчитываются по среднему обменному курсу (если это среднее значение является обоснованной приближенной оценкой курсов, действовавших на даты совершения операций; в противном случае прибыль и расходы пересчитываются на даты совершения операций);
- iii. все результирующие курсовые разницы отражаются в качестве отдельного компонента капитала. При продаже зарубежного предприятия (как частичной, так и полной) соответствующие суммы, отраженные в резерве накопленных курсовых разниц от пересчета операций в иностранной валюте, переносятся в отчет о прибылях и убытках.

Курсовые прибыли и убытки, которые возникают в связи с монетарной статьей, подлежащей получению от зарубежного предприятия или выплате ему, осуществление расчетов по которым ни планируется, ни ожидается в обозримом будущем, считаются частью чистой инвестиции в зарубежное предприятие и отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

Ни одно из предприятий Группы не имеет функциональной валюты, которая является валютой гиперинфляционной экономики. Все числовые показатели в российских рублях округлены с точностью до миллиона.

Официальный обменный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2013 года: 1 долл. США = 32.7292 руб. (на 31 декабря 2012 года 1 долл. США = 30.3727 руб.)

*Флот*

Флот отражается в разрезе отдельных судов по рыночной стоимости в соответствии с оценкой независимых профессиональных оценщиков и расчетами ценности использования.

Любая накопленная амортизация на дату переоценки исключается против балансовой стоимости актива, и чистая сумма пересчитывается до переоцененной суммы актива. Переоценка проводится ежегодно.

Любая сумма дооценки актива, возникшая в результате его переоценки, отражается непосредственно в составе собственного капитала по статье «Резерв по переоценке», за исключением случая, когда такое превышение сторнирует сумму снижения (уценки) того же актива, возникшего в результате прошлой переоценки, которая была отражена в отчете о прибылях и убытках. В этом случае такая сумма признается в отчете о прибылях и убытках. Любое снижение стоимости (уценка) актива отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случая, когда такое снижение (уценка) сторнирует ранее признанную сумму дооценки по тому же активу, отраженную непосредственно в составе собственного капитала. В таком случае такая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

В конце года часть резерва по переоценке, равная разнице между амортизацией, основанной на переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, основанной на первоначальной стоимости, переносится из резерва по переоценке на счет нераспределенной прибыли.

Прочие основные средства оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации. Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива.

В статье «Незавершенное строительство судов» отражены авансы, перечисленные судостроительным заводам, вознаграждение за осуществление функций надзора и контроля, вознаграждение за предоставление профессиональных услуг, затраты на финансирование и капитализированные проценты.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты) основных средств. Расходы на ремонт судов в сухих доках и проведение специальных исследований («Расходы на ремонт в сухих доках») признаются в качестве отдельного компонента судна и капитализируются по мере их возникновения на протяжении периода реализации программы ремонтных работ.

*Последующие расходы*

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости такого объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод при дальнейшем использовании компонента и его

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках по мере осуществления.

*Амортизация флота*

Амортизация начисляется линейным методом в отчете о прибылях и убытках на чистую балансовую стоимость за вычетом оценочной стоимости лома на основании предполагаемого срока полезного использования продолжительностью 25 лет с даты строительства судна.

*Амортизация прочих основных средств*

Прочие основные средства амортизируются линейным методом до их остаточной стоимости по следующим годовым ставкам:

Здания	3 – 10%
Подвижной состав	4 – 20%
Оборудование и прочие основные средства	5 – 33%

Активы, полученные по договору финансовой аренды, амортизируются в соответствии с амортизационной политикой, применяемой в отношении собственных активов, в течение наименьшего из двух сроков: срока полезной службы актива или срока аренды. Амортизация на землю не начисляется.

*Остаточная стоимость*

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную оценку суммы, которую Группа могла бы выручить от продажи актива в настоящее время (после вычета расчетных затрат на продажу), если бы актив в настоящее время был в состоянии, ожидаемом к концу срока его полезного использования. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Группа планирует использовать актив до окончания срока его физического срока эксплуатации. Остаточная стоимость активов и сроки полезного использования пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

(b) **Обесценение нефинансовых активов**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату на предмет признаков существенного обесценения. В случае наличия таких признаков оценивается возмещаемая стоимость. Для гудвилла и нематериальных активов, имеющих неограниченные сроки полезного использования или еще не готовых к эксплуатации, возмещаемая стоимость определяется на каждую отчетную дату.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, определяется по наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. При определении ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от потоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов (далее – единица, генерирующая потоки денежных средств или ЕГДП). Для целей проверки на предмет обесценения гудвилл, приобретенный в результате приобретения предприятия, относится на единицы,

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

генерирующие потоки денежных средств, на которых предположительно скажется синергетический эффект от объединения бизнеса.

Обесценение активов признается в том случае, если их балансовая стоимость или стоимость их части, генерирующей денежные потоки, превышает возмещаемую стоимость. Убыток от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случая, когда он сторнирует ранее проведенную оценку, отраженную в составе собственного капитала. В таком случае он признается в составе собственного капитала.

Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, отнесенного к таким единицам, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц) в соответствующей пропорции.

Убыток от обесценения гудвилла не сторнируется. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или отсутствия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

(c) Ремонт судов в сухом доке и промежуточное освидетельствование судов

Расходы на ремонт в сухих доках и промежуточное освидетельствование судов капитализируются и списываются линейным методом на протяжении пяти лет. Признание неамортизированных сумм прекращается, когда проводится следующий ремонт в сухом доке / промежуточное освидетельствование судов или после продажи судна, к которому относятся такие расходы.

(d) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости, определенной по методу ФИФО, и чистой цены продажи. Запасы включают бункерное топливо, продовольственные запасы, материально-производственные запасы, запасные части и материалы для строительства. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) сумму, за которую объект запасов может быть продан, за вычетом затрат на его продажу.

(e) Признание выручки

Группа получает выручку из следующих основных источников:

- фрахтование и отфрахтование судов для морских перевозок;
- оказание услуг морского агентирования по организации транспортировки;
- оказание транспортных услуг с использованием собственного и арендованного подвижного состава (в качестве оператора);
- выполнение погрузочно-разгрузочных работ;
- сдача имущества в аренду.
- бункеровка

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

Группа признает выручку методом начисления по справедливой стоимости возмещения полученного или подлежащего получению. Выручка признается в отчете о прибылях и убытках за вычетом НДС и дисконта.

*Фрахтование и отфрахтование судов*

Выручка от оказания услуг признается в отчете о прибыли и убытках пропорционально степени завершенности операции на отчетную дату. Степень завершенности работ определяется с использованием данных о фактическом количестве дней, затраченных на оказание услуг, от общего расчетного количества дней, запланированных на конкретный маршрут перевозок. Расчетные убытки по незавершенной транспортировке признаются, когда факт возникновения таких убытков становится очевидным.

*Вознаграждение за выполнение функций транспортного агента*

В определенных случаях Группа выступает в роли юридического посредника для транспортных организаций и оплачивает транспортные расходы от имени своих клиентов. Эти расходы, возмещаемые клиентами Группы, не включаются в состав выручки от реализации или себестоимости реализованной продукции. Таким образом, в качестве выручки от реализации отражается только получаемое Группой вознаграждение за посреднические услуги. Дебиторская задолженность и обязательства, возникающие в связи с такой деятельностью, отражаются как дебиторская и кредиторская задолженность.

*Транспортные услуги (операторские перевозки)*

Группа также оказывает услуги по организации перевозок и иные аналогичные услуги для клиентов, используя собственные или арендованные вагоны. Как правило, стоимость транспортных услуг, взимаемую ОАО «Российские железные дороги», выставляется клиенту (Компания выступает в качестве агента). Выручка Компании по данному виду деятельности представляет из себя вознаграждение за операторские перевозки.

Себестоимость реализованной продукции для этого вида деятельности включает стоимость перевозки пустых вагонов (стоимость таких услуг клиенты не возмещают), амортизацию, затраты на ремонт и техобслуживание собственных и арендуемых вагонов.

*Выручка от оказания портовых и погрузочно-разгрузочных услуг*

Портовые и погрузочно-разгрузочные услуги представляют собой выполнение погрузочно-разгрузочных работ и складских операций. Выручка от оказания услуг признается в отчете о прибылях и убытках пропорционально степени завершенности работ на отчетную дату. Стадия завершенности работ оценивается на основании обзора выполненных работ.

*Выручка от сдачи имущества в аренду*

Выручка Группы от сдачи имущества в аренду по договорам операционной аренды признается равномерно на протяжении всего срока действия соответствующих договоров.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

(f) Классификация финансовых активов

*Непроизводные финансовые инструменты*

В состав непроизводных финансовых инструментов входят инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости плюс – для инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, – все затраты, относящиеся непосредственно к совершению сделки. После первоначального признания непроизводные финансовые инструменты учитываются в порядке, описанном ниже.

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств и депозиты до востребования. В целях подготовки отчета о движении денежных средств банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию и представляющие собой неотъемлемую часть системы управления денежными потоками Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов. Порядок отражения в учете финансовых доходов и расходов рассматривается в пояснении 3(v).

*Инвестиции, удерживаемые до срока погашения*

Если Группа намерена и имеет возможность владеть долговыми ценными бумагами до наступления срока их погашения, такие инвестиции классифицируются как удерживаемые до срока погашения. Данные инвестиции отражаются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения.

*Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Инвестиции Группы в долевые и некоторые долговые ценные бумаги классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их стоимости, кроме убытков от обесценения и прибылей и убытков по курсовым разницам по монетарным активам, имеющимся в наличии для продажи, признаются непосредственно в составе капитала. При прекращении признания финансового вложения накопленные прибыль или убыток, отраженные в составе капитала, переносятся в отчет о прибылях и убытках.

*Прочие финансовые активы*

Прочие непроизводные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, не имеющие биржевых котировок, в основном оцениваются с использованием таких методов, как анализ дисконтированных денежных потоков, модели ценообразования опционов и сравнение с другими аналогичными сделками и инструментами. В тех случаях, когда оценить справедливую стоимость с достаточной степенью точности иными способами невозможно, инвестиции отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

*Прекращение признания финансовых активов*

Компания прекращает признание финансового актива только в тех случаях, когда истекают ее договорные права на получение денежных средств от актива или она передает актив и все риски и выгоды, связанные с правом собственности на него, другому лицу.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

(g) Производные финансовые инструменты

Деятельность Группы связана с финансовыми рисками, возникающими в результате изменения обменных курсов валют и процентных ставок. Группа использует валютные форвардные контракты и договоры процентного свопа для хеджирования таких рисков. Группа не использует производные финансовые инструменты в спекулятивных целях. Все производные финансовые инструменты изначально признаются по справедливой стоимости. Затраты, связанные с осуществлением сделки, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения. После первоначального признания производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Если производные инструменты выполняют условия и определяются в качестве инструментов хеджирования потоков денежных средств, изменения их справедливой стоимости в той части, где инструмент хеджирования является эффективным, признаются в составе собственного капитала. Прибыли или убытки, касающиеся неэффективной части инструмента, определяемого в качестве инструмента хеджирования потоков денежных средств, изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования справедливой стоимости и изменения справедливой стоимости производных инструментов, которые не соответствуют критериям учета хеджирования, включая случаи отсутствия достаточной документации по хеджированию, отражаются в отчете о прибылях и убытках. Суммы, отраженные в составе собственного капитала, переводятся в состав отчета о прибылях и убытках в том периоде, в котором признается объект хеджирования, в той же строке отчета о прибылях и убытках, в которой признан объект хеджирования.

(h) Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Компанией

Долговые и долевыми инструментами классифицируются как финансовые обязательства или как долевыми инструментами в соответствии с характером договорных отношений. Долевыми инструментом является любой договор, который свидетельствует об остаточной доле участия в активах предприятия после вычета всех его обязательств. Долевыми инструментами, выпущенные Компанией, отражаются в сумме полученных средств за вычетом прямых затрат на их выпуск. Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо как «прочие финансовые обязательства».

Прочие финансовые обязательства, включая кредиты и займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат, связанных с осуществлением сделки. Справедливая стоимость определяется путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по текущей рыночной ставке процента, применяемой к финансовым инструментам с аналогичными условиями. Впоследствии финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента, процентные расходы учитываются исходя из эффективной доходности.

Компания прекращает признание финансовых обязательств в тех и только в тех случаях, когда обязанности Компании выполнены, аннулированы или утратили силу.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

(i) Обесценение финансовых активов

Оценка финансового актива проводится на каждую отчетную дату с целью выявления объективных признаков обесценения. Обесценение финансового актива признается при наличии объективных доказательств того, что одно или несколько произошедших событий отрицательно повлияли на расчетную величину будущих потоков денежных средств от использования такого актива.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента. Убыток от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, определяется исходя из его справедливой стоимости.

Финансовые активы, существенные по отдельности, проходят проверку на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Остальные финансовые активы оцениваются в совокупности по группам, обладающим сходными характеристиками кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках. Накопленный убыток от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, ранее признанный в составе капитала, переносится в отчет о прибылях и убытках.

Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если после отражения убытка произошло событие, повлекшее за собой последующее увеличение возмещаемой величины. В отношении финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи и представляющих собой долговые ценные бумаги, сторнированные суммы обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках. Сторнирование убытков от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи и представляющих собой долевыми ценные бумаги, отражается непосредственно в составе собственного капитала.

(j) Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с эмиссией обыкновенных акций и опционами на покупку акций, отражаются за вычетом налогового эффекта как уменьшение собственного капитала.

(k) Выкуп собственных акций

При выкупе собственных акций сумма уплаченного возмещения, которая включает затраты, непосредственно связанные с приобретением, за вычетом всех налоговых последствий, признается как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции и отражаются как уменьшение общей величины собственного капитала. При последующей продаже или повторном размещении собственных акций полученное возмещение признается как прирост собственного капитала, а соответствующая прибыль или убыток по результатам сделки переносится в статью «Нераспределенная прибыль» или исключается из этой статьи, соответственно.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

(l) Операционная аренда

*Если Группа является арендатором*

Если Группа является арендатором по договору аренды, который не передает по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, от арендодателя Группе, общая сумма арендных платежей, включая платежи по предполагаемому расторжению, относится на прибыли или убытки линейным способом в течение срока аренды.

*Если компания Группы является арендодателем*

Активы, предоставленные в аренду третьим сторонам по договорам операционной аренды, включаются в состав основных средств в бухгалтерском балансе. Они амортизируются на протяжении предполагаемого срока их полезного использования. Доход от сдачи в аренду (за вычетом льгот, предоставленных арендаторам) отражается линейным способом на протяжении срока действия договора аренды.

(m) Операции финансовой аренды

*Если Группа является арендатором*

Если Группа является арендатором по договору аренды, который передает по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, Группе, арендованные активы капитализируются в составе основных средств на дату начала действия договора аренды по наименьшей из следующих двух величин: справедливой стоимости арендованного актива и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Каждый арендный платеж распределяется между погашением обязательства и финансовыми затратами, с тем чтобы обеспечить постоянную ставку процента по остатку обязательства. Соответствующие обязательства по аренде за вычетом финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Процентные расходы отражаются в составе отчета о прибылях и убытках в течение срока действия договора аренды с использованием метода эффективной процентной ставки.

Активы, полученные по договорам аренды, амортизируются в течение более короткого из следующих сроков: срока полезного использования и срока действия договора аренды, если Группа не имеет обоснованной уверенности в том, что получит права собственности к концу срока действия договора аренды.

*Если Группа является арендодателем*

Активы, предоставленные Группой в финансовую аренду, отражаются в отчете о финансовом положении и представляются как дебиторская задолженность в размере, равном чистой инвестиции в аренду. Доход от финансовой аренды отражается как процентный доход в таком порядке, который позволяет сохранять постоянную периодическую норму прибыли на чистую инвестицию Компании в финансовую аренду.

(n) Вознаграждения работникам

**Планы с установленными взносами**

План с установленными взносами представляет собой план выплат вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, в соответствии с которым предприятие производит фиксированные взносы в независимый фонд и не несет юридических или конструктивных обязательств по уплате каких-либо дополнительных сумм. Обязательства по отчислениям в рамках пенсионных планов с установленными взносами, в том числе в Пенсионный фонд РФ, признаются в отчете о прибылях и убытках по мере наступления сроков их исполнения. Предоплаченные взносы признаются в качестве актива в сумме, в какой возможен возврат внесенных средств или уменьшение размера будущих взносов.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

**Планы с установленными выплатами**

План с установленными выплатами представляет собой план выплат вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Чистые обязательства Группы по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитываются отдельно по каждому плану путем оценки суммы будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и предыдущих периодах. Сумма выплат дисконтируется для определения ее приведенной стоимости, при этом все непризнанные трудозатраты прошлых периодов и справедливая стоимость любых активов плана подлежат вычету. Ставка дисконтирования представляет собой показатель доходности на отчетную дату по облигациям Российской Федерации, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы и которые деноминированы в той же валюте, в какой предполагается произвести выплату. Соответствующие расчеты ежегодно производятся квалифицированным специалистом-актуарием с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

(о) Текущие и отложенные налоги

Сумма текущего налога рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. В целях финансовой отчетности отложенные налоги на прибыль предусматриваются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы указанные вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая налоговая выгода от их реализации.

Величина отложенных активов и обязательств рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться в период погашения обязательств или реализации активов, исходя из налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Отложенный налог не признается для следующих временных разниц: разницы, возникающие при первоначальном признании активов и обязательств по сделке, которая не является сделкой по объединению бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; разницы, относящиеся к инвестициям в дочерние предприятия, в той мере, в какой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем. Помимо этого, отложенные налоги не признаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

При расчете суммы текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях, а ее подготовка может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния событий после отчетной даты. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость внести изменения в подготовленные суждения, касающиеся полноты отраженных налоговых обязательств. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором был произведен соответствующий расчет суммы текущего и отложенного налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства сальдируются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

(p) Резервы

Резерв отражается в том случае, если по результатам прошлых событий у Группы возникает юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, величина которого может быть надежно определена, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

(q) Прибыль на акцию

Группа представляет информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по своим обыкновенным акциям. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления суммы прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в свободном обращении в течение года. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении, с целью отражения влияния всех обыкновенных акций, обладающих потенциальным разводняющим эффектом, в состав которых входят конвертируемые облигации и опционы на покупку акций, предоставленные работникам.

(r) Гудвилл, возникающий при приобретении

Гудвилл представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в чистых идентифицируемых активах приобретаемого дочернего предприятия на дату приобретения. Гудвилл при приобретении дочерних предприятий ежегодно проверяется на предмет обесценения и отражается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Отрицательный гудвилл (превышение справедливой стоимости доли в чистых активах над уплаченным возмещением) отражается в отчете о прибылях и убытках.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

Любое превышение возмещения, уплаченного в целях приобретения неконтролирующей доли участия, над балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия отражается в составе собственного капитала.

(s) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется прямым методом в течение срока полезного использования (как правило, в течение пяти лет), что отражает оценку руководством периода, в течение которого Группа планирует получить выгоду от данных активов.

(t) Дивиденды

Дивиденды отражаются как вычет из величины собственного капитала в периоде, когда они утверждаются акционерами.

(u) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по вложенным средствам (включая финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи), доходы в форме дивидендов, прибыль от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, изменения в справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Процентные доходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере начисления по методу эффективной ставки процента. Доход в форме дивидендов отражается в отчете о прибылях и убытках на дату возникновения у Группы права на получение дивидендов.

Финансовые расходы включают проценты по заемным средствам, высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицируемые как обязательства, изменения в справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в отчете о прибылях и убытках по методу эффективной ставки процента, за исключением затрат по займам, относящихся к приобретению квалифицируемых активов, которые включаются в стоимость этих активов.

(v) Гарантии

Финансовые гарантии, выданные Группой по обязательствам сторон, находящихся под общим контролем, классифицируются Группой как договора страхования и трактуются как условное обязательство до момента, когда осуществление платежа по выданным гарантиям становится вероятным.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

***Принятие новых и пересмотренных стандартов и разъяснений.***

Ряд новых стандартов и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на отчетную дату и, соответственно, не применялись при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это не осуществимо практически.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Существует вероятность, что данные поправки приведут к увеличению торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности по операциям с определенными контрагентами, поскольку маловероятно, что критерии взаимозачета будут выполнены. В частности, действующее российское законодательство о банкротстве не допускает зачета требований, если это повлияет на очередность расчетов, установленную законодательством. Группа еще не определила эффект поправок в количественном выражении.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13.

- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение.

Влияние данных новых стандартов на деятельность Группы ещё не было определено.

**4. Гудвилл**

	<b>Валовая сумма</b>	<b>Накопленный убыток от обесценения млн. руб.</b>	<b>Балансовая стоимость</b>
<b>На 1 января 2012 года</b>	8 114	(1 228)	6 886
Поступления	1 631	-	1 631
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	<u>(17)</u>	-	<u>(17)</u>
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	9 728	(1 228)	8 500
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	<u>22</u>	-	<u>22</u>
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<u>9 750</u>	<u>(1 228)</u>	<u>8 522</u>

Гудвилл распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств (ЕГДП), которые представляют собой самый нижний уровень в организационной структуре Группы, в отношении которого руководство отслеживает информацию о гудвилле для целей внутренней отчетности.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

Балансовая стоимость гудвилла за вычетом обесценения, отнесенная на каждую ЕГДП, представлена ниже:

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
ООО «ФИТ» и его дочерние предприятия	115	115
FESCO ESF Limited и его дочерние предприятия	210	188
ООО «Фирма «Трансгарант» и его дочерние предприятия	2 218	2 218
ОАО «ВМТП» и его дочерние предприятия	5 979	1 631
ЗАО «ВКТ»*	-	4 348
	<b>8 522</b>	<b>8 500</b>

\*31 декабря 2013 года произошло объединение ОАО «ВМТП» и ЗАО «ВКТ», в результате гудвилл по обеим компаниям отражен на отчетную дату в составе ОАО «ВМТП» и его дочерних предприятий.

Группа использует методы дисконтированных потоков денежных средств и справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу, определенную независимым оценщиком, для установления возмещаемых величин ЕГДП в целях проверки на предмет обесценения.

Основные допущения, используемые при проверке на предмет обесценения, ставки дисконтирования и темпы роста по каждой ЕГДП за 2013 г. приведены ниже:

<b>2013</b>	<b>Ставка дисконти- рования</b>	<b>Темпы роста на конец периода прогнозирования</b>
ООО «ФИТ» и его дочерние предприятия	16%	3%
ООО «Фирма «Трансгарант» и его дочерние предприятия	14,95%	3,6%
FESCO ESF Limited и его дочерние предприятия	14,2%	3%
ОАО «ВМТП» и его дочерние предприятия	17,3%	3%

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, определяется на основе расчета ценности использования. Данные расчеты выполняются на базе прогнозов потоков денежных средств с учетом налогообложения. Все допущения в части темпов роста прогнозных показателей формируются исходя из прошлого опыта менеджмента компании и прогнозов развития соответствующих отраслей.

Прогнозы потоков денежных средств включают в себя прямой прогноз денежных потоков на пять лет и оценки темпов роста денежных потоков в постпрогнозный период. Темпы роста денежных потоков в постпрогнозный период определены на основании оценок долгосрочного темпа роста, сделанных менеджментом. Данные оценки соответствуют оценкам, которые сделал бы участник рынка.

В отношении единиц, генерирующих денежные средства, были сформированы следующие ключевые допущения:

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

*ООО «Фирма Трансгарант» и его дочерние предприятия*

- Общая выручка и расходы рассчитаны исходя из постоянной численности парка подвижного состава в управлении (включая собственный и арендованный парк), зафиксированного на уровне 31 декабря 2013 года;
- Исходя из оценки менеджментом текущих рыночных условий и перспектив их изменения, в расчет принят среднегодовой темп роста ставок аренды подвижного состава 10% в долларовом выражении (в том числе: 19% в 2015 г., 10% в 2016 и 2017 гг., 4% в 2018 г.) с последующей стабилизацией ставок к 2020 г.

*ОАО «Владивостокский морской торговый порт» (ВМТП) и его дочерние предприятия*

- Прогноз выручки сделан исходя из ее среднегодового роста на уровне 11% в течение прогнозного периода в результате роста объемов обработки контейнеров и иных грузов, а также инфляционного роста доходных ставок;
- Прогноз расходов сделан исходя из снижения рентабельности по EBITDA на 2 процентных пункта в год на протяжении прогнозного периода.

Прогнозные объемы перевозок и численности парка железнодорожного подвижного состава отражают прошлый опыт компании и оценки менеджмента относительно будущего. Цены на услуги, оказываемые ЕГДП, спрогнозированы с учетом исторических показателей и ожиданий менеджмента по развитию соответствующих рынков.

Ставка дисконтирования для каждой ЕГДП рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала в соответствующей отрасли с учетом специфических рисков, свойственных данной ЕГДП.

Возмещаемая стоимость по ЕГДП превышает балансовую стоимость, следовательно, обесценение не возникает.

В таблице ниже приведены результаты анализа чувствительности показателей деятельности для каждой ЕГДП.

<b>2013</b>	<b>Ставка дисконти- рования</b>	<b>Убыток от обесценения Млн .руб.</b>	<b>Выручка</b>	<b>Убыток от обесценения млн. руб.</b>
ООО «ФИТ» и его дочерние предприятия	+1%	-	-2%	-
ООО «Фирма «Трансгарант» и его дочерние предприятия	+1%	(1 497)	-5%	(1 367)
FESCO ESF Limited и его дочерние предприятия	+1%	-	-2%	-
ОАО «ВМТП» и его дочерние предприятия	+1%	-	-2%	-

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

**5. Флот**

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
(a) Флот	2 603	2 426
(b) Расходы на ремонт судов в сухом доке	368	228
	<u>2 971</u>	<u>2 654</u>
 Общий дедвейт, тыс. тонн	 <u>268</u>	 <u>283</u>

	<b>Оценка</b>	<b>Амортизация млн.руб.</b>	<b>Остаточная стоимость</b>
<b>На 1 января 2012 года</b>	10 103	-	10 103
Амортизация, начисленная за год	-	(386)	(386)
Выбытия	(5 483)	90	(5 393)
Переоценка	(3 442)	258	(3 184)
Реклассификация из категории Незавершенное строительство судов	1 770	-	1 770
Реклассификация в оборотные активы, предназначенные для продажи	(118)	38	(80)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(404)	-	(404)
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<u>2 426</u>	<u>-</u>	<u>2 426</u>
Амортизация, начисленная за год	-	(66)	(66)
Поступления	305	-	305
Выбытия	(256)	-	(256)
Переоценка	74	66	140
Реклассификация в оборотные активы, предназначенные для продажи	(142)	-	(142)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	196	-	196
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<u>2 603</u>	<u>-</u>	<u>2 603</u>

Группа пересматривает балансовую стоимость флота на ежегодной основе. При определении соответствующей балансовой стоимости Компания полагается на экспертное мнение независимых оценщиков. На основании недавно заключенных сделок по продаже аналогичных судов оценщики определяют сумму, за которую судно может быть продано, при условии что оно находится в удовлетворительном состоянии. Руководство тщательно анализирует оценку, проведенную оценщиками, и рассчитывает ценность использования на основании дисконтированных предполагаемых будущих потоков денежных средств.

Используемая основа для оценки включает стоимость ремонта судов в сухом доке в общей оценке. Таким образом, руководство вычитает остаточную стоимость капитализированного сухого дока из оценки и учитывает такой сухой док по первоначальной (исторической) стоимости за вычетом накопленной амортизации.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

По состоянию на 31 декабря 2013 года оценочная стоимость лома флота Группы была рассчитана на основании оценочной величины 12 764 руб. за тонну (в 2012 году – 11 845 руб.)

Флот включает 7 полностью амортизированных судов по совокупной стоимости лома в размере 410 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года (11 судов по стоимости лома в размере 752 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года).

Если бы суда были отражены по первоначальной (исторической) стоимости, балансовая стоимость составляла бы 2 304 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года – 2 247 млн. руб.)

Флот был переоценен по состоянию на 31 декабря 2013 года независимыми профессиональными брокерами с учетом наблюдаемых рыночных операций с сопоставимыми судами. Полученное в результате переоценки увеличение на 140 млн. руб. отражено в резерве по переоценке (увеличение на 27 млн. руб.) и отчете о прибылях и убытках (увеличение на 113 млн. руб.)

На 31 декабря 2013 года 10 судов из флота Группы остаточной стоимостью 1 657 млн. руб. были застрахованы по программе страхования судов, машин и оборудования в западных страховых компаниях. Еще 14 судов остаточной стоимостью 946 млн. руб. были застрахованы в российских страховых компаниях. Общая страховая стоимость составила 4 229 млн. руб.

Изменения в течение отчетного периода, касающиеся расходов будущих периодов на ремонт судов в сухом доке:

	<b>Фактическая стоимость</b>	<b>Амортизация млн. руб.</b>	<b>Остаточная стоимость</b>
<b>На 1 января 2012 года</b>	1 370	(741)	629
Поступления	200	-	200
Начислено за год	-	(208)	(208)
Списание амортизированного сухого дока	(143)	143	-
Реклассификация в оборотные активы, предназначенные для продажи	(143)	74	(69)
Списание в связи с выбытием флота	(638)	321	(317)
Реклассификация из категории Незавершенное строительство судов	19	-	19
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(61)	35	(26)
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	604	(376)	228
Поступления	273	-	273
Начислено за год	-	(105)	(105)
Списание амортизированного сухого дока	(115)	115	-
Реклассификация в оборотные активы, предназначенные для продажи	(47)	30	(17)
Списание в связи с выбытием флота	(176)	145	(31)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	41	(21)	20
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	580	(212)	368

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

Изменения в течение отчетного периода, касающиеся незавершенного строительства судов:

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
На начало периода	-	1 554
Расходы, понесенные в течение года	-	283
Капитализированные затраты по займам	-	5
Переведено во флот в течение года	-	(1 789)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	-	(53)
На конец периода	-	-

**6. Подвижной состав**

	<b>Фактическая стоимость</b>	<b>Амортизация млн. руб.</b>	<b>Остаточная стоимость</b>
<b>На 1 января 2012 года</b>	20 574	(4 326)	16 248
Поступления	1 158	-	1 158
Начислено амортизации за год	-	(1 484)	(1 484)
Выбытия	(742)	81	(661)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(319)	176	(143)
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	20 671	(5 553)	15 118
Поступления	792	-	792
Начислено амортизации за год	-	(1 371)	(1 371)
Выбытия	(466)	97	(369)
Корректировка стоимости основных средств, за вычетом отложенного налога	185	-	185
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	128	(14)	114
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	21 310	(6 841)	14 469

Подвижной состав включает активы, имеющиеся у Группы по договорам финансовой аренды, балансовой стоимостью 4 023 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 4 473 млн. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2012 года подвижной состав остаточной стоимостью 11 069 млн. руб. был застрахован в российских страховых компаниях. Общая страховая стоимость составляет 19 882 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 12 314 млн. руб. при остаточной стоимости 7 762 млн. руб.)

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

**7. Прочие основные средства**

	<b>Здания и инфра- структура</b>	<b>Техника, оборудова- ние и пр.</b>	<b>Незавер- шенное строитель- ство</b>	<b>Итого</b>
	<b>млн. руб.</b>			
<b>Фактическая стоимость</b>				
На 1 января 2012 года	2 535	5 178	806	8 519
Поступления	223	955	38	1 216
Поступления в связи с объединением бизнеса	4 509	2 582	195	7 286
Перевод	5	121	(126)	-
Выбытия	(163)	(148)	(36)	(347)
Обесценение	-	5	-	5
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(44)	(161)	2	(203)
На 31 декабря 2012 года	<u>7 065</u>	<u>8 532</u>	<u>879</u>	<u>16 476</u>
Поступления	153	427	126	706
Перевод	-	2	(2)	-
Выбытия	(10)	(812)	(2)	(824)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	86	213	12	311
На 31 декабря 2013 года	<u>7 294</u>	<u>8 362</u>	<u>1 013</u>	<u>16 669</u>
<b>Амортизация</b>				
На 1 января 2012 года	757	2 578	-	3 335
Амортизация, начисленная за год	206	768	-	974
Исключено при выбытии	(9)	(89)	-	(98)
Обесценение	-	(3)	-	(3)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	(25)	(115)	-	(140)
На 31 декабря 2012 года	<u>929</u>	<u>3 139</u>	<u>-</u>	<u>4 068</u>
Амортизация, начисленная за год	249	844	-	1 093
Исключено при выбытии	(4)	(542)	-	(546)
Разница по результатам пересчета операций в иностранной валюте	74	153	-	227
На 31 декабря 2013 года	<u>1 248</u>	<u>3 594</u>	<u>-</u>	<u>4 842</u>
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 1 января 2012 года	<u>1 778</u>	<u>2 600</u>	<u>806</u>	<u>5 184</u>
На 31 декабря 2012 года	<u>6 136</u>	<u>5 393</u>	<u>879</u>	<u>12 408</u>
На 31 декабря 2013 года	<u>6 046</u>	<u>4 768</u>	<u>1 013</u>	<u>11 827</u>

Техника, оборудование и прочие основные средства включают контейнеры, приобретенные по договорам финансовой аренды, балансовой стоимостью 538 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 458 млн. руб.), а также технику и оборудование балансовой стоимостью 134 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 86 млн. руб.)

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

**8. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия**

Объекты инвестирования, учитываемым методом долевого участия, представляют собой инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия.

<b>Наименование компании</b>	<b>Страна регистрации</b>	<b>Доля собственности</b>	<b>Вид деятельности</b>	<b>Классификация</b>
ОАО «ТрансКонтейнер»	Россия	24,1%	Интермодальный контейнерный оператор	Ассоциированная компания
ЗАО «Русская тройка»	Россия	50%	Интермодальный контейнерный оператор	Совместное предприятие
Trans Russia Agency Japan Co. Ltd	Япония	50%	Агентирование флота	Совместное предприятие
International Paint (East Russia) Limited	Гонконг	49%	Изготовление судовых красок и лаков	Ассоциированная компания
“SHOSHTRANS” JVCSC	Узбекистан	25%	Экспедирование грузов	Ассоциированная компания
MB – Fesco Trans	Кипр	49%	Экспедирование грузов	Ассоциированная компания

Изменения в совместных и ассоциированных предприятиях, учитываемых методом долевого участия:

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Остаток на 1 января	10 905	3 389
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	1 515	1 389
Приобретение контролирующей доли в ВМТП	-	(2 651)
Поступления	289	9 409
Выбытия	(206)	(9)
Дивиденды полученные	(413)	(327)
Разницы в результате пересчета операций в иностранной валюте	17	(295)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>12 107</b>	<b>10 905</b>

В августе 2013 года Группа приобрела у связанной стороны дополнительную долю владения в ОАО «ТрансКонтейнер» в размере 4,525 акций и 571,524 Глобальных Депозитарных Расписок («ГДР») за денежное вознаграждение в размере 289 млн. руб. (8.8 млн. долл. США)

В октябре 2013 года Группа продала долю владения в FESCO BLG Automobile Logistics Russia Limited в размере 50% за денежное возмещение в размере 206 млн. руб.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по объектам инвестирования, учитываемым методом долевого участия, до корректировки на долю участия Группы:

	Отчетная дата	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Итого активов	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Итого обязательств	Доходы	Расходы	Прибыль
<b>млн. руб.</b>										
<b>2013</b>										
ОАО «ТрансКонтейнер»	31 декабря	7 410	53 039	60 449	6 278	12 036	18 314	41 186	(35 815)	5 371
ЗАО «Русская тройка» (совместное предприятие)	31 декабря	662	1 804	2 466	412	527	939	978	(647)	331
Прочие компании	31 декабря	513	59	572	302	157	459	1 213	(1 048)	165
		<b>8 585</b>	<b>54 902</b>	<b>63 487</b>	<b>6 992</b>	<b>12 720</b>	<b>19 712</b>	<b>43 377</b>	<b>(37 510)</b>	<b>5 867</b>

	Отчетная дата	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Итого активов	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Итого обязательств	Доходы	Расходы	Прибыль
<b>млн. руб.</b>										
<b>2012</b>										
«ТрансКонтейнер»	31 декабря	8 895	50 095	58 990	10 924	9 089	20 013	34 013	(29 801)	4 212
М-Port (совместное предприятие)	31 декабря	-	-	-	-	-	-	1 141	(908)	233
ЗАО «Русская тройка» (совместное предприятие)	31 декабря	685	1 670	2 355	576	392	968	1 005	(567)	438
Прочие компании	31 декабря	689	83	772	460	4	464	1 365	(1 191)	174
		<b>10 269</b>	<b>51 848</b>	<b>62 117</b>	<b>11 960</b>	<b>9 485</b>	<b>21 445</b>	<b>37 524</b>	<b>(32 467)</b>	<b>5 057</b>

Гудвилл в сумме 1 056 млн. руб., относящийся к ОАО «ТрансКонтейнер», включается в состав инвестиций в совместные и ассоциированные предприятия.

Основываясь на котировках Московской биржи и Лондонской фондовой биржи («LSE»), справедливая стоимость ГДР и акций ОАО «ТрансКонтейнер», которыми владеет Группа, составляет 10 213 млн. руб. на 31 декабря 2013 года.

**9. Прочие внеоборотные активы**

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	<b>млн.руб.</b>	
Предоплата за инвестиции, учитываемая по фактической стоимости	-	61
Долгосрочная часть дебиторской задолженности по финансовой аренде, учитываемая по амортизированной стоимости	72	142
Долгосрочные банковские депозиты, учитываемые по фактической стоимости	9	-
Выданные авансы на приобретение основных средств, учитываемые по фактической стоимости	61	69
Долгосрочный заем связанным сторонам, учитываемый по амортизированной стоимости	4 741	16 475
Прочие внеоборотные активы	90	113
Право аренды	272	304
	<b>5 245</b>	<b>17 164</b>

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

Займы, выданные связанным сторонам, в размере 4 679 млн. руб. представляют собой займы, выданные промежуточной материнской компании. Займы в размере 4 424 млн. руб. подлежат оплате в декабре 2018 г., оставшаяся сумма займа подлежит оплате в декабре 2020 г.

Выданные авансы на приобретение основных средств представляют собой предоплату за оборудование.

Группа сдает в аренду железнодорожные платформы одному из своих совместных предприятий. Условия договора аренды предусматривают передачу активов в собственность арендатора за символическую сумму по истечении срока аренды. Договорная эффективная ставка процента по аренде железнодорожных платформ составляет 13,2%.

Арендные платежи к получению по состоянию на 31 декабря составили:

	<b>31 декабря 2013 года</b>		<b>31 декабря 2012 года</b>	
	<b>Минимальные арендные платежи</b>	<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>Минимальные арендные платежи</b>	<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>
	<b>млн.руб.</b>		<b>млн.руб.</b>	
Менее одного года	95	81	88	64
От двух до пяти лет	83	72	161	142
	<u>178</u>	<u>153</u>	<u>249</u>	<u>206</u>
За вычетом будущих финансовых расходов	<u>(25)</u>		<u>(43)</u>	
Приведенная стоимость обязательств по операциям аренды	<u>153</u>		<u>206</u>	
За вычетом текущей части		<u>(81)</u>		<u>(64)</u>
Долгосрочная часть		<u>72</u>		<u>142</u>

**10. Запасы**

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Бункерное топливо	690	476
Материалы и запасные части	123	156
Продовольствие	-	9
Прочие запасы и сырье	164	157
	<u>977</u>	<u>798</u>

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

**11. Дебиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Торговая дебиторская задолженность	2 760	2 337
НДС к возмещению	1 342	1 093
Авансы, выданные ОАО «РЖД»	301	511
Дебиторская задолженность ассоциированных и совместных предприятий	83	89
Дебиторская задолженность не консолидируемых дочерних предприятий	37	-
Прочие дебиторы и авансы выданные	1 554	2 575
Резерв под обесценение	(684)	(840)
	<b>5 393</b>	<b>5 765</b>

**12. Активы, предназначенные для продажи**

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Суда, предназначенные для продажи	159	171
Прочие активы, предназначенные для продажи	-	182
	<b>159</b>	<b>353</b>

**13. Прочие оборотные активы**

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Займы и векселя, выданные связанным сторонам	64	5
Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде, учитываемая по амортизированной стоимости	81	64
Краткосрочные банковские депозиты, учитываемые по фактической стоимости	12	8
	<b>157</b>	<b>77</b>

**14. Денежные средства и их эквиваленты**

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Остатки на банковских счетах и денежные средства в кассе	6 251	7 049
Депозиты с ограничением использования	12	8
	<b>6 263</b>	<b>7 057</b>

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

**15. Кредиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Торговая кредиторская задолженность	1 672	1 717
Налоги к уплате, за исключением налога на прибыль	315	365
Проценты к уплате	503	102
Кредиторская задолженность ассоциированным и совместным предприятиям	4	1
Краткосрочные выплаты на основе акций (Пояснение 20)	-	71
Кредиторская задолженность неконтролируемым дочерним предприятием	4	-
Прочие кредиторы и начисленные резервы по расходам	1 822	2 199
	<u>4 320</u>	<u>4 455</u>

**16. Обязательства по кредитам, займам и финансовой аренде**

**(а) Обязательства по кредитам и займам**

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Кредиты, займы и прочие обязательства:		
<i>Обеспеченные кредиты и займы</i>		
По фиксированным ставкам 5% - 10%	935	6 024
По переменным ставкам ЛИБОР/ЕВРИБОР /МОСПРАЙМ + 0,25–5%	-	1 567
По переменным ставкам ЛИБОР/ЕВРИБОР /МОСПРАЙМ + 5–9,5%	4 909	16 401
	<u>5 844</u>	<u>23 992</u>
<i>Необеспеченные кредиты и займы</i>		
По фиксированным ставкам 1,5% - 5%	-	18
	<u>-</u>	<u>18</u>
Облигации, по ставке 10,25%	4 951	-
Еврооблигации, по ставке 8%-8,75%	28 273	-
	<u>33 224</u>	<u>-</u>
Обязательства по финансовой аренде с фиксированной ставкой 6%-10,5%%	404	669
Обязательства по финансовой аренде с фиксированными ставками 8,37% - 18,87%	2 032	3 261
	<u>2 436</u>	<u>3 930</u>
	<u>41 504</u>	<u>27 940</u>
Подлежащие погашению в течение года после отчетной даты	5 556	6 637
Долгосрочная часть	35 948	21 303
	<u>41 504</u>	<u>27 940</u>

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

В августе 2013 г. Группа получила дополнительные средства в рамках сделки РЕПО в размере 289 млн. руб. с целью увеличения доли владения в ОАО "Трансконтейнер" на 0,4% (пояснение 8).

В апреле и мае 2013 г. Группа произвела выпуск долларовых Еврооблигаций на общую сумму 27 569 млн. руб. (875 млн. долл.). Ставка купона по еврооблигациям составила 8,00% годовых по выпуску с погашением в 2018 году и 8,75% годовых по выпуску с погашением в 2020 году. Поручителями по долговым обязательствам выступили отдельные дочерние общества и материнские компании Группы. Рыночная стоимость еврооблигаций на отчетную дату составила 25 681 млн. руб. В мае 2013 г. Группа произвела выпуск неконвертируемых облигаций на общую сумму 5 000 млн. руб. с номинальной стоимостью 1000 каждая и сроком обращения 3 года. Ставка купонного дохода на 3 года составляет 10,25% в год. Купонный доход выплачивается раз в полгода. По облигациям предусмотрен опцион колл по цене 102,00% от номинальной стоимости через полтора года с даты начала размещения. Рыночная стоимость облигаций на отчетную дату составила 5 050 млн. руб.

В ноябре 2013 года Группа выплатила проценты по облигационному займу в размере 1 438 млн. руб.

В октябре 2013 года Группа передала в залог акции и основные средства определенной группы дочерних предприятий в обеспечение обязательств по облигационному займу. Балансовая стоимость подвижного состава, флота и прочих основных средств, находящихся в залоге на 31 декабря 2013 года, составила 8 336 млн. руб. Рыночная стоимость залога составила 13 019 млн. руб.

В декабре 2013 Группа заложила основные средства одной из дочерних компаний в обеспечение обязательств по кредиту. Балансовая стоимость заложенных основных средств на 31 декабря 2013 г составила 891 млн. руб.

В декабре 2013 года Группа заключила договор РЕПО с ВТБ с целью рефинансирования займа в сумме 4 870 млн. руб. Группа передала в залог 20,556,088 Глобальных Депозитарных Расписок и 1,295,259 обыкновенных акций ОАО "Трансконтейнер" в качестве обеспечения по краткосрочному займу общей суммой 4 909 млн. руб.

Анализ кредитов и займов и прочих обязательств в разрезе валют и по срокам погашения содержится в пояснении 30.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группой соблюдались условия по кредитным договорам.

**(b) Обязательства по финансовой аренде**

Группа частично финансирует приобретение вагонов и контейнеров, совершая лизинговые операции и заключая сделки по продаже с обратной арендой с лизинговыми компаниями.

Все договоры аренды предусматривают передачу активов в собственность Группы за номинальную сумму по истечении срока аренды.

Операции финансовой аренды Группы в основном связаны с приобретением контейнеров и железнодорожных платформ.

Эффективная ставка процента по аренде вагонов составляет 13,9%-20,01% по рублевым обязательствам и 14,42% по обязательствам в долларах США (в 2012 году – 10,14%-22,21% по рублевым обязательствам и 6,82% -14,42% по обязательствам в долларах США), по аренде контейнеров – 6%-10,5% (в 2012 году – 6%-10,5%) по обязательствам в долларах США. Минимальные арендные платежи и будущие суммы процентных выплат определяются отдельно по каждому договору аренды по применимым ставкам..

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

Арендные платежи по состоянию на отчетную дату составили:

	<b>31 декабря 2013 года</b>		<b>31 декабря 2012 года</b>	
	<b>Минимальные арендные платежи</b>	<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>Минимальные арендные платежи</b>	<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>
	<b>млн. руб.</b>		<b>млн. руб.</b>	
Менее одного года	934	646	1 170	707
От двух до пяти лет	2 047	1 790	3 796	3 049
Свыше пяти лет			176	174
	<u>2 981</u>	<u>2 436</u>	<u>5 142</u>	<u>3 930</u>
За вычетом будущих финансовых расходов	<u>(545)</u>		<u>(1 212)</u>	
Приведенная стоимость обязательств по операциям аренды	<u>2 436</u>		<u>3 930</u>	
За вычетом текущей части		<u>(646)</u>		<u>(707)</u>
Долгосрочная часть		<u>1 790</u>		<u>3 223</u>

**17. Прочие долгосрочные обязательства**

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Обязательства по планам с установленными выплатами	119	150
Выплаты на основе акций (см. пояснение 20)	-	13
Прочие долгосрочные обязательства	278	320
	<u>397</u>	<u>483</u>

**18. Текущий и отложенный налог на прибыль**

Компании в составе Группы подлежат налогообложению в различных юрисдикциях. Наиболее существенные суммы расходов по уплате налога на прибыль приходятся на организации, зарегистрированные в Российской Федерации.

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
<b>Начисление текущего налога</b>		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	1 018	1 513
	<u>1 018</u>	<u>1 513</u>
<b>Начисление отложенного налога</b>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(267)	(334)
	<u>(267)</u>	<u>(334)</u>
Итого расходы по налогу на прибыль	<u>751</u>	<u>1 179</u>

Ниже приводится сверка суммы, рассчитанной по применимой налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Прибыль до налогообложения	1 301	100	646	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20% (в 2012 году – 20%)	260	20	129	20
Эффект (уменьшения)/увеличения ставки налога на прибыль	(159)	(12)	666	103
Налог на прибыль на внутригрупповые дивиденды	37	3	65	10
Невычитаемые расходы/необлагаемый доход, нетто	252	19	120	19
Непризнанное отложенное налоговое обязательство, относящееся к инвестициям в совместные предприятия	-	-	(69)	(11)
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	361	28	268	41
	<u>751</u>	<u>58</u>	<u>1 179</u>	<u>182</u>

Обязательство Группы по отложенному налогу на прибыль в основном возникает у компаний, зарегистрированных на территории РФ. Сумма обязательств по отложенному налогу в других юрисдикциях является незначительной.

Изменения в величине временных разниц составили:

	Остаток на 1 января 2013 года	Отражено в составе отчета о прибылях и убытках	Поступле- ния в связи с приобре- тением	Разницы в результате пересчета операций в иностран- ной валюте	Отражено в составе капитала за год	Остаток на 31 декабря 2013 года
				млн. руб.		
Флот	(168)	39	-	(11)	(1)	(141)
Расходы на ремонт судов в сухом доке	(28)	2	-	(2)	-	(28)
Прочие основные средства	(2 462)	283	-	43	-	(2 136)
Незавершенное строительство	22	3	-	(4)	-	21
Запасы	1	4	-	-	-	5
Дебиторская задолженность	128	40	-	(6)	-	162
Кредиторская задолженность	681	(291)	-	(18)	-	372
Резервы, начисления и доходы будущих периодов	23	142	-	(2)	-	163
Прочее	(4)	(2)	-	-	-	(6)
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	83	47	-	-	-	130
	<u>(1 724)</u>	<u>267</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>(1 458)</u>

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

	Остаток на 1 января 2012 года	Отражено в составе отчета о прибылях и убытках	Поступле- ния в связи с приобре- тением	Разницы в результате пересчета операций в иностран- ной валюте	Отражен о в составе капитала за год	Остаток на 31 декабря 2012 года
	млн. руб.					
Флот	(444)	258	-	19	(1)	(168)
Расходы на ремонт судов в сухом доке	(54)	23	-	3	-	(28)
Прочие основные средства	(1 661)	207	(991)	(17)	-	(2 462)
Незавершенное строительство	21	2	-	(1)	-	22
Запасы	(4)	5	-	-	-	1
Дебиторская задолженность	117	12	-	(1)	-	128
Кредиторская задолженность	748	(111)	28	16	-	681
Резервы, начисления и доходы будущих периодов	44	(21)	-	-	-	23
Прочее	(4)	-	-	-	-	(4)
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	125	(41)	-	(1)	-	83
	<u>(1 112)</u>	<u>334</u>	<u>(963)</u>	<u>18</u>	<u>(1)</u>	<u>(1 724)</u>

**Неотраженные отложенные налоговые обязательства**

Временная разница в размере 4 710 млн. руб. (31 декабря 2012 года - 5 112 млн. руб.), относящаяся к инвестициям в дочерние и совместные предприятия, не отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности, поскольку Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления данной временной разницы, при этом в обозримом будущем ее восстановление не ожидается.

**Неотраженный отложенный налоговый актив**

Группа имеет неотраженный отложенный налоговый актив в размере 756 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года (31 декабря 2012 года - 395 млн. руб.). Неотраженный отложенный налоговый актив относится к налоговым убыткам, отнесенным на будущие периоды, при этом в обозримом будущем их покрытие не ожидается.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

**19. Капитал**

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Количество разрешенных к выпуску акций (номинальной стоимостью 1 рубль каждая)	3 643 593 000	3 643 593 000
Количество выпущенных акций	2 951 250 000	2 951 250 000
Акционерный капитал (млн. руб.)	<u>2 951</u>	<u>2 951</u>

В декабре 2012 года компания Мэпл Ридж Лимитед приобрела контроль над Компанией и ее дочерними компаниями. Для финансирования приобретения Группа заключила несколько кредитных соглашений с банками на общую сумму 16 402 млн. руб. (540 млн. долл. США), которые были выданы в качестве займа новым акционерам Группы. Дополнительно, дочерние предприятия Группы выдали банковские гарантии за банковские кредиты, полученные новыми акционерами Группы на общую сумму 12 149 млн. руб. (400 млн. долл. США).

В апреле и мае 2013 года Группа произвела выпуск долларовых Еврооблигаций на общую сумму 27 569 млн. руб. (875 млн. долл. США) (Пояснение 16). Денежные средства, привлеченные в результате размещения облигаций в размере 25 620 млн. руб., Группа выдала в качестве займа своей непосредственной материнской компании для рефинансирования задолженности, возникшей в ходе приобретения «ФЕСКО» в декабре 2012 года. Менеджмент Группы считает, что сроки и сумма погашения займа полностью контролируются акционерами, поэтому в соответствии с МСФО данный займ в консолидированной отчетности за 2013 год отражен как распределение акционерам в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

**20. Выплаты на основе акций**

Программа опционов на акции для руководства истекла на 31 декабря 2013 года.

В таблице ниже указаны изменения в параметрах опционов на акции в рамках опционной программы Группы.

	<b>2013</b>		<b>2012</b>	
	<b>Количество опционов на акции</b>	<b>Средневзве- шенная цена исполнения опциона, руб.</b>	<b>Количество опционов на акции</b>	<b>Средневзве- шенная цена исполнения опциона, руб.</b>
Не исполнены на 1 января	56 643 593	9,95	71 643 593	10,54
Опционы, право на исполнение которых предоставлено в течение года	(56 643 593)	9,95	-	-
Опционы, право на исполнение которых утрачено в течение года	-	-	(15 000 000)	12,06
Не исполнены на 31 декабря	<u>-</u>	-	<u>56 643 593</u>	9,95

Эффект от опционной программы раскрыт в пояснении 24.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

**21. Сегментный анализ**

Для целей управления Группа разбита на пять основных операционных сегментов – морской дивизион, линейно-логистический дивизион, железнодорожный дивизион, стивидорные услуги и бункеровку. В состав Группы также входит несколько инвестиционных и управляющих компаний, которые не могут быть отнесены к конкретному дивизиону. Группа раскрывает информацию об операционных сегментах в разрезе указанных дивизионов. Ниже приводится информация об основных направлениях деятельности каждого из дивизионов Группы.

Морской дивизион	Осуществление морских перевозок путем использования собственного, арендованного и зафрахтованного флота, оперативное управление морскими судами, оказание услуг морского агентирования и морского посредничества. Дивизион осуществляет каботажные перевозки, перевозки между иностранными портами и перевозки импортно-экспортных грузов. В дивизионе в основном используются контейнеровозы и суда навалочных грузов (балкеры).
Линейно-логистический дивизион	В линейно-логистическом дивизионе осуществляются линейные перевозки и транспортно-экспедиционное обслуживание как контейнерных, так и навалочных грузов.
Железнодорожный дивизион	Железнодорожный дивизион осуществляет перевозки как в качестве оператора, так и в качестве агента. В качестве оператора дивизион осуществляет перевозки контейнерных и навалочных грузов с использованием собственных или арендованных на условиях финансовой аренды локомотивов, железнодорожных вагонов, крытых вагонов, окатышевозов и цистерн. Подвижной состав также может арендоваться на условиях краткосрочной операционной аренды.
Стивидорные услуги	Компании портового дивизиона являются собственниками и операторами портовых мощностей и контейнерных терминалов на территории РФ. Ими выполняются погрузочно-разгрузочные работы, стивидорное обслуживание, оказываются услуги по хранению и сдаче в аренду контейнеров, а также иные услуги, связанные с портовым хозяйством.
Бункеровка	Услуги по реализации нефтепродуктов для бункеровки флота

Информация по отчетным сегментам регулярно представляется руководству Группы в рамках процесса подготовки и представления управленческой отчетности. Сегментная информация используется для оценки эффективности деятельности сегментов и принятия решений о распределении ресурсов.

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за 2013 год.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

	Морской диви- зион	Линейно- логичес- кий дизион	Желез- нодоро- жный дизион	Стивидо- рные услуги	Инвести- ционные и управлен- ческие компан- ии	Инвестиция в Транс- Контейнер	Бунке- ровка	Исключе- ния / корректи- ровки	Итого
Реализация услуг сторонним потребителям	1 154	21 390	7 615	4 659	-	-	1 503	-	36 321
Межсегментные продажи	926	24	337	1 716	-	-	468	(3 471)	-
Сегментная выручка	2 080	21 414	7 952	6 375	-	-	1 971	(3 471)	36 321
Итого сегментные расходы (*)	(2 479)	(20 435)	(5 065)	(3 557)	(1 112)	-	(1 866)	3 939	(30 575)
Сегментный результат	(399)	979	2 887	2 818	(1 112)	-	105	468	5 746
<i>Сегментные неденежные статьи</i>									
Амортизация	(250)	(384)	(1 395)	(628)	(74)	-	-	-	(2 731)
Обесценение основных средств	113	-	-	-	-	-	-	-	113
<i>Прочие существенные статьи доходов/расходов</i>									
Прочие доходы и расходы	135	180	(71)	(109)	257	-	-	(459)	(67)
<i>Процентные расходы, доля в прибыли/(убытке) ассоциированных предприятий, расходы по налогу на прибыль</i>									
Процентные расходы	(38)	(141)	(1 300)	(589)	(2 481)	-	(13)	844	(3 718)
Доля в прибыли/(убытке) объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	47	33	166	-	-	1 269	-	-	1 515
Расходы по налогу на прибыль	(10)	(146)	(21)	(502)	(55)	-	(17)	-	(751)

Ниже приводится сегментная информация по основным отчетным сегментам Группы за 2012 год.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

	Морской дивизион	Линейно- логисти- ческий дивизион	Железно- дорожный дивизион	Стивидор ные услуги	Инвести- ционные и управлен- ческие компании	Инвестиция в Транс- Контейнер	Исключе- ния / корректи- ровки	Итого
	млн. руб.							
Реализация услуг сторонним потребителям	3 108	19 334	10 651	4 126	-	-	-	37 219
Межсегментные продажи	1 277	38	129	1 404	-	-	(2 848)	-
Сегментная выручка	4 385	19 372	10 780	5 530	-	-	(2 848)	37 219
Итого сегментные расходы (*)	(4 692)	(18 056)	(5 611)	(2 871)	(1 451)	-	3 148	(29 533)
Сегментный результат	(307)	1 316	5 169	2 659	(1 451)	-	300	7 686
<i>Сегментные неденежные статьи</i>								
Амортизация	(684)	(414)	(1 490)	(461)	(55)	-	-	(3 104)
Обесценение основных средств	(2 990)	-	-	-	-	-	-	(2 990)
<i>Прочие существенные статьи доходов/расходов</i>								
Прочие доходы и расходы	20	34	233	(173)	(675)	-	(307)	(868)
<i>Процентные расходы, доля в прибыли/(убытке) ассоциированных предприятий, расходы по налогу на прибыль</i>								
Процентные расходы	(364)	(73)	(1 241)	(109)	(235)	-	360	(1 662)
Доля в прибыли/(убытке) объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	2	34	219	117	47	970	-	1 389
Расход по налогу на прибыль	288	(288)	(664)	(470)	(45)	-	-	(1 179)

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

*Сегментные активы и обязательства*

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	млн. руб.			
Морской дивизион (на мировом рынке)	4 910	5 733	721	2 003
Линейно-логистический дивизион (на мировом рынке)	6 676	6 568	2 540	3 399
Железнодорожный дивизион (на российском рынке)	18 683	18 806	2 806	9 295
Стивидорные услуги (на российском рынке)	11 400	24 848	2 862	15 705
Бункеровка ( на российском рынке)	621	-	-	-
-				
Итого по всем сегментам	42 290	55 955	8 929	30 402
Гудвилл	8 522	8 500	-	-
Прочие статьи, не отнесенные на конкретный сегмент	17 899	16 951	38 775	4 462
Консолидировано	<u>68 711</u>	<u>81 406</u>	<u>47 704</u>	<u>34 864</u>

*Прочая сегментная информация*

	Приобретение сегментных активов		Вложения в объекты инвестирования, учитываемые методом долевого участия	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
	млн. руб.			
Морской дивизион (на мировом рынке)	609	510	28	-
Линейно-логистический дивизион (на мировом рынке)	248	291	105	254
Железнодорожный дивизион (на российском рынке)	792	1 209	763	693
Стивидорные услуги (на российском рынке)	427	1 112	-	-
Прочие статьи, не отнесенные на конкретный сегмент	-	-	-	18
Инвестиция в ОАО «ТрансКонтейнер»	-	-	11 211	9 940
	<u>2 076</u>	<u>3 122</u>	<u>12 107</u>	<u>10 905</u>

(\*) Итого сегментные операционные расходы включают операционные и административные расходы.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

**22. Выручка**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Транспортные услуги (операторские перевозки)	27 188	27 996
Фрахт и аренда судов	1 155	3 138
Портовые и стивидорные услуги	5 002	4 104
Бункеровка	1 504	-
Выручка от сдачи имущества в аренду	1 351	1 755
Агентское вознаграждение	121	226
	<b>36 321</b>	<b>37 219</b>

**23. Операционные расходы**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Железнодорожный тариф, транспортные услуги	18 007	16 354
Рейсовые и эксплуатационные расходы	1 275	2 834
Расходы на персонал	2 945	2 767
Стивидорные услуги	911	1 127
Себестоимость нефтепродуктов на реализацию	1 787	-
Операционная аренда	834	1 293
Налоги, за исключением налога на прибыль	269	270
	<b>26 028</b>	<b>24 645</b>

**24. Административные расходы**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Заработная плата и прочие расходы на персонал	2 889	2 894
Профессиональные услуги	457	641
Аренда офисных помещений	254	244
Прочие административные расходы	947	1 109
	<b>4 547</b>	<b>4 888</b>

Заработная плата и прочие расходы на персонал включают доход по выплатам на основе акций в сумме 84 млн. руб. (2012: доход на сумму 25 млн. руб.).

**25. Прочие финансовые доходы и расходы**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Процентные доходы	901	303
Изменения в справедливой стоимости финансовых инструментов	-	(128)
Прочие (расходы)/доходы	-	(4)
	<b>901</b>	<b>171</b>

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

**26. Прочие доходы и расходы, нетто**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Убыток от продажи судов	(218)	(84)
Начисление резерва по просроченной дебиторской задолженности	69	(74)
Прочие доходы /(расходы)	82	(710)
	<u>(67)</u>	<u>(868)</u>

**27. Результат от переоценки основных средств**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Восстановление/(начисление) резерва по обесценению флота (см. пояснение 5)	113	(2 990)
	<u>113</u>	<u>(2 990)</u>

**28. Прибыль/(убыток) на акцию**

Расчет базовой прибыли на акцию производится путем деления прибыли, приходящейся на владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, за исключением акций, находящихся во владении компаний Группы. При расчете разводненной прибыли на акцию средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении корректируется с учетом возможной конвертации всех обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом, т. е. опционов на акции, выданных руководству.

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>руб.</b>	
Прибыль/(убыток) за год	483 896 560	(614 459 866)
Средневзвешенное количество акций в обращении (см. пояснение 19)	2 951 250 000	2 742 132 381
Базовая прибыль/ (убыток) на акцию	<u>0,16</u>	<u>(0,22)</u>
	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>руб.</b>	
Прибыль/(убыток) за год, с учетом расходов по опционам на акции	483 896 560	(649 267 006)
Средневзвешенное количество акций в обращении, с учетом опционов на акции (см. пояснение 20)	2 951 250 000	2 739 998 236
Разводненная прибыль/ (убыток) на акцию	<u>0,16</u>	<u>(0,22)</u>

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

**29. Условные обязательства**

**(а) Обязательства по договорам операционной аренды, в которых компании Группы выступают в качестве арендатора**

Группа арендует подвижной состав, причалы и офисные помещения, заключая нерасторжимые договоры аренды. По состоянию на конец года все нерасторжимые договоры операционной аренды были заключены на срок менее одного года с правом их последующего продления.

По состоянию на 31 декабря 2013 года непогашенные договорные обязательства Группы по нерасторжимым договорам операционной аренды составили:

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
	<u>млн. руб.</u>	
В течение одного года	494	363
От двух до пяти лет	1 361	638
Свыше пяти лет	2 628	2 128
	<u>4 483</u>	<u>3 129</u>

**(б) Условные налоговые обязательства**

Группа осуществляет хозяйственную деятельность в нескольких юрисдикциях, налоговые системы которых существенно отличаются друг от друга. По мнению руководства, судоходные и холдинговые компании Группы, зарегистрированные в юрисдикциях с низкими налоговыми ставками, не подлежат налогообложению за пределами стран регистрации. Тем не менее, существует риск того, что налоговые органы в юрисдикциях с более высоким уровнем налогообложения могут заявить об обязанности Группы уплачивать налог на прибыль в данной юрисдикции. Если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции и начислят дополнительные суммы налога, а также соответствующие пени и штрафы, это может оказать существенное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.)

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

**(с) Условия осуществления хозяйственной деятельности**

Операции Группы частично осуществляются в Российской Федерации и на Украине. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации и Украины, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации и на Украине на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Политическая и экономическая ситуация на Украине существенно ухудшилась после того, как в конце ноября 2013 года украинским правительством было принято решение не подписывать Соглашение об ассоциации и Соглашение о глубокой и всеобъемлющей свободной торговле с Европейским Союзом. Политические и социальные волнения в сочетании с ростом напряженности в регионах углубили продолжающийся экономический кризис и привели к увеличению дефицита государственного бюджета и истощению валютных резервов Национального Банка Украины и, как результат, к дальнейшему снижению кредитных рейтингов суверенного долга Украины. В феврале 2014 года, вследствие обесценения национальной валюты Национальный Банк Украины ввел определенные административные ограничения на операции по обмену валюты, а также объявил о переходе к режиму плавающего обменного курса иностранных валют. Окончательное разрешение политического и экономического кризиса и его влияние трудно прогнозировать, тем не менее возможны дальнейшие тяжелые последствия для украинской экономики.

Хотя руководство полагает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию устойчивой деятельности (Компании/Группы) в текущих обстоятельствах, сохранение текущих нестабильных условий хозяйственной деятельности может негативно повлиять на финансовые результаты и финансовое положение (Компании/Группы) в степени, определить которую в настоящее время не представляется возможным. Данная (консолидированная) финансовая отчетность отражает текущую оценку руководства влияния условий хозяйственной деятельности на Украине на операционную деятельность и финансовое положение

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

(Компании/Группы). Условия хозяйственной деятельности в будущем могут отличаться от оценки руководства. Данная (консолидированная) финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки, отражающие влияние событий на Украине, имевших место после отчетной даты.

### **30. Справедливая стоимость и управление финансовыми рисками**

#### **Справедливая стоимость**

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств примерно равна их балансовой стоимости. Порядок определения справедливой стоимости раскрыт в пояснении 3.

#### **Управление риском капитала**

Группа осуществляет управление капиталом с целью гарантировать возможность продолжения и расширения своей хозяйственной деятельности, одновременно обеспечивая максимальную прибыль акционерам путем оптимизации соотношения собственных и заемных средств. Данная стратегия не претерпела никаких изменений по сравнению с предыдущим отчетным годом.

Деятельность Группы финансируется как за счет собственных средств акционеров, так и за счет заемных средств. Заемные средства представляют собой долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (см. пояснение 16). Руководство осуществляет оперативный контроль за уровнем заимствований за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Собственные средства акционеров включают акционерный капитал, эмиссионный доход, нераспределенную прибыль и прочие резервы за вычетом собственных акций (см. пояснение 19).

Группа не подпадает под требования к достаточности собственного капитала, налагаемые внешними организациями, за исключением требований, налагаемых российским законодательством, и ограничительных финансовых условий привлечения банковских кредитов.

Совет директоров осуществляет мониторинг структуры капитала Группы с учетом расходов и рисков, связанных с каждой категорией капитала. Основным инструментом мониторинга служит отношение чистой суммы задолженности к собственному капиталу. Группа не устанавливала официальных контрольных показателей для поддержания отношения чистого долга к собственному капиталу.

По состоянию на конец года отношение чистого долга к собственному капиталу Группы составило:

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Чистая сумма долга		
Долгосрочные обязательства по кредитам, займам и финансовой аренде	35 948	21 303
Краткосрочные обязательства по кредитам, займам и финансовой аренде	5 556	6 637
За вычетом остатков на банковских счетах и денежных средств в кассе	(6 263)	(7 057)
	<u>35 241</u>	<u>20 883</u>
Капитал, принадлежащий долевым собственникам Компании	<u>20 672</u>	<u>46 270</u>
Отношение чистого долга к собственному капиталу	168%	45%

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

**Основные категории финансовых инструментов**

Финансовые обязательства Группы преимущественно включают заемные средства, операции финансовой аренды (лизинга), торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Основными рисками, связанными с финансовыми инструментами Группы, являются рыночный риск, включая валютный и процентный риски, кредитный риск и риск недостатка ликвидности.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет Совет директоров. Комитет по аудиту Группы отвечает за разработку и мониторинг политики управления рисками Группы.

Комитет по аудиту Группы осуществляет надзор за тем, как руководство обеспечивает оперативный контроль за соблюдением политики и процедур управления рисками Группы, а также оценивает эффективность существующей системы управления рисками. Содействие Комитету по аудиту Группы в выполнении надзорных функций оказывает служба внутреннего аудита. Служба внутреннего аудита проводит регулярные и внеплановые проверки эффективности средств контроля и процедур управления рисками, о результатах которых докладывает Комитету по аудиту.

**(а) Кредитный риск**

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения или нарушения сроков исполнения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков.

*Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Демографический состав клиентов Группы, а также риск дефолта в тех отраслях экономики и странах, в которых они ведут свою деятельность, оказывают относительно небольшое влияние на уровень кредитного риска. Концентрация кредитного риска по одному покупателю отсутствует.

Каждая компания в составе Группы разрабатывает свою собственную кредитную политику с учетом специфики своей отрасли и клиентской базы.

Большинство клиентов Группы работают с ней на протяжении многих лет, убытки Группы по операциям с данной категорией клиентов возникают достаточно редко.

В соответствии с политикой компаний Группы новые клиенты обычно проходят кредитную проверку на основании имеющейся о них информации. Если по результатам проверки клиент не признается кредитоспособным, как правило, Группа предлагает ему услуги только на условиях предоплаты.

Группа создала резерв под обесценение всех сумм дебиторской задолженности со сроком просрочки свыше одного года в размере полной суммы задолженности, поскольку, как показывает опыт, задолженность с таким сроком просрочки обычно не погашается.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

Максимальная величина кредитного риска по каждой категории признанных финансовых активов равна балансовой стоимости указанных активов и приведена ниже:

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	4 741	16 475
Предоплата на приобретение акций	-	61
Дебиторская задолженность	5 393	5 765
Активы по текущему налогу	457	434
Прочие оборотные активы	157	77
Денежные средства и их эквиваленты	6 263	7 057
	<u>17 011</u>	<u>29 869</u>

Суммы торговой дебиторской задолженности Группы, сгруппированные по признаку срока просрочки задолженности, составили:

	<b>31 декабря 2013 года</b>		<b>31 декабря 2012 года</b>	
	<b>млн. руб.</b>			
	<b>Совокупная балансовая стоимость</b>	<b>Резерв под обесценение</b>	<b>Совокупная балансовая стоимость</b>	<b>Резерв под обесценение</b>
Текущая задолженность	1 844	-	1 520	-
Задолженность со сроком просрочки 90 дней	187	-	103	-
Задолженность со сроком просрочки от 91 дня до одного года	158	-	46	(12)
Задолженность со сроком просрочки свыше одного года	571	(571)	668	(661)
	<u>2 760</u>	<u>(571)</u>	<u>2 337</u>	<u>(673)</u>

Изменения в величине резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности Группы в течение года составили:

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Остаток на 1 января	673	737
Списание дебиторской задолженности, невозможной к взысканию	(128)	(108)
Увеличение резерва	(25)	86
Влияние изменения курса валют	51	(42)
Остаток на 31 декабря	<u>571</u>	<u>673</u>

Помимо дебиторской задолженности, кредитному риску подвергаются такие активы Группы, как денежные средства и авансы, выданные поставщикам. Группа размещает денежные средства в надежных банках, пользующихся высокой репутацией. Авансы поставщикам в основном представляют собой предоплату за транспортные услуги, а также предоплату ОАО «РЖД». По мнению руководства, данные контрагенты смогут исполнить свои обязательства в установленные сроки.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

**(b) Рыночный риск**

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение курсов валют или процентных ставок, могут повлиять на доходы Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

*Валютный риск*

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции по продажам, закупкам, финансовой аренде и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы, осуществляющих операции преимущественно в рублях и долларах США.

В части прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, Группа принимает все меры к тому, чтобы соответствующая чистая позиция подверженная риску не превышала допустимого уровня, для чего при необходимости осуществляет сделки купли-продажи иностранной валюты по спот-курсу с целью устранения временного дисбаланса.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Группы имелись следующие монетарные активы и обязательства, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы:

	долл. США	руб. млн. руб.	Активы и обязательства, выраженные в других валютах
<b>Активы</b>			
Прочие внеоборотные активы	151	16	-
Дебиторская задолженность	438	84	4
Прочие оборотные активы	80	-	-
Остатки на банковских счетах и денежные средства в кассе	391	33	35
Внутригрупповые активы	1 617	1 947	-
	<u>2 677</u>	<u>2 080</u>	<u>39</u>
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	221	185	1
Кредиты и займы и прочие обязательства	82	-	16
Внутригрупповые обязательства	1 802	21	-
	<u>2 105</u>	<u>206</u>	<u>17</u>
	<u>572</u>	<u>1 874</u>	<u>22</u>

К другим валютам в основном относится евро.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

По состоянию на 31 декабря 2012 года у Группы имелись следующие монетарные активы и обязательства, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий Группы:

	долл. США	руб. млн. руб.	Активы и обязательства, выраженные в других валютах
<b>Активы</b>			
Прочие внеоборотные активы	12 353	18	-
Дебиторская задолженность	515	137	95
Прочие оборотные активы	64	-	-
Остатки на банковских счетах и денежные средства в кассе	944	7	480
Внутригрупповые активы	1 511	72	-
	<u>15 387</u>	<u>234</u>	<u>575</u>
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	724	220	87
Кредиты и займы и прочие обязательства	12 241	384	839
Внутригрупповые обязательства	3 265	2 106	-
	<u>16 230</u>	<u>2 710</u>	<u>926</u>
	<u>(843)</u>	<u>(2 476)</u>	<u>(351)</u>

*Анализ чувствительности к изменению валютных курсов*

В таблице ниже показана чувствительность показателей Группы к повышению/понижению курса рубля к доллару США на 10%, что отражает оценку руководством возможной величины изменения валютного курса.

млн. руб.	Влияние изменения курса рубля к доллару США			
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2012 года
	Повышение курса рубля к доллару США на 10%	Понижение курса рубля к доллару США на 10%	Повышение курса рубля к доллару США на 10%	Понижение курса рубля к доллару США на 10%
Прибыль или (убыток)	56	(56)	93	(93)

*Процентный риск*

Процентный риск, связанный с денежными потоками, заключается в том, что будущие потоки денежных средств по данному финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Процентный риск, связанный со справедливой стоимостью, заключается в том, что стоимость финансового инструмента будет колебаться в результате изменения рыночных процентных ставок.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

Процентный риск Группы в основном возникает по долговым обязательствам, в том числе по долгосрочным заимствованиям. Заимствования по плавающим ставкам подвергают Группу процентному риску, связанному с денежными потоками. Заимствования по фиксированным ставкам или приобретение долговых инструментов с фиксированными ставками подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости.

Руководство Группы постоянно анализирует портфель долговых инструментов и отслеживает изменения в процентных ставках с целью обеспечить приемлемый уровень процентных платежей. Информация о процентных ставках по заимствованиям Группы раскрывается в пояснении 16.

*Структура процентного риска*

По состоянию на отчетную дату величина процентного риска по процентным финансовым инструментам Группы, без учета влияния производных финансовых инструментов, составила:

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
<b>Финансовые инструменты с фиксированной ставкой</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	2 246	2 255
Кредиты и векселя к получению	577	79
Долгосрочные депозиты	9	2
Дебиторская задолженность по операциям финансовой аренды	153	206
Прочие долгосрочные обязательства	(36 594)	(9 972)
	<u>(33 609)</u>	<u>(7 430)</u>
<b>Финансовые инструменты с плавающей ставкой</b>		
Займы к получению	4 228	16 396
Кредиты и займы	(4 909)	(17 968)
	<u>(681)</u>	<u>(1 572)</u>

*Анализ чувствительности к изменению процентных ставок*

Изменение процентной ставки ЛИБОР/EURIBOR/МОСПРАЙМ на один процент, не окажет существенного влияния на результаты Группы.

**(с) Риск недостатка ликвидности**

Риск недостатка ликвидности заключается в том, что Группа не сможет выполнить все свои обязательства при наступлении сроков их исполнения. В Группе установлен строго регламентированный порядок формирования бюджета и прогнозирования денежных потоков с целью гарантировать наличие достаточных денежных средств для выполнения платежных обязательств Группы.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

*Кредиты и займы, задолженность по финансовой аренде и прочая кредиторская задолженность*

	<b>Балан- совая стоимость</b>	<b>Минималь- ные будущие платежи</b>	<b>Менее 3 мес.</b>	<b>3–6 мес.</b>	<b>6–12 мес.</b>	<b>1–5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>
	<b>млн. руб.</b>						
На 31 декабря 2013 года							
Кредиты, займы и проценты к уплате по кредитам и займам	39 571	53 749	222	1 409	6 532	34 484	11 102
Операции финансовой аренды	2 436	2 981	234	236	464	2 047	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 092	3 092	3 092	-	-	-	-
Обязательства по планам с установленными выплатами	124	124	-	-	-	-	124
<b>Итого</b>	<b>45 223</b>	<b>59 946</b>	<b>3 548</b>	<b>1 645</b>	<b>6 996</b>	<b>36 531</b>	<b>11 226</b>
На 31 декабря 2012 года							
Кредиты, займы и проценты к уплате по кредитам и займам	24 112	30 718	826	780	6 237	22 857	18
Операции финансовой аренды	3 930	5 142	299	297	574	3 796	176
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 169	3 169	3 169	-	-	-	-
Выплаты на основе акций	84	84	71	-	-	-	13
Обязательства по планам с установленными выплатами	150	150	-	-	-	-	150
<b>Итого</b>	<b>31 445</b>	<b>39 263</b>	<b>4 365</b>	<b>1 077</b>	<b>6 811</b>	<b>26 653</b>	<b>357</b>

**31. Операции со связанными сторонами**

Для целей настоящей финансовой отчетности стороны признаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону либо оказывать на нее существенное влияние при принятии финансовых и операционных решений.

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

В отчетном году количество ключевых руководящих сотрудников и директоров Группы составило 7 человек (в 2012 году – 7 человек). Указанным лицам были выплачены следующие суммы вознаграждения за период:

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
	<b>млн. руб.</b>	
Заработная плата	122	96
Премии	100	82
Вознаграждение Совету директоров	11	55
	<b>233</b>	<b>233</b>

В течение года обязательство по опциону на акции уменьшилось, что привело к возникновению дохода в размере 84 млн. руб.

<b>Отчет о финансовом положении</b>	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>Характер остатков</b>
	<b>млн. руб.</b>		
Ассоциированные предприятия	35	50	Торговая дебиторская задолженность
Ассоциированные предприятия	(4)	-	Торговая кредиторская задолженность
Совместное предприятие	-	-	Торговая кредиторская задолженность
Совместное предприятие	48	39	Торговая дебиторская задолженность
Совместное предприятие	46	64	Заем выданный
Совместное предприятие	25	-	Проценты к получению
Совместное предприятие	153	206	Дебиторская задолженность по финансовой аренде
Компания, имеющая общего с Группой акционера	4 679	16 475	Заем выданный
Компания, имеющая общего с Группой акционера	-	65	Проценты к получению
Компания, имеющая общего с Группой акционера	-	123	Кредиторская задолженность от имени связанной стороны
Компания, имеющая общего с Группой акционера	114	-	Прочая дебиторская задолженность
Неконсолидированные дочерние предприятия	-	(18)	Заем к погашению
Неконсолидированные дочерние предприятия	37	-	Торговая дебиторская задолженность
Неконсолидированные дочерние предприятия	(4)	-	Торговая кредиторская задолженность

**Открытое акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство»  
и дочерние предприятия**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся  
31 декабря 2013 года**

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>Характер остатков</b>
<b>Отчет о прибылях и убытках</b>	<b>млн. руб.</b>		
Закупки у неконсолидированных дочерних предприятий	(15)	(23)	Агентские услуги
Закупки у ассоциированных предприятий	(292)	(102)	Агентские услуги, аренда и услуги по охране
Продажи ассоциированным предприятиям	131	-	Агентские услуги, аренда и услуги по охране
Закупки у совместных предприятий	(240)	(272)	Агентские, транспортные услуги и погрузочно-разгрузочные работы
Продажи совместным предприятиям	63	60	Транспортные услуги
Совместное предприятие	31	37	Доходы по операциям финансовой аренды и процентные доходы
Компания, имеющая общего с Группой акционера	634	115	Процентные доходы
Компания, имеющая общего с Группой акционера	(47)	(114)	Прочие доходы и расходы, нетто
	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>Характер сделки</b>
	<b>млн. руб.</b>		
<b>Отчет о прибылях и убытках</b>			
Компания, имеющая общего с Группой акционера	289	-	Приобретение ОАО «Трансконтейнер» (Поясн.8)

**32. События после отчетной даты**

В феврале 2014 года Группа получила заем в размере 600 млн. руб. для целей финансирования оборотного капитала, приобретения подвижного состава, рефинансирования текущих обязательств по займу и финансовому лизингу. Погашение предусмотрено спустя шесть месяцев после подписания договора займа, однако условиями договора предусмотрена возможность досрочного погашения.

В марте 2014 года Группа получила кредит на сумму 4 091 млн. руб. (125 млн. долл. США) для целей проектного финансирования.