

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
открытого акционерного общества
«Владивостокский морской рыбный порт» и его дочерней
организации
за 2022 год**

**Акционерам открытого акционерного общества
«Владивостокский морской рыбный порт»
(ОАО «Владморрыбпорт»)**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Владивостокский морской рыбный порт» (ОГРН 1022501800452) и его дочерней организации (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о совокупном доходе за 2022 год, консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2022 год и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к консолидированной годовой финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевые вопросы аудита	Какие аудиторские процедуры были проведены в отношении ключевых вопросов аудита
<i>Признание финансовой аренды причалов №44-54</i> Определением Верховного суда Российской Федерации по делу А40-77969/2021 от 23.08.2022 расторгнут договор от 14.08.2017 № Д-30/207 аренды федерального недвижимого имущества – гидротехнических сооружений – причалов №44-54 между ФГУП «Нацрыбресурс» (арендодатель) и ОАО «Владморрыбпорт» (арендатор). Несмотря на	Мы изучили условия расторгнутого в судебном порядке договора аренды, а также судебных и нормативных актов, регулирующих отношения сторон, в том числе: • Определение Верховного суда Российской Федерации по делу А40-77969/2021 от 23.08.2022; • Определение Верховного Суда Российской Федерации от 06.02 2023 об отказе в передаче надзорной жалобы Общества о пересмотре судебных актов по спору с

расторжение договора аренды, причалы не были переданы арендодателю и по настоящее время используются ОАО «Владморрыбпорт» в производственном процессе, арендные платежи оплачиваются и принимаются сторонами в порядке, предусмотренном расторгнутым по решению суда договором. Дата передачи причалов арендодателю не определена и не назначена. Использование указанных причалов обеспечивает ОАО «Владморрыбпорт» непрерывность технологического процесса оказания портовых услуг.

Для оценки финансовой аренды в финансовой отчетности руководство ОАО «Владморрыбпорт» использовало первоначально установленный договором срок 49 лет. По состоянию на 31 декабря 2022 года актив в форме права пользования причалами №44-54 составляет 460 318 тыс. руб. (31 декабря 2021 - 420 790 тыс. руб.). Соответствующая сумма обязательств по аренде на 31 декабря 2022 года составляет 499 025 тыс. руб. (31 декабря 2021 - 446 985 тыс. руб.).

Мы выделили данный вопрос как ключевой вопрос аудита, вследствие существенности указанных сумм и субъективного характера суждений и допущений руководства в условиях наличия неопределенности, связанной с отсутствием правовых оснований для использования указанных причалов.

Информация по данному вопросу раскрыта в Примечаниях 1 (г), 3, 6 и 31 к годовой консолидированной финансовой отчетности.

ФГУП «Нацрыбресурс»;

- Письмо Президиума ВС РФ от 26.05.2023 о возврате надзорной жалобы заявителю;
- Проект Соглашения между Обществом и ФГУП «Нацрыбресурс» об организации и обеспечении непрерывности технологического процесса оказания услуг в морском порту;
- Решение Арбитражного суда г. Москвы, апелляционной и кассационных инстанций по делу № А40-222242/21-77-1492 от 16.02.2023 о понуждении Обществом ФГУП «Нацрыбресурс» к заключению соглашения об организации и обеспечении непрерывности технологического процесса оказания услуг в морском порту;
- Надзорную жалобу (представление) Общества от 05.02.2024г. на фундаментальные нарушения норм права;
- Федеральный закон от 08.11.2007 № 261 «О морских портах в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;
- Постановление Пленума ВАС РФ от 06.06.2014 N 35 «О последствиях расторжения договора»
- Кодекс внутреннего водного транспорта Российской Федерации от 07.03.2001 N 24-ФЗ.

Мы проанализировали допущения и суждения руководства Группы, используемые для оценки объектов учета аренды и соответствующих арендных обязательств.

Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия информации об аренде причалов №44-54, и выполнении инвестиционных обязательств, предусмотренных расторгнутым в судебном порядке договором аренды № Д-30/207 от 14.08.2017.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ОАО «Владморрыбпорт» за 2022 год, а также в отчете эмитента за 12 месяцев 2022 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Ремизова Диана Анатольевна,
действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности б/н от 12.01.2023г.,
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606062591)



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Мэйнстей»,
117638, Москва, ул. Одесская, д. 2, эт. 6, пом. I
ОРНЗ 11606055761



24 мая 2024 года

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
1. Общая информация	5
2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности	8
3. Основные оценки и суждения, применяемые руководством	13
4. Основные принципы учетной политики	15
5. Основные средства	26
6. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	27
7. Расходы на ремонт в сухом доке	28
8. Дочернее предприятие	28
9. Займы выданные	28
10. Инвестиции в ассоциированные общества	29
11. Товарно-материальные запасы	30
12. Дебиторская задолженность	31
13. Авансовые платежи поставщикам	32
14. Денежные средства и их эквиваленты	33
15. Уставный капитал и эмиссионный доход	33
16. Кредиты	33
17. Налогообложение	36
18. Кредиторская задолженность	38
19. Резервы	38
20. Неконтролирующие доли участия	39
21. Выручка и обязательства по договорам с покупателями	39
22. Себестоимость	40
23. Административные расходы	40
24. Прочие операционные доходы и расходы, нетто	41
25. Амортизация	41
26. Финансовые доходы	41
27. Финансовые расходы	41
28. Управление финансовыми рисками	42
29. Управление капиталом	47
30. Обязательства по капитальным затратам	48
31. Условные обязательства	48
32. Операции со связанными сторонами	49
33. Справедливая стоимость финансовых инструментов	50
34. События после отчетной даты	50

ГРУППА «ВМРП»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2022 года

В тыс. российских рублей	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	2 712 062	2 381 274
Активы в форме права пользования	6	460 318	420 790
Расходы на ремонт в сухом доке	7	37 812	60 120
Займы выданные	9	181 806	566 928
Инвестиции в ассоциированные общества	10	444 345	-
Прочие внеоборотные активы	5	284 838	53 155
Итого внеоборотные активы		4 121 181	3 482 267
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	11	259 572	188 936
Дебиторская задолженность	12	483 658	830 947
Авансовые платежи поставщикам	13	101 528	43 401
Авансовые платежи по налогу на прибыль		24 126	30 532
Активы для продажи		67	-
Денежные средства и их эквиваленты	14	181 699	55 549
Итого оборотные активы		1 050 650	1 149 365
Итого активы		5 171 831	4 631 632
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	9 981	9 981
Эмиссионный доход	15	84 290	84 290
Неконтролирующие доли участия	20	(5 611)	-
Нераспределенная прибыль		3 215 492	2 759 318
Итого капитал		3 304 152	2 853 589
Долгосрочные обязательства			
Кредиты	16	424 862	452 087
Обязательства по аренде	6	498 405	446 447
Отложенное налоговое обязательство	17	68 897	43 044
Итого долгосрочные обязательства		992 164	941 578
Краткосрочные обязательства			
Кредиты	16	284 422	473 468
Кредиторская задолженность	18	438 646	270 317
Обязательства по договорам с покупателями	21	114 868	42 246
Обязательства по аренде	6	620	538
Резервы	19	36 959	49 896
Итого краткосрочные обязательства		875 515	836 465
Итого обязательства		1 867 679	1 778 043
Итого капитал и обязательства		5 171 831	4 631 632

А. С. Шевченко
Генеральный директор
ОАО «Владморрыбпорт»

24_мая 2024 г.



А. А. Мощевитин
Первый заместитель генерального директора
по экономике и финансам
ОАО «Владморрыбпорт»

Сопутствующие примечания составляют неотъемлемую часть
данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «ВМРП»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	2022	2021
Выручка по договорам с покупателями	<u>21</u>	3 663 552	2 848 198
Выручка от аренды		608 236	629 616
Себестоимость	<u>22</u>	(2 709 345)	(2 260 447)
Валовая прибыль до учета амортизации		1 562 443	1 217 367
Административные расходы	<u>23</u>	(593 188)	(527 612)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	<u>24</u>	(3 924)	(25 448)
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	<u>11</u>	223	(1 314)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности от основной деятельности	<u>12</u>	26 525	(20 871)
Прибыль до учета амортизации, финансовых и внеоперационных доходов / (расходов) и налогообложения		992 079	642 122
Амортизация	<u>25</u>	(358 702)	(412 502)
Прибыль до учета финансовых и внеоперационных доходов / (расходов) и налогообложения		633 377	229 620
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	<u>12</u>	(2)	(51)
Изменение резерва под обесценение авансовых платежей поставщикам	<u>13</u>	-	(575)
Финансовые доходы	<u>26</u>	31 967	11 902
Финансовые расходы	<u>27</u>	(120 641)	(115 804)
Прибыль от участия в ассоциированных обществах	<u>10</u>	7 529	-
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц		28 368	(3 295)
Расходы на благотворительность		(5 595)	(962)
Убыток от выбытия основных средств и демонтажа прочего имущества, нетто		(2 533)	(16 172)
Прибыль до налогообложения		572 470	104 663
Налогообложение	<u>17</u>	(122 497)	(30 162)
Прибыль за год		449 973	74 501
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год		449 973	74 501
Итого прибыль за год, приходящаяся на:			
Участников Группы		456 174	74 501
Неконтролирующие доли		(6 201)	-
		449 973	74 501
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Участников Группы		456 174	74 501
Неконтролирующие доли	<u>20</u>	(6 201)	-
		449 973	74 501
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		9 933 210	9 933 210
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.		45,30	7,50

А. С. Шевченко	А. А. Мощёвтин
Генеральный директор	Первый заместитель генерального директора
ОАО «Владморрыбпорт»	по экономике и финансам
	ОАО «Владморрыбпорт»

24 мая 2024 г.

Сопутствующие примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности



ГРУППА «ВМРП»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. российских рублей	Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли	Итого капитал
На 1 января 2021		9 981	84 290	2 684 817	2 779 088	-	2 779 088
Итого совокупный доход за год		-	-	74 501	74 501	-	74 501
На 31 декабря 2021		9 981	84 290	2 759 318	2 853 589	-	2 853 589
Вклад в дочернюю компанию	8	-	-	-	-	590	590
Итого совокупный доход за год		-	-	456 174	456 174	(6 201)	449 973
На 31 декабря 2022		9 981	84 290	3 215 492	3 309 763	(5 611)	3 304 152



А. С. Шевченко
 Генеральный директор
 ОАО «Владморрыбпорт»



А. А. Мощевитин
 Первый заместитель генерального директора
 по экономике и финансам
 ОАО «Владморрыбпорт»



24 мая 2024 г.

Сопутствующие примечания составляют неотъемлемую часть
 данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «ВМРП»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. российских рублей	Прим.	2022	2021
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Денежные средства, полученные от клиентов		4 551 256	3 585 022
Выплаты поставщикам и подрядчикам		(1 502 659)	(1 364 376)
Выплаты работникам		(1 704 649)	(1 341 871)
Прочие денежные поступления		94 540	30 946
Прочие платежи		(86 610)	(65 931)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 351 878	843 790
Проценты уплаченные		(117 138)	(111 844)
Налог на прибыль уплаченный		(90 239)	(76 257)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 144 501	655 689
Поступления от выбытия основных средств		450	3 418
Приобретение основных средств		(838 776)	(586 253)
Капитализированные расходы на докование		-	(32 877)
Проценты полученные		23 962	630
Инвестиции в ассоциированные общества		(334 342)	-
Возврат займов		379 450	25 000
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(769 256)	(590 082)
Получение кредитов и займов		405 901	582 310
Погашение кредитов и займов		(622 381)	(594 280)
Поступления денежных вкладов собственников		590	-
Погашение обязательств по аренде		(12 634)	(486)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	16	(228 524)	(12 456)
Курсовые разницы от переоценки денежных средств и их эквивалентов		(20 571)	(2 494)
Чистое увеличение денежных средств		126 150	50 657
Денежные средства на начало года		55 549	4 892
Денежные средства на конец года	14	181 699	55 549

А. С. Шевченко
Генеральный директор
ОАО «Владморрыбпорт»

А. А. Мощевитин
Первый заместитель генерального директора
по экономике и финансам
ОАО «Владморрыбпорт»

24 мая 2024 г.



Сопутствующие примечания составляют неотъемлемую часть
данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

1. Общая информация

а) Организационная структура и виды деятельности

Владивостокский морской рыбный порт был основан 26 ноября 1937 года. Открытое акционерное общество «Владивостокский морской рыбный порт» (далее по тексту – ОАО «Владморрыбпорт» или «Общество») было приватизировано и получило статус акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации в 1994 году.

Адрес и место нахождения Общества:

690012, Российская Федерация, г. Владивосток, ул. Березовая, д. 25.

В апреле 2022 года ОАО «Владморрыбпорт» сделало вклад в уставный капитал вновь созданного Общества с ограниченной ответственностью «Терминал Хлебная База» (далее по тексту – ООО «ТХБ») в размере 41%. ООО «ТХБ» является резидентом особой экономической зоны «Свободный порт Владивосток».

ОАО «Владморрыбпорт» и его дочернее предприятие (вместе именуемые «Группа «ВМРП» или «Группа», в отношении которой составлена данная консолидированная финансовая отчетность) осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основные видами деятельности Группы являются:

- обработка контейнерных и генеральных грузов каботажных и экспортно-импортных линий;
- отправка и прием контейнеров по железной дороге;
- обслуживание и технический ремонт контейнеров;
- транспортно-экспедиторские услуги;
- железнодорожные услуги;
- услуги по обслуживанию судов;
- технологическое накопление и хранение грузов;
- предоставление имущества в аренду;
- услуги вспомогательных подразделений (энерго-, тепло- и водоснабжение, связь, диспетчеризация).

Среднесписочная численность сотрудников Группы на 31 декабря 2022 года составила 1 183 (31 декабря 2021 года – 1 051).

Ниже в таблице представлены данные о собственниках Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

Собственники	Доля	
	31 декабря 2022	31 декабря 2021
ООО «Геотекс»	51,90%	51,90%
Евдокимов А. К.	47,37%	24,99%
Сарана Д. В.	0,16%	0,16%
Сарана А. В.	0,11%	0,11%
АО «Ником-Восток»	-	22,37%
Прочие физические и юридические лица	0,46%	0,47%

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Группы не было единой контролирующей стороны.

б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляют свою деятельность

Группа ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и неизбежно подвержено воздействию экономической среды страны, в которой оно оперирует. Экономика Российской Федерации чувствительна к ценам на углеводородное сырье и его производные. Правовая, налоговая и нормативная системы допускают возможность разных толкований.

В связи с изменившейся геополитической обстановкой после 24 февраля 2022 года Россия столкнулась на международной арене с политическими противоречиями и конфликтами с другими странами по многим глобальным вопросам. В отношении Российской Федерации введен большой пакет санкций со стороны ряда государств. Указанные санкции включают серьезные ограничения на операции ведущих российских банков, экспорт углеводородов и ряда российских товаров,

импорт в Россию многих иностранных товаров, запрет полетов российских самолетов над территориями стран Европейского союза, США, Японии и других государств, ограничение заходов российских судов в морские порты. Российской Федерацией введен пакет ответных санкций в отношении других стран, который включает ограничение торговли и запрет полетов над территорией России. Многие крупные иностранные компании объявили о выходе из совместных с российскими предприятиями проектов.

Вышеуказанные обоюдные санкции, направленные на ухудшение экономики Российской Федерации, привели к повышенной волатильности финансовых рынков, существенным колебаниям курса рубля, росту цен и дефициту многих товаров, сокращениям персонала, падению производства и общему снижению доходов населения. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей и сложности с приобретением дорогостоящих запасных частей для судов. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики по снижению дефицита бюджета, зависимости доходов бюджета от экспорта углеводородов и введенных санкций.

в) Государственное регулирование

Решения Правительства РФ в отношении деятельности портов, оказания стивидорных услуг, а также регулирования ценовой и тарифной политики могут оказывать влияние на финансовые и экономические результаты деятельности Группы.

Государственное ценовое регулирование

Основная деятельность Группы и его конкурентные преимущества непосредственно связаны с использованием железнодорожного транспорта. В связи с этим, любые изменения в законодательстве и железнодорожных тарифах в значительной степени скажутся на прибыльности Группы. Деятельность Группы подпадает под действие закона «О естественных монополиях» и, как следствие, все цены на оказание услуг по погрузо-разгрузочным работам до 2020 года были подвержены ценовому мониторингу со стороны Федеральной антимонопольной службы России («ФАС России»). Однако 12 января 2020 года вступило в силу постановление Правительства РФ от 27 декабря 2019 года №1923 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации, касающиеся государственного регулирования цен (тарифов, сборов) на услуги субъектов естественных монополий в портах и услуги по использованию инфраструктуры внутренних водных путей», которым услуги по погрузо-разгрузочным работам и хранению грузов в морских портах, услуги буксиров, предоставление причалов, обеспечение лоцманской проводки судов, обслуживание пассажиров, обеспечение экологической безопасности в порту были исключены из списка услуг, в отношении которых применяется государственное ценовое регулирование.

Государственное регулирование объектов инфраструктуры морских портов

Развитие портовой инфраструктуры замедлилось, но не остановилось. Так, мощность морских портов России за 2021 год увеличилась на 19 млн. тонн в год, и по состоянию на начало 2022 года она составляла 1,27 млрд. тонн. Мощность морских портов России за 2022 год выросла на 36,6 млн. тонн в год. В условиях политической турбулентности 2022 год для отрасли был в первую очередь связан не с развитием инфраструктуры, а с построением новых логистических цепочек взаимодействия напрямую со странами, с которыми у России имеются торговые отношения.

В 2022 году на законодательном уровне была сформирована нормативно-правовая база, регулирующая намерения инвесторов в развитии инфраструктуры в морских портах Российской Федерации. Ранее, в 2021 году, были внесены изменения в «Закон о морских портах в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» № 261-ФЗ от 08.11.2007, согласно которому строительство объектов инфраструктуры морского порта или их реконструкции, в результате которых увеличиваются первоначально установленные показатели функционирования таких объектов по перевалке грузов (мощность, грузоподъемность и другие первоначально установленные показатели) должно осуществляться в соответствии с инвестиционной декларацией. Правила разработки, утверждения и согласования инвестиционной декларации утверждены Постановлением Правительства РФ от 30.04.2022 № 798. Параллельно продолжает развиваться механизм заключения концессионных соглашений. Однако в российской практике

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

компании, работающие в портовой сфере, пока широко не используют такой инструмент привлечения инвестиций, как концессия, в связи с отсутствием достаточной правовой базы.

Регулирование захода иностранных судов в отечественные морские порты

Постановлением Правительства РФ от 21.03.2022 № 418 «Об утверждении Правил подготовки и принятия решения о введении и (или) об отмене ответных ограничений, предусмотренных абзацем первым пункта 2 статьи 6 Федерального закона «О внутренних морских водах, территориальном море и прилежащей зоне Российской Федерации» регламентирована процедура подготовки и принятия решения о введении и (или) об отмене ответных ограничений в отношении судов иностранных государств, в которых имеются ограничения захода в их морские порты российских судов. Согласно утвержденному Правительством порядку, решение о допуске или недопуске судов конкретного недружественного государства в отечественные морские порты будет утверждаться отдельным распоряжением Правительства РФ. Основой для такого решения будет служить информация Министерства иностранных дел о введении санкций против российских судов. Запрет на заход в российские порты может быть снят после отмены дискриминационных решений недружественного государства, которое ранее запретило заход в свои порты судам под российским флагом. Изменениями, внесенными в «Закон о морских портах в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» № 261-ФЗ от 08.11.2007 Федеральным законом от 21.11.2022 № 454-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», предусмотрено, что оказание услуг в морском порту владельцам судов, включенных в список судов, деятельность которых связана с осуществлением рыболовства с нарушением правил и требований, предусмотренных международными договорами Российской Федерации, запрещается. В практике Группы отсутствуют такие судозаходы.

г) Допущение непрерывности деятельности

Данная годовая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что ОАО «Владморрыбпорт» и его дочернее предприятие будут продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает, что Группа будет использовать свои активы и погашать обязательства в ходе обычной деятельности.

Оценка непрерывности деятельности Группы в текущих экономических и геополитических условиях

Чистые активы Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 3 304 152 тыс. руб. (31 декабря 2021 года - 2 853 589 тыс. руб.). В течение отчетного периода Группа последовательно придерживалась своей позиции по своевременному погашению всех обязательств, включая обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами, а также обязательства перед банками-кредиторами. Более того, часть кредитных обязательств была досрочно погашена в начале 2022 года. Кредитные соглашения предусматривают соблюдение специальных финансовых и нефинансовых условий («ковантов»). По состоянию на 31 декабря 2022 года все ковенанты были соблюдены (см. Прим. 16).

За отчетный период Группой получена чистая прибыль в размере 449 973 тыс. руб. (2021 год – 74 501 тыс. руб.).

События вокруг Украины в целом повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Руководством была проведена большая работа по оценке влияния текущей экономической и геополитической ситуации, а также введенных против Российской Федерации санкций на финансово-хозяйственную деятельность Группы в обозримом будущем.

Для осуществления своей деятельности Группа имеет современный контейнерный терминал мощностью 460 тыс. ТЭУ в год, холодильные мощности для единовременного хранения 49 тыс. тонн мороженой рыбопродукции и подключения 946 рефрижераторных контейнеров (1 892 рефрижераторных контейнера в двадцатифутовом эквиваленте), открытые склады площадью 151 тыс. кв. м и крытый склад площадью 22 тыс. кв. м для перевалки, технологического накопления и хранения генеральных и навалочных грузов. Технические возможности позволяют обрабатывать до 7,5 млн. тонн грузов различных номенклатур в год, в том числе более 600 тыс. тонн рыбопродукции. Мультимодальный оператор располагает ж/д путями общей длиной около 10 300 м, собственными локомотивами и современным техническим парком, позволяющим производить стивидорные операции с грузами весом до 100 тонн.

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Группа на постоянной основе сотрудничает с рядом крупных компаний. На 2024 год заключены договоры с Monolink Group FZCO» на перевалку угля, с ООО «Автомобильный терминал «Первомайский»» на перевалку автотехники, с ООО «ВМКТ» на перевалку контейнеров, ООО «Русская рыбопромышленная компания», ООО «Океанрыбфлот», ООО «Норебо Логистика» на хранение рыбопродукции.

Располагая собственными буксирами в количестве трех судов, Группа осуществляет полный комплекс услуг по обслуживанию судов, включая швартовые операции, лоцманскую проводку, бункеровку судов и др.

Таким образом, Группа обладает необходимыми производственными возможностями и мощностями.

Для осуществления своей текущей деятельности Группа открыла овердрафты и кредитные линии в ведущих банках России и Дальнего Востока. Все заемные средства деноминированы в национальной валюте, и в случае существенного ослабления рубля по отношению к доллару США и прочим валютам, долговая нагрузка Группы не потерпит изменений. По мнению руководства, валютный риск не является значительным для Группы. Заемные средства выданы под фиксированную ставку. Соответственно Группа также не подвержено значительному процентному риску.

Группа в основном сотрудничает с российскими контрагентами по приобретению запасных частей для перегрузочной техники, в том числе иностранного производства. В случае прекращения исполнения отдельных контрактов и договоров с определенной и высокой вероятностью будут заключены новые договоры по направлению импортозамещения. Более того, по состоянию на 31 декабря 2022 года и на текущую дату Группа имеет достаточный запас запасных частей для текущего и экстренного ремонтов.

Руководством проанализированы действующие контракты на предмет оценки их исполнения и рисков, связанных с возможным прекращением их действия. Получено мнение, что риски не несут потенциальной угрозы остановки ведения деятельности, за исключением договора аренды причалов (см. параграф ниже).

Руководство полагает, что Группа сохранит способность непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако будущие последствия текущей экономической и геополитической ситуации сложно прогнозировать, поэтому текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Аренда причалов

В августе 2017 года между ОАО «Владморрыбпорт» и ФГУП «Национальные рыбные ресурсы» (ФГУП «Нацрыбресурс») был заключен договор аренды причалов № Д-30/207 на срок 49 лет до 13 августа 2066 года. В апреле 2021 года ФГУП «Национальные рыбные ресурсы» обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с исковым заявлением о расторжении договора аренды. Решением Арбитражного суда г. Москвы от 12 августа 2021 года исковые требования ФГУП «Нацрыбресурс» были удовлетворены.

По мнению руководства ОАО «ВМРП», позиция, изложенная в решении суда, является ошибочной, а согласно п. 2 ст. 16 Закона «О морских портах», операторы морских терминалов и иные владельцы технологически взаимосвязанных объектов инфраструктуры морского порта обязаны заключать между собой соглашения, существенными условиями которых являются организация и обеспечение непрерывности технологического процесса оказания соответствующих услуг в морском порту, установление порядка технического обслуживания и эксплуатации объектов инфраструктуры морского порта, ответственность сторон, в том числе ответственность по обязательствам, вытекающим из договоров оказания соответствующих услуг в морском порту, перед пользователями. Использование указанных причалов обеспечивает Обществу непрерывность технологического процесса оказания портовых услуг.

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая годовая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО» или «IFRS»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО» или «IASB»). МСФО

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

включают стандарты и интерпретации, утвержденные КМСФО, включая Международные стандарты бухгалтерского учета («МСФО» или «IAS») и интерпретации, опубликованные Комитетом по разъяснениям Международных стандартов финансовой отчетности («КРМФО» или «IFRIC»).

б) Основы подготовки

Группа ведет учетные записи в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета («РСБУ»). Данная годовая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных данных с учетом корректировок, необходимых для приведения ее в соответствие с МСФО.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности, представлены в Прим. 4. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для годовой консолидированной финансовой отчетности, указаны в Прим. 3.

Данная годовая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной годовой консолидированной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

в) Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – «рубль» или «руб.»), и эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая годовая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

г) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту Группы по курсам, действовавшим на даты их совершения. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на эту дату. Курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка за период.

Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие по результатам пересчета, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Обменные курсы

	2022	2021
Курс на конец года		
Руб./1 долл. США	70,3375	74,2926
Руб./1 евро	75,6553	84,0695
Средний курс за год		
Руб./1 долл. США	68,5500	73,6541
Руб./1 евро	72,5247	87,1877

д) Сделки по приобретению

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса.

Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации.

Гудвилл определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Общество и его дочерняя организация применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Ассоциированные организации – это организации, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость ассоциированных организаций включает идентифицированный в момент приобретения гудвилл за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае наличия таковых. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных организаций после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных организаций отражается в составе прибыли или убытка за год как доля финансового результата ассоциированных организаций, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных организаций отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансового результата ассоциированных организаций.

Консолидация дочернего предприятия ООО «ТХБ» произведена методом полной консолидации путем построчного суммирования соответствующих показателей отчетных форм. Основанием для метода полной консолидации служит факт наличия у Общества полного контроля над операционной и финансовой деятельностью данного предприятия (Прим. 3).

е) Поправки к МСФО и Концептуальным основам финансовой отчетности, вступившие в силу в отношении текущего года

Новые стандарты и поправки вступают в силу для периодов, начинающихся 1 января 2022 года, и, следовательно, имеют отношение к настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*» требуют, чтобы предприятие признавало выручку от продажи товаров, произведенных при подготовке основных средств к использованию по назначению, и соответствующие затраты в составе прибыли или убытка, вместо вычета полученных сумм из стоимости актива. Данные поправки не оказали влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «*Объединение бизнеса*» обновляют ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности без изменения требований к бухгалтерскому учету при объединении бизнеса. Данные поправки не оказали влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «*Резервы, условные обязательства и условные активы*» определяют затраты, которые предприятие включает при оценке того, будет ли контракт убыточным. Данные поправки не оказали влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО на 2018-2020 годы изменяют:

- МСФО (IFRS) 1 для упрощения применения МСФО (IFRS) 1 дочерней компанией, которая впервые переходит на МСФО после материнской компании, в отношении оценки совокупных разниц при пересчете;
- МСФО (IFRS) 9 для уточнения сборов, которые предприятие включает при оценке того, существенно ли условия нового или измененного финансового обязательства отличаются от условий первоначального финансового обязательства;
- Иллюстративный пример 13 в стандарте МСФО (IFRS) 16 для удаления иллюстрации платежей арендодателя, связанных с улучшением арендованного имущества;

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

- МСФО (IAS) 41 отменяет требование об исключении денежных потоков из налогообложения при оценке справедливой стоимости, тем самым приведя требования к оценке справедливой стоимости в МСФО (IAS) 41 в соответствие с требованиями других стандартов бухгалтерского учета.

Данные поправки не оказали влияния существенного на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

ж) Новые стандарты и поправки, выпущенные и вступившие в силу после отчетной даты и до утверждения данной годовой консолидированной финансовой отчетности

В период с 1 января 2023 года по дату утверждения данной годовой консолидированной финансовой отчетности был выпущен один новый стандарт и ряд поправок к МСФО:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации о заключенных договорах страхования. Это также требует применения аналогичных принципов к заключенным договорам перестрахования и инвестиционным контрактам с выданными функциями дискреционного участия. МСФО (IFRS) 17 вступил в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Данный стандарт не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» представляют собой переходный вариант, касающийся сравнительной информации о финансовых активах, представляемой при первоначальном применении МСФО (IFRS) 17. Поправки направлены на то, чтобы помочь организациям избежать временных несоответствий в учете между финансовыми активами и обязательствами по договорам страхования и, следовательно, улучшить полезность сравнительной информации для пользователей финансовой отчетности. Поправки применяются к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. Данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» разъясняют требования к представлению обязательств в отчете о финансовом положении как текущих или долгосрочных. Также разъясняется значение урегулирования обязательства. Поправки применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. Данные поправки не окажут влияния существенного на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Раскрытию Учетной политики и Определению бухгалтерских оценок изменяют:

- МСФО (IFRS) 7, разъясняющий, что информация об основах оценки финансовых инструментов, как ожидается, будет существенной для финансовой отчетности предприятия;
- МСФО (IAS) 1, требующий от организаций раскрывать информацию о «существенных положениях» учетной политики вместо «основных положений» учетной политики;
- МСФО (IAS) 8, разъясняющий, как организации должны различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках;
- МСФО (IAS) 34 для определения существенной информации об учетной политике в качестве компонента полного комплекта финансовой отчетности; и
- Практические рекомендации №2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащие рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике.

Поправки применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. Данные поправки не окажут влияния существенного на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к отложенному налогу, относящиеся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции, изменяют МСФО (IAS) 12, чтобы уточнить порядок учета отложенного налога по операциям, которые на момент совершения операции приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. При определенных обстоятельствах предприятия освобождаются от признания отложенного налога при первом признании активов или обязательств. Поправки разъясняют, что освобождение не распространяется на операции, по которым предприятия признают, как актив, так и обязательство и которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Это может иметь место в случае таких сделок, как аренда, вывод из эксплуатации, восстановление

и аналогичные обязательства. Предприятия обязаны признавать отложенный налог по таким операциям. Поправки применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. Данные поправки не окажут влияния существенного на консолидированную финансовую отчетность Группы.

з) Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной годовой консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой. Поправки вступают в силу для периода, начинающегося 1 января 2024 года.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных. Поправки вступают в силу для периода, начинающегося 1 января 2024 года.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - Долгосрочные обязательства с ковенантами. Поправки вступают в силу для периода, начинающегося 1 января 2024 года.
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации» - Соглашения о финансировании поставщиков. Поправки вступают в силу для периода, начинающегося 1 января 2024 года.
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» - Отсутствие возможности обмена. Поправки вступают в силу для периода, начинающегося 1 января 2025 года.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» разъясняют порядок учета продаж или передачи активов между инвестором и его ассоциированными компаниями или совместными предприятиями. В тех случаях, когда неденежные активы представляют собой бизнес, инвестор признает полную прибыль или убыток от продажи или передачи активов. В противном случае прибыль или убыток признается инвестором только в пределах доли участия другого инвестора в ассоциированном или совместном предприятии. Поправки были отложены до тех пор, пока Совет по МСФО не завершит свой исследовательский проект по методу долевого участия.

В настоящее время Группа оценивает влияние данных поправок на свою консолидированную финансовую отчетность.

3. Основные оценки и суждения, применяемые руководством

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства профессиональных суждений, использования оценок и допущений, которые влияют на применяемые принципы учетной политики и отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от используемых 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 консолидированной финансовой отчетности. Ниже представлена информация, касающаяся наиболее существенных оценок и допущений, сделанных руководством.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

На каждую отчетную дату руководство проводит оценку ожидаемых кредитных убытков с применением методологии, расчетов и исходных данных (см. Прим. 28). Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки: определение дефолта и вероятность его наступления, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае его возникновения, значительное увеличение кредитного риска и применяемая методология. Руководство Группы регулярно проверяет и подтверждает методологию и исходные

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

данные в целях снижения существенных расхождений между расчетными ожидаемыми и фактическими кредитными убытками. Группа использовала подтвержденную прогнозную информацию для оценки ожидаемых кредитных убытков.

Сроки полезного использования основных средств

Группа проводит оценку сроков полезного использования основных средств с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство Группы оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ основных средств, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий. Сроки полезного использования пересматриваются ежегодно.

Признание отложенного налогового актива

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов.

Руководство Группы считает, что все отложенные налоговые активы, признанные по состоянию на отчетную дату, будут полностью реализованы. Вероятно, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли какие-либо признаки обесценения основных средств. В случае наличия такого признака проводится оценка возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или группы активов, превышает возмещаемую стоимость.

При оценке ценности от использования применяется метод дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по эффективной процентной ставке для получения чистой приведенной стоимости основных средств, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и оценку рисков, присущих данному активу. Если какой-либо актив не генерирует поступлений денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, к которой данный актив относится.

Продолжение долгосрочного договора аренды причалов

В 2017 году Группой был заключен долгосрочный договор аренды причалов сроком на 49 лет. По состоянию на 1 января 2020 года по данному договору был признан актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде.

В 2021 году арендодатель обратился в суд с исковым заявлением о расторжении договора аренды (Прим. [1](#) (г)). Несмотря на то, что исковые требования арендодателя были удовлетворены, на текущую дату причалы находятся в пользовании Группы, а арендные платежи оплачиваются в соответствии с договорными условиями.

Руководство по-прежнему рассматривает данный договор как долгосрочный и соответствующий требованиям МСФО 16 «Аренда» для признания в качестве финансовой аренды. При оценке вероятности продолжения аренды причалов руководство учитывает все факторы и обстоятельства, в т. ч. технологические, экономические и юридические (Прим. [1](#) (г) и Прим. [34](#)).

Ставка дисконтирования, используемая при определении обязательств по аренде

Величина активов в форме права пользования и обязательств по договорам аренды зависит от оценки руководства применяемой ставки привлечения дополнительных заемных средств. Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется на основе кредитных спредов заемных средств Общества по отношению к доходности облигаций федерального займа («ОФЗ»).

Контроль над дочерним предприятием ООО «ТХБ»

В апреле 2022 года ОАО «Владморрыбпорт» сделало вклад в уставный капитал вновь созданной организации ООО «ТХБ» в размере 41%. Руководство Общества провело оценку факторов наличия у ОАО «Владморрыбпорт» контроля над указанным предприятием. При выработке суждения, руководство рассматривало вопросы полномочий управлять операционной деятельностью данного предприятия, наличия реальных прав и практической возможности их реализации, в частности, наличие каких-либо барьеров, препятствующих реализации прав, необходимость согласия нескольких сторон и наличие экономических выгод при реализации прав, цену их исполнения.

По результатам проведенной оценки руководство пришло к выводу, что ОАО «Владморрыбпорт» обладает практической возможностью реализовать свои права, и, следовательно, Общество осуществляет контроль над предприятием.

4. Основные принципы учетной политики

Принципы учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности.

а) Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости (Прим. 33) следующим образом:

- (i) к 1 уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (ii) ко 2 уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и
- (iii) оценки 3 уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т. е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т. е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

(ii) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

(iii) Классификация и последующая оценка финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т. е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

(iv) Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производили реклассификаций.

(v) Обесценение финансовых активов

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признают оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов; временную стоимость денег и всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлены в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

(vi) Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришли к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

(vii) Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключили соглашение о передаче, и при этом также передали практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или ни передали, ни сохранили практически все риски и вознаграждения, связанные с владением

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

этими активами, но утратили право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

(viii) Оценка финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не имеет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(ix) Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т. е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и стоимостью выкупа, включая любые переведенные немонетарные активы и принятые обязательства, признается в составе прибыли или убытка. Любые ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются как прибыли и убытки за период.

(x) Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства по торговым и финансовым обязательствам, первоначально определенные по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они были приобретены с целью продажи в краткосрочной перспективе. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением изменения справедливой стоимости, связанной с изменением собственного кредитного риска, который признается в составе прочего совокупного дохода. Группа не имеет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(xi) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет не должно зависеть от возможных будущих событий и должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и в случае несостоятельности или банкротства.

б) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В консолидированном отчете о движении денежных средств денежные поступления в отношении процентов по краткосрочным депозитам до востребования включаются в состав денежных потоков от операционной деятельности.

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Группа первоначально признает дебиторскую задолженность на дату ее возникновения по цене сделки. Группа использует практическую целесообразность, предусмотренную МСФО (IFRS) 15 «Выручка», и не корректирует сумму дебиторской задолженности, если период между передачей обещанных товаров или услуг Группой покупателю и оплатой покупателем таких товаров или услуг не более одного года. Группа удерживает торговую и прочую дебиторскую задолженность с целью сбора договорных денежных потоков и, следовательно, оценивает их впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения. Группа признает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всей жизни по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки оцениваются с использованием матрицы резервов, основанной на историческом опыте Группы по кредитным убыткам, скорректированной с учетом факторов, специфичных для должников, общих экономических условий и оценки как текущих, так и прогнозных направлений условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это уместно. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет прибылей или убытков.

г) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по цене сделки, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

д) Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

В консолидированном отчете о движении денежных средств денежные платежи в отношении процентов по кредитам и займам полученным включаются в состав денежных потоков от операционной деятельности.

е) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств на дату первого применения МСФО, т. е. 1 января 2020 года, была определена исходя из их чистой балансовой стоимости на указанную дату.

Первоначальная стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Первоначальная стоимость объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его дальнейшей эксплуатации, расходы по демонтажу и вывозу каких-либо ранее находившихся объектов с территории, на которой установлен актив, расходы по транспортировке актива к месту назначения, а также капитализированные затраты по займам. В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты) основных средств.

(ii) Последующие расходы

Расходы, понесенные в связи с замещением отдельно учитываемых компонентов основного средства, капитализируются одновременно со списанием текущей стоимости замещаемого компонента. Последующие расходы капитализируются только в случаях, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования данного основного средства. Прочие расходы учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

(iii) Амортизация

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Амортизация отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе и рассчитывается на основе метода линейного начисления, исходя из сроков предполагаемого полезного использования объектов основных средств. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем введения основного средства в эксплуатацию. Начисление амортизации для земельных участков не производится. Сроки полезного использования составляют:

Здания и сооружения	1 – 100 лет
Спецтранспорт и оборудование	1 – 59 лет
Прочие основные средства	1 – 55 лет

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются. Расходы по амортизации отражены в отчете о совокупном доходе в виде отдельной статьи. Указанная презентация отражает операционные результаты деятельности компании без учета расходов по амортизации для потенциальных пользователей отчетности.

(iv) *Выбытие*

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

ж) Ремонт в сухом доке и специальное освидетельствование буксиров

Буксиры периодически подлежат обязательному докованию, при котором производятся замена одних элементов, а также капитальный ремонт и профилактика других, что не может быть выполнено в ходе их эксплуатации. Каждый буксир ежегодно проходит промежуточный осмотр («промежуточная инспекция») и полный осмотр на пятый год («специальная инспекция»). Цикл возобновляется после каждой специальной инспекции. Буксиры обычно проходят специальную инспекцию, при которой в том числе проводится осмотр подводного корпуса, каждые 60 месяцев. Но в течение этого периода должно быть проведено не менее двух промежуточных инспекций подводной части судна, а интервал между ними не должен превышать 36 месяцев. Также после аварийных случаев, при вводе судна в эксплуатацию, при выводе судна из эксплуатации, по предписанию органов государственного надзора (контроля), по заявке судовладельца может проводиться внеочередная инспекция.

Фактические затраты на докование и освидетельствование буксиров, в той мере, в которой они производятся, чтобы исполнить требования законодательства, капитализируются как отдельный компонент стоимости буксира по окончании докования и амортизируются линейным способом в течение расчетного периода до следующего планового докования. Расходы на амортизацию капитализированных расходов на докование включаются в строку «амортизация» консолидированного отчета о совокупном доходе. Затраты на текущее содержание и ремонт буксиров, понесенные как в ходе докования, так и в другое время, относятся на расходы в момент их возникновения.

з) Активы в форме права пользования

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

Причальные сооружения	49 лет
Офис	1,75 лет
Железнодорожные пути	10 лет

и) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или чистой возможной цене продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на их приобретение, производственные издержки и затраты на переработку, а также прочие затраты на доставку и доведение до текущего состояния. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

к) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки сумма обесценения включает сумму задолженности с НДС.

л) Авансовые платежи поставщикам

Авансовые платежи поставщикам отражаются в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Авансовые платежи классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансовые платежи относятся к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма авансовых платежей за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены. Прочие авансовые платежи списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансовым платежам, не будут получены, балансовая стоимость авансовых платежей подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

м) Обесценение нефинансовых активов

Текущая стоимость активов Группы оценивается на каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении на предмет возможного значительного снижения стоимости актива. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость актива. Убытки от обесценения, признанные в предшествующие периоды, аннулируются в том случае, если изменилась оценка, с помощью которой определялась возмещаемая стоимость актива.

Убытки от снижения стоимости активов признаются каждый раз, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

н) Уставный капитал

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

о) Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

п) Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством или производством активов, на подготовку которых к плановому использованию либо продаже обязательно требуется значительный период времени, увеличивают стоимость данных активов до момента, пока данные активы не приведены в состояние готовности к использованию либо продаже. Все прочие затраты по займам относятся на счет прибылей и убытков в том периоде, в котором они понесены.

р) Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению,
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона,
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, валюты и обеспечения.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают активы, стоимость которых не превышает 300 тыс. руб.

В консолидированном отчете о движении денежных средств денежные платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков от финансовой деятельности, денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде, платежи по

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включаются в состав денежных потоков от операционной деятельности.

с) Резервы и условные обязательства

Резервы под обязательства и отчисления

Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы в составе финансовых расходов.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Условные обязательства

Если на отчетную дату существуют условия, которые могут привести к убыткам для Группы, но результат которых будет решен только в том случае, если произойдет или не произойдет одно или несколько будущих событий, то руководство оценивает вероятность возникновения обязательства и его вероятного объема.

Если оценка условных обязательств показывает, что существует вероятность того, что убыток будет понесен, и сумма обязательства может быть примерно оценена, то оценочное обязательство начисляется в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка показывает, что маловероятно, что будут понесены материальные потери, но существует некоторая вероятность, что это произойдет, или если существует большая вероятность того, что материальные потери произойдут, но сумма убытка не может быть оценена, то раскрывается характер условного обязательства вместе с оценкой диапазона возможного убытка, если он поддается определению и является существенным. Условные обязательства по убыткам, которые считаются отдаленными, обычно не раскрываются, если они не связаны с гарантиями; в этом случае раскрывается характер гарантии.

В некоторых случаях Группа может раскрывать информацию об условных обязательствах или других неопределенностях необычного характера, которые, по мнению руководства, могут представлять интерес для акционеров или других лиц.

т) Налог на прибыль

Налог на прибыль или убыток за год состоит из текущего и отложенного налогов. Налог на прибыль отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за период, за исключением тех сумм налога, которые возникают в отношении статей, учтенных в составе прочего совокупного дохода или напрямую в капитале, в этом случае соответствующая сумма отложенного налогообложения также отражается в составе прочего совокупного дохода или капитала соответственно.

Текущие расходы по налогу включают налог к уплате на налогооблагаемую прибыль за год с использованием ставки, установленной или фактически установленной на дату составления

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

консолидированного отчета о финансовом положении, а также корректировки налоговых обязательств прошлых периодов.

Отложенное налогообложение рассчитывается по методу балансового обязательства в отношении всех временных разниц между величиной активов и обязательств для целей бухгалтерского учета и их стоимостью для целей налогового учета. Временные разницы, возникающие при первоначальном отражении активов и обязательств и не затрагивающие бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль, не включаются в расчет. Размер отложенного налога исчисляется с учетом особенностей ожидаемых способов реализации или урегулирования активов и обязательств с использованием налоговых ставок, которые будут предположительно действовать на момент закрытия обязательства или реализации актива.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

у) Выручка

Группа признает выручку по торговым операциям методом начисления по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, акцизов и прочих аналогичных обязательных платежей.

Группа предоставляет следующие виды услуг:

- а) Услуги по перевалке наливных, навалочных, генеральных грузов и контейнеров;
- б) Дополнительные услуги порта, предоставляемые клиентам по их требованию, в т.ч. экспедирование, складирование, хранение, оформление таможенной документации и т.д.;
- в) Услуги флота, включая буксировку и прочие сопутствующие услуги;
- г) Прочие услуги, включающие, в основном, сдачу в аренду, автоперевозки, перепродажу электроэнергии и коммунальных услуг внешним клиентам.

Договоры по предоставлению услуг в большинстве случаев предусматривают краткосрочные авансы в размере до 100% стоимости.

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. В отношении указанных договоров, выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с объемом оказываемых услуг. Если стоимость услуг, предоставленных Группой, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

ф) Краткосрочные вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работникам Группы.

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

х) Пенсионные обязательства

Группа не имеет каких-либо пенсионных соглашений отдельно от государственной пенсионной системы Российской Федерации и не предлагает никаких пособий по окончании трудовой деятельности.

ц) Процентные доходы и расходы

Процентные доходы

Процентные доходы по финансовому активу признаются, когда существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и сумма дохода может быть надежно оценена. Процентные доходы начисляются на временной основе в зависимости от балансовой стоимости финансового актива и применяемой эффективной процентной ставки.

Процентные расходы

Стоимость заимствования включается в процентные расходы. Затраты по займам, которые непосредственно не связаны с приобретением, строительством или производством/выпуском квалифицируемых активов, признаются в составе прибыли или убытка с использованием метода эффективной процентной ставки.

ч) Распределение прибыли

Распределение прибыли отражается как обязательство и вычитается из суммы капитала в том периоде, в котором оно было объявлено и одобрено. Информация о распределении прибыли, объявленном после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в примечании «События после отчетной даты». В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

5. Основные средства

<i>В тыс. российских рублей</i>	Земля	Здания и сооружения	Спецтехника и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 1 января 2021	33 329	1 693 525	1 403 521	760 740	130 519	137 442	4 159 076
Поступление	-	210 433	86 617	179 018	7 105	106 893	590 066
Переведено из незавершенного строительства и оборудования к установке	-	105 796	15 204	-	-	(121 000)	-
Выбытие	-	(36 790)	(32 444)	(95 215)	(30 457)	-	(194 906)
На 31 декабря 2021	33 329	1 972 964	1 472 898	844 543	107 167	123 335	4 554 236
Поступление	-	421 317	49 695	82 396	2 643	89 655	645 706
Переведено из незавершенного строительства и оборудования к установке	-	52 054	15 298	-	-	(67 352)	-
Переведено в товарно- материальные ценности	-	-	-	-	-	(258)	(258)
Выбытие	-	(4 580)	(13 371)	(38 401)	(3 764)	-	(60 116)
На 31 декабря 2022	33 329	2 441 755	1 524 520	888 538	106 046	145 380	5 139 568
Накопленная амортизация и обесценение:							
На 1 января 2021	-	(765 857)	(640 609)	(454 499)	(105 273)	-	(1 966 238)
Начислено за период (Прим. 25)	-	(224 790)	(113 221)	(57 451)	13 421	-	(382 041)
Выбытие	-	21 733	30 522	95 216	27 846	-	175 317
На 31 декабря 2021	-	(968 914)	(723 308)	(416 734)	(64 006)	-	(2 172 962)
Начислено за период (Прим. 25)	-	(92 561)	(111 175)	(100 332)	(8 186)	-	(312 254)
Выбытие	-	4 298	13 192	37 327	2 893	-	57 710
На 31 декабря 2022	-	(1 057 177)	(821 291)	(479 739)	(69 299)	-	(2 427 506)
Остаточная стоимость:							
На 1 января 2021	33 329	927 668	762 912	306 241	25 246	137 442	2 192 838
На 31 декабря 2021	33 329	1 004 050	749 590	427 809	43 161	123 335	2 381 274
На 31 декабря 2022	33 329	1 384 578	703 229	408 799	36 747	145 380	2 712 062

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства были освобождены от залогов и обременений. По состоянию на 31 декабря 2021 года объекты основных средств остаточной стоимостью 430 230 тыс. руб. были переданы в залог в обеспечение банковских кредитов (Прим. 16).

На 31 декабря 2022 года величина авансов, выданных Группой под приобретение объектов основных средств, составила 284 838 тыс. руб. (31 декабря 2021 года – 53 155 тыс. руб.).

В 2022 и 2021 гг. расходы по процентам не капитализировались.

6. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа арендует причальные сооружения, железнодорожные пути и офис.

В тыс. российских рублей

Балансовая стоимость на 1 января 2021	430 283
Амортизация за период (Прим. 25)	(9 493)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	420 790
Новые договоры	45 654
Модификация договоров	18 014
Амортизация за период (Прим. 25)	(24 140)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	460 318

Группа признала следующие обязательства по аренде:

<i>В тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Текущие обязательства по аренде	620	538
Долгосрочные обязательства по аренде	498 405	446 447
Итого обязательства по аренде	499 025	446 985

Движения обязательств по аренде за год представлены в таблице ниже:

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022	2021
Обязательства по аренде на 1 января	446 985	443 604
Новые договоры	45 654	-
Модификация договоров	18 014	-
Проценты по обязательствам по аренде (Прим. 27)	51 490	42 053
Погашение обязательств по аренде и процентов	(63 118)	(38 672)
Обязательства по аренде на 31 декабря	499 025	446 985

Будущие минимальные недисконтированные платежи по договорам аренды на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены в Прим. 28.

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

7. Расходы на ремонт в сухом доке

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022	2021
Стоимость		
На 1 января	91 085	90 809
Капитализированные расходы	-	32 877
Списание полностью амортизированных расходов на ремонт в сухом доке	-	(32 601)
На 31 декабря	91 085	91 085
Амортизация		
На 1 января	(30 965)	(42 598)
Начислено за период (Прим. 25)	(22 308)	(20 968)
Списание полностью амортизированных расходов на ремонт в сухом доке	-	32 601
На 31 декабря	(53 273)	(30 965)
Чистая балансовая стоимость		
На 1 января	60 120	48 211
На 31 декабря	37 812	60 120

8. Дочернее предприятие

В апреле 2022 года ОАО «Владморрыбпорт» сделало вклад в уставный капитал вновь созданной организации ООО «ТХБ» в размере 41%. В суммовом выражении доля вклада составила 410 тыс. руб.

В течение периода с даты перехода контроля над дочерней компанией по 31 декабря 2022 года доля выручки ООО «ТХБ» в общей выручке Группы по договорам с покупателями за отчетный период составила 18 347 тыс. руб. Чистый убыток ООО «ТХБ» за период с даты перехода контроля по 31 декабря 2022 года составил 10 510 тыс. руб.

9. Займы выданные

<i>В тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Займы связанным сторонам	181 806	566 928
	181 806	566 928

Займы связанным сторонам выданы на следующих условиях:

<i>В тыс. российских рублей</i>	Ва- люта	Ставка (%)	Дата гашения	31 декабря 2022	31 декабря 2021
ООО «Фрэш Терминал»	Руб.	7%	05.03.25	171 100	185 550
ООО «Фрэш Терминал»	Руб.	7%	01.10.24	-	275 000
ООО «Терминал Авто-ВМРП»	Руб.	7%	19.11.24	-	90 000
				171 100	550 550
Задолженность по процентам				10 706	16 378
				181 806	566 928

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

10. Инвестиции в ассоциированные общества

<i>В тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022
ООО «РРК Логистик»	104 585
ООО «Хлебная База № 38»	339 760
	444 345

Общество с ограниченной ответственностью «РРК Логистик»

Общество с ограниченной ответственностью «РРК Логистик» (далее по тексту – ООО «РРК Логистик») было учреждено 7 июля 2021 года. Основными видами деятельности ООО «РРК Логистик» являются переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков. 13 апреля 2022 года ОАО «Владморрыбпорт» приобрело долю в ООО «РРК Логистик» в размере 23% по номинальной стоимости 2 300 тыс. руб. В ноябре 2022 года было зарегистрировано увеличение уставного капитала ООО «РРК Логистик» с 10 000 тыс. руб. до 201 200 тыс. руб.

<i>В тыс. российских рублей</i>	На дату приобретения
Стоимость приобретения	2 300
Дополнительные расходы, связанные с приобретением	10
Итого стоимость приобретения	2 310
Чистые активы на дату приобретения	2 289
Гудвилл	21

Общество с ограниченной ответственностью «Хлебная База № 38»

Общество с ограниченной ответственностью «Хлебная База № 38» (далее по тексту – ООО «Хлебная База № 38») было учреждено 5 сентября 2001 года. Основными видами деятельности ООО «Хлебная База № 38» являются аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. 31 марта 2022 года ОАО «Владморрыбпорт» приобрело долю в ООО «Хлебная База № 38» в размере 41% по стоимости 4 020 тыс. долл. США.

<i>В тыс. российских рублей</i>	На дату приобретения
Стоимость приобретения	332 037
Дополнительные расходы, связанные с приобретением	165
Итого стоимость приобретения	332 202
Чистые активы на дату приобретения	48 127
Гудвилл	284 075

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по каждой ассоциированной организации на 31 декабря 2022 года:

<i>В тыс. российских рублей</i>	ООО «РРК Логистик»	ООО «Хлебная База № 38»
Внеоборотные активы	85 775	118 789
Оборотные активы	287 934	26 889
Долгосрочные обязательства	(98 702)	(1 352)
Краткосрочные обязательства	(15 655)	(8 508)
Чистые активы	259 352	135 818

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по каждой ассоциированной организации за период с даты приобретения по 31 декабря 2022 года:

ГРУППА «ВМРП»

**Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

<i>В тыс. российских рублей</i>	ООО «РРК Логистик»	ООО «Хлебная База № 38»
Выручка	-	75 664
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(131)	26 160
(Убыток) / прибыль за период	(128)	18 434
Итого совокупный (убыток) / доход за период	(128)	18 434

Разница между вышеуказанной обобщенной информацией и балансовой стоимостью доли Группы в ассоциированных обществах включает:

<i>В тыс. российских рублей</i>	ООО «РРК Логистик»	ООО «Хлебная База № 38»
Чистые активы на 31 декабря 2022 года	259 352	135 818
Минус увеличение уставного капитала	(191 200)	-
Минус добавочный капитал	(58 328)	-
	9 824	135 818
Доля Группы в чистых активах	2 260	55 685
Вклад в добавочный капитал	58 328	-
Вклад в уставный капитал	43 976	-
Гудвилл	21	284 075
	104 585	339 760

Изменения в стоимости инвестиций в ассоциированные общества за период с даты приобретения по 31 декабря 2022 года представлены в таблице ниже:

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022
ООО «РРК Логистик»	
Балансовая стоимость на дату приобретения включая гудвилл	2 310
Увеличение уставного капитала	43 976
Добавочный капитал	58 328
Чистый убыток за период владения	(29)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	104 585
ООО «Хлебная База № 38»	
Балансовая стоимость на дату приобретения включая гудвилл	332 202
Чистая прибыль за период владения	7 558
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	339 760

11. Товарно-материальные запасы

<i>В тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Запасные части	104 623	94 823
Рыбопродукция	59 334	-
Топливо	40 351	34 553
Сырье и материалы	44 592	46 717
Прочие запасы	14 264	16 658
	263 164	192 751
Минус: резерв под снижение стоимости запасов	(3 592)	(3 815)
	259 572	188 936

ГРУППА «ВМРП»**Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Изменение резерва под снижение стоимости запасов представлено в таблице ниже:

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022	2021
На 1 января	(3 815)	(2 501)
Начисление резерва	-	(1 314)
Восстановление резерва	223	-
Изменение резерва за период	223	(1 314)
На 31 декабря	(3 592)	(3 815)

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года товарно-материальные запасы были освобождены от залогов и обременений.

12. Дебиторская задолженность

<i>В тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	449 892	780 857
Прочая дебиторская задолженность	16 054	862
	465 946	781 719
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(30 136)	(56 738)
	435 810	724 981
Нефинансовые активы		
НДС к возмещению	47 842	105 761
Прочие налоги	6	205
	47 848	105 966
	483 658	830 947

Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам представлено в таблице ниже:

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022	2021
На 1 января	(56 738)	(36 011)
Начисление резерва	(403)	(21 432)
Восстановление резерва	26 926	510
Изменение резерва за период	26 523	(20 922)
В том числе:		
Изменение резерва по дебиторской задолженности от основной деятельности	26 525	(20 871)
Изменение резерва по прочей дебиторской задолженности	(2)	(51)
Изменение резерва за период	26 523	(20 922)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	79	195
На 31 декабря	(30 136)	(56 738)

В таблице ниже представлен анализ сроков возникновения дебиторской задолженности от основной деятельности, прочей дебиторской задолженности и резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2022 года:

ГРУППА «ВМРП»

**Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

<i>В тыс. российских рублей</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
- текущая	0,0%	200 772	-	200 772
- с задержкой платежа менее 30 дней	0,4%	45 079	(176)	44 903
- с задержкой платежа свыше 30 и менее 90 дней	1,7%	88 750	(1 471)	87 279
- с задержкой платежа свыше 90 и менее 180 дней	3,5%	59 429	(2 070)	57 359
- с задержкой платежа свыше 180 и менее 365 дней	6,8%	48 546	(3 318)	45 228
- с задержкой платежа свыше 365 дней	98,9%	23 370	(23 101)	269
Итого	6,5%	465 946	(30 136)	435 810

В таблице ниже представлен анализ сроков возникновения дебиторской задолженности от основной деятельности, прочей дебиторской задолженности и резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2021 года:

<i>В тыс. российских рублей</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
- текущая	0,0%	189 518	(2)	189 516
- с задержкой платежа менее 30 дней	0,3%	41 260	(130)	41 130
- с задержкой платежа свыше 30 и менее 90 дней	1,5%	134 844	(2 072)	132 772
- с задержкой платежа свыше 90 и менее 180 дней	3,5%	91 545	(3 189)	88 356
- с задержкой платежа свыше 180 и менее 365 дней	6,9%	293 153	(20 143)	273 010
- с задержкой платежа свыше 365 дней	99,4%	31 399	(31 202)	197
Итого	7,3%	781 719	(56 738)	724 981

Анализ дебиторской задолженности по видам валют представлен в Прим. [28](#).

13. Авансовые платежи поставщикам

<i>В тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	83 965	27 547
Авансы, выданные ОАО «РЖД»	20 316	19 182
	104 281	46 729
Минус: резерв под обесценение	(2 753)	(3 328)
	101 528	43 401

Изменение резерва под обесценение представлено в таблице ниже:

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022	2021
На 1 января	(3 328)	(2 753)
Начисление резерва	-	(575)
Восстановление резерва	-	-
Изменение резерва за период	-	(575)
Списание авансов за счет резерва	575	-
На 31 декабря	(2 753)	(3 328)

ГРУППА «ВМРП»**Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года****14. Денежные средства и их эквиваленты**

<i>В тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Краткосрочные депозиты	150 000	41 500
Банковские счета	31 550	13 912
Денежные средства в кассе	85	97
Денежные средства в пути	64	40
	181 699	55 549

Краткосрочные депозиты включают в себя банковские депозиты, размещенные на срок до 3-х месяцев.

Анализ денежных средств и их эквивалентов по видам валют и анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска представлен в Прим. 28.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа не признала резерв под ожидаемые кредитные убытки для данных активов ввиду отсутствия признаков обесценения.

15. Уставный капитал и эмиссионный доход*(i) Уставный капитал*

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал ОАО «Владморрыбпорт» составил 9 981 тыс. руб. Уставный капитал Общества состоит из 9 933 210 обыкновенных акций и 47 301 привилегированных акций. Номинальная стоимость обыкновенных и привилегированных акций составляет 1 рубль.

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Общества.

Привилегированные акции были выпущены при создании ОАО «Владморрыбпорт» и предназначались для работников реорганизуемых предприятий, которые получали их бесплатно. Для выплаты дивидендов по данным акциям выделяется до 10% чистой бухгалтерской прибыли по РСБУ. Владельцы привилегированных акций не имеют права голоса на годовых и общих собраниях акционеров, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом РФ «Об акционерных обществах». Владельцы привилегированных акций имеют одинаковые права с владельцами обыкновенных акций в случае ликвидации Общества.

(ii) Эмиссионный доход

В результате дополнительной эмиссии обыкновенных акций в 2006 году Общество разместило 851 418 акций по цене 100 рублей за акцию при номинальной стоимости 1 рубль.

(iii) Дивиденды

На очередном собрании акционеров ОАО «Владморрыбпорт», состоявшемся 23 июня 2022 года, было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям (2021 год - дивиденды не выплачивались).

16. Кредиты

<i>В тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Кредиты	709 284	925 555
За вычетом: краткосрочной части долгосрочных кредитов	284 422	473 468
	424 862	452 087

ГРУППА «ВМРП»

**Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

В тыс. российских рублей	Валюта	Ставка * (%)	Метод гашения	Дата гашения	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные обеспеченные						
ПАО «Сбербанк»	Руб.	8,00	Частями	28.01.23	-	82 615
		Ключевая ставка ЦБ				
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	Руб.	+2,50	Частями	23.05.24	-	74 184
					-	156 799
Долгосрочные необеспеченные						
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	Руб.	10,50	Частями	29.06.27	280 162	-
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	Руб.	7,50	Частями	03.02.25	277 900	399 329
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	Руб.	6,50	Частями	02.03.23	80 000	48 807
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	Руб.	6,00	Частями	24.03.23	70 000	70 000
ПАО «Сбербанк»	Руб.	7,38	Частями	08.12.22	-	249 607
					708 062	767 743
Задолженность по процентам					1 222	1 013
					709 284	925 555

* В определенных случаях кредитные организации имеют право менять процентную ставку, например, при изменении экономических условий.

На 31 декабря 2022 года у Группы были кредитные договоры в российских банках, номинированные в российских рублях, с лимитом 950 000 тыс. руб. (31 декабря 2021 года - 1 026 405 тыс. руб.). Невыбранный остаток по ним на 31 декабря 2022 года составил 241 938 тыс. руб. (31 декабря 2021 года - 101 863 тыс. руб.).

Основные средства, переданные в залог в обеспечение кредитов, раскрыты в Прим. [5](#).

Соблюдение условий кредитных договоров

Ряд кредитных соглашений, действовавших по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, предусматривает соблюдение Группой ограничительных условий («ковенанты»), в соответствии с которыми Группа должна соблюдать установленные уровни долговой нагрузки, а также некоторые другие финансовые и нефинансовые показатели. Группа проводит анализ выполнения ковенантов на ежеквартальной основе. По состоянию на 31 декабря 2022 года все ограничительные условия были соблюдены.

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

Ниже представлена информация по сверке обязательств, возникших от финансовой деятельности:

<i>В тыс. российских рублей</i>	1 января 2022	Движение	Движение	Неденежные операции				31 декабря 2022
		денежных средств от финансовой деятельности	денежных средств от операционной деятельности	Вклад в уставный капитал	Модификация договоров аренды	Новые договоры аренды	Начисленные проценты	
Кредиты	925 555	(216 480)	(66 654)	-	-	-	66 863	709 284
Обязательства по аренде	446 985	(12 634)	(50 484)	-	18 014	45 654	51 490	499 025
Расчеты с собственниками	-	590	-	(590)	-	-	-	-

<i>В тыс. российских рублей</i>	1 января 2021	Движение	Движение	Неденежные операции	31 декабря 2021
		денежных средств от финансовой деятельности	денежных средств от операционной деятельности	Начисленные проценты	
Кредиты	938 135	(11 970)	(73 658)	73 048	925 555
Обязательства по аренде	443 604	(486)	(38 186)	42 053	446 985

ГРУППА «ВМРП»**Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2022 года***(в тыс. российских рублей, если не указано иное)***17. Налогообложение**

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022	2021
Расходы по текущему налогу на прибыль	96 644	67 542
Возникновение и восстановление временных разниц	25 853	(37 380)
	122 497	30 162

ОАО «Владморрыбпорт» является российским налогоплательщиком и применяет общую систему налогообложения для исчисления налоговых обязательств за отчетные периоды. Налог на прибыль рассчитывается по ставке 20% на основе бухгалтерской прибыли, начисленной по РСБУ и скорректированной для целей налогообложения. Дочернее предприятие Общества, ООО «ТХБ» является резидентом особой экономической зоны «Свободный порт Владивосток» и для расчета налога на прибыль от деятельности, осуществляемой резидентом, в 2022 году применял налоговую ставку 0%.

Сверка налоговых расходов и бухгалтерской прибыли, умноженная на применимую налоговую ставку Группы, выглядит следующим образом:

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022	2021
Прибыль до налогообложения	572 470	104 663
Прибыль, не подлежащая налогообложению	(10 510)	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	582 980	104 663
Условный расход по налогу на прибыль	116 596	20 933
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету, и доходов, не облагаемых налогом на прибыль	18 235	34 096
Налоговый эффект корректировок для приведения к МСФО	(12 334)	(24 867)
Налог на прибыль, указанный в годовом консолидированном отчете о совокупном доходе	122 497	30 162

Различия между бухгалтерской и налоговой базой приводят к возникновению определенных временных разниц между текущей стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и в целях налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с применением ставок, которые, как ожидается, будут применяться к налогооблагаемой прибыли (налоговому убытку) тех периодов, в которых ожидается восстановление временных разниц. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отложенное налогообложение рассчитано по ставке 20%.

ГРУППА «ВМРП»

**Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Ниже представлен анализ отложенных налоговых активов и обязательств, представленных в годовом консолидированном отчете о финансовом положении:

<i>В тыс. российских рублей</i>	Активы		Обязательства		Итого	
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Основные средства	-	-	(72 847)	(84 285)	(72 847)	(84 285)
Активы в форме права пользования	-	-	(89 387)	(84 158)	(89 387)	(84 158)
Расходы на ремонт в сухом доке	-	-	(213)	(2)	(213)	(2)
Товарно-материальные запасы	-	763	(1 522)	-	(1 522)	763
Дебиторская задолженность	5 019	10 443	-	-	5 019	10 443
Авансы выданные	670	-	-	-	670	-
Займы выданные	-	13 878	-	-	-	13 878
Возможные выплаты от ассоциированных компаний	-	-	(1 512)	-	(1 512)	-
Обязательства по аренде	96 761	89 398	-	-	96 761	89 398
Кредиторская задолженность	1 655	940	-	-	1 655	940
Резервы	7 392	9 979	-	-	7 392	9 979
Отложенные курсовые разницы	-	-	(14 913)	-	(14 913)	-
	111 497	125 401	(180 394)	(168 445)	(68 897)	(43 044)

Движение временных разниц в 2022 году было следующим:

<i>В тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2021	Отражено в годовом консолидированном отчете о совокупном доходе	31 декабря 2022
Основные средства	(84 285)	11 438	(72 847)
Активы в форме права пользования	(84 158)	(5 229)	(89 387)
Расходы на ремонт в сухом доке	(2)	(211)	(213)
Товарно-материальные запасы	763	(2 285)	(1 522)
Дебиторская задолженность	10 443	(5 424)	5 019
Авансовые платежи поставщикам	-	670	670
Займы выданные	13 878	(13 878)	-
Возможные выплаты от ассоциированных компаний	-	(1 512)	(1 512)
Обязательства по аренде	89 398	7 363	96 761
Кредиторская задолженность	940	715	1 655
Резервы	9 979	(2 587)	7 392
Отложенные курсовые разницы	-	(14 913)	(14 913)
	(43 044)	(25 853)	(68 897)

ГРУППА «ВМРП»**Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Движение временных разниц в 2021 году было следующим:

<i>В тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2020	Отражено в годовом консолидированном отчете о совокупном доходе	31 декабря 2021
Основные средства	(100 082)	15 797	(84 285)
Активы в форме права пользования	(86 057)	1 899	(84 158)
Расходы на ремонт в сухом доке	(179)	177	(2)
Товарно-материальные запасы	-	763	763
Дебиторская задолженность	5 538	4 905	10 443
Авансовые платежи поставщикам	260	(260)	-
Займы выданные	10 602	3 276	13 878
Обязательства по аренде	89 494	(96)	89 398
Кредиторская задолженность	-	940	940
Резервы	-	9 979	9 979
	(80 424)	37 380	(43 044)

Группа не контролирует ассоциированные предприятия и не имеет возможности определять их политику в отношении дивидендов. Соответственно на 31 декабря 2022 года Группа признала отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль под будущие распределения дивидендов ассоциированными предприятиями на основании их накопленной нераспределенной прибыли.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанной с нераспределенной прибылью дочернего предприятия, поскольку Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления данной временной разницы, при этом в обозримом будущем ее восстановление не ожидается.

18. Кредиторская задолженность

<i>В тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Финансовые обязательства		
Задолженность по приобретению доли в ассоциированной компании	78 778	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности	47 043	61 484
Прочая кредиторская задолженность	2 541	1 674
	128 362	63 158
Нефинансовые обязательства		
Резерв неиспользованных отпусков	217 261	135 025
Задолженность перед персоналом	36 345	28 242
Налоги, кроме налога на прибыль	21 373	19 372
Прочие обязательства	35 305	24 520
	310 284	207 159
	438 646	270 317

Анализ кредиторской задолженности по видам валют и по срокам гашения представлен в Прим. [28](#).

19. Резервы

<i>В тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Резерв по премиям (включая социальные взносы)	36 959	49 896
	36 959	49 896

ГРУППА «ВМРП»

**Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Изменение резерва по премиям представлено в таблице ниже:

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022	2021
На 1 января	49 896	-
Начисление резерва	36 959	49 896
Итого изменение резерва за период	36 959	49 896
Использовано резерва	(49 896)	-
На 31 декабря	36 959	49 896

20. Неконтролирующие доли участия

	Неконтролирующие доли участия	Совокупный доход / (расход), отнесенный на неконтролирующие доли после перехода контроля	Балансовая стоимость неконтролирующих долей участия на 31 декабря 2022
<i>В тыс. российских рублей</i>			
ООО «ТХБ»	59%	(6 201)	(5 611)

Обобщенная финансовая информация по дочерней компании до элиминации внутригрупповых расчетов представлена в таблице ниже:

<i>В тыс. российских рублей</i>	ООО «ТХБ»
По состоянию на 31 декабря 2022 года	
Краткосрочные активы	45 429
Долгосрочные активы	140 915
Краткосрочные обязательства	(180 636)
Долгосрочные обязательства	(15 218)
За период с даты перехода контроля по 31 декабря 2022	
Выручка	18 347
Убыток	(10 510)
Итого совокупный расход	(10 510)
Денежные потоки	20 854

21. Выручка и обязательства по договорам с покупателями

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022	2021
Стивидорные услуги	2 451 055	2 133 745
Реализация рыбопродукции	437 786	-
Услуги хранения	349 849	422 708
Услуги портофлота	301 113	181 248
Услуги энергохозяйства	33 354	24 211
Прочие услуги	90 395	86 286
	3 663 552	2 848 198
<i>В тыс. российских рублей</i>		
	2022	2021
Внешний рынок	2 302 994	1 743 601
Внутренний рынок	1 360 558	1 104 597
	3 663 552	2 848 198

ГРУППА «ВМРП»**Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года***Обязательства по договорам с покупателями*

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года включают в себя денежные средства, полученные до исполнения и не признанные в качестве выручки в течение периода.

22. Себестоимость

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022	2021
Оплата труда и социальные отчисления	1 331 294	1 051 251
Себестоимость рыбопродукции	394 631	-
Расходы на топливо	263 255	209 120
Расходы на ремонты	247 739	285 387
ЖД услуги	136 917	215 603
Расходы на электроэнергию	87 672	86 736
Потребление сырья и материалов	70 968	59 087
Услуги хранения	53 709	110 807
Расходы по техобслуживанию	37 361	134 233
Расходы на автоуслуги	11 468	46 729
Погрузо-разгрузочные услуги	7 554	537
Экспедирование	2 280	-
Прочие расходы в составе себестоимости	64 497	60 957
	2 709 345	2 260 447

23. Административные расходы

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022	2021
Оплата труда и социальные отчисления	477 241	393 387
Аудиторские и профессиональные услуги	4 776	42 865
Прочие налоги	35 417	33 690
Расходы на ремонт и обслуживание	6 734	9 673
Расходные материалы	9 765	8 210
Командировочные расходы	3 823	4 599
Страхование	2 845	3 594
Услуги банка	1 722	2 034
Охрана	1 772	2 282
Реклама	22 146	2 381
Прочие расходы в составе административных расходов	26 947	24 897
	593 188	527 612

24. Прочие операционные доходы и расходы, нетто

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022	2021
Прочие доходы		
Оприходование активов	5 742	4 191
Излишки и недостачи, выявленные по результатам инвентаризации, нетто	1 106	-
Прибыль и убыток от реализации прочего имущества, нетто	132	257
Прочие операционные доходы	3 052	1 625
	10 032	6 073
Прочие расходы		
Расходы на выплату членских взносов	(2 945)	(3 215)
Штрафы и пени	(542)	(1 048)
Доходы и расходы предыдущих периодов, нетто	(249)	(28)
Судебные издержки	(122)	(2 924)
НДС и пени прошлых периодов	-	(16 306)
Прочие операционные расходы	(10 098)	(8 000)
	(13 956)	(31 521)
	(3 924)	(25 448)

25. Амортизация

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022	2021
Амортизация основных средств производственного назначения (Прим. 5)	299 197	351 882
Амортизация основных средств административного назначения (Прим. 5)	13 057	30 159
Амортизация ремонтов в сухом доке (Прим. 7)	22 308	20 968
Амортизация актива в форме права пользования (Прим. 6)	24 140	9 493
	358 702	412 502

26. Финансовые доходы

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022	2021
Процентные доходы по займам выданным	25 675	11 272
Процентные доходы по депозитам	6 292	630
	31 967	11 902

27. Финансовые расходы

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022	2021
Процентные расходы по кредитам и займам	66 863	73 048
Процентные расходы по арендным обязательствам (Прим. 6)	51 490	42 053
Прибыль и убыток от операций с иностранной валютой, нетто	2 288	703
	120 641	115 804

28. Управление финансовыми рисками

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (валютный риск, риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Группы нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Группы.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет руководство Группы. Политика управления рисками Группы проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

Категории финансовых инструментов

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года все финансовые активы и обязательства Группы были отражены по амортизированной стоимости.

Рыночный риск

Управление рыночным риском осуществляется с целью удержания его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

(i) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции по закупкам, финансовому лизингу и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты компаний.

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые активы и обязательства были номинированы в валютах, приведенных ниже:

<i>В тыс. российских рублей</i>	Руб.	Долл. США	Прочая валюта	Итого
На 31 декабря 2022				
Займы выданные (Прим. 9)	181 806	-	-	181 806
Дебиторская задолженность по основной деятельности (Прим. 12)	369 502	47 619	2 763	419 884
Прочая дебиторская задолженность (Прим. 12)	15 926	-	-	15 926
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 14)	181 699	-	-	181 699
	748 933	47 619	2 763	799 315
Обязательства по аренде (Прим. 6)	(499 025)	-	-	(499 025)
Кредиты (Прим. 16)	(709 284)	-	-	(709 284)
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Прим. 18)	(46 971)	-	(72)	(47 043)
Задолженность по приобретению доли в ассоциированной компании (Прим. 18)	-	(78 778)	-	(78 778)
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 18)	(2 541)	-	-	(2 541)
	(1 257 821)	(78 778)	(72)	(1 336 671)
Чистая валютная позиция	(508 888)	(31 159)	2 691	(537 356)

ГРУППА «ВМРП»**Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые активы и обязательства были номинированы в валютах, приведенных ниже:

<i>В тыс. российских рублей</i>	Руб.	Итого
На 31 декабря 2021		
Займы выданные (Прим. 9)	566 928	566 928
Дебиторская задолженность по основной деятельности (Прим. 12)	724 248	724 248
Прочая дебиторская задолженность (Прим. 12)	733	733
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 14)	55 549	55 549
	1 347 458	1 347 458
Обязательства по аренде (Прим. 6)	(446 985)	(446 985)
Кредиты (Прим. 16)	(925 555)	(925 555)
Кредиторская задолженность по основной деятельности (Прим. 18)	(61 484)	(61 484)
Прочая кредиторская задолженность (Прим. 18)	(1 674)	(1 674)
	(1 435 698)	(1 435 698)
Чистая валютная позиция	(88 240)	(88 240)

Анализ чувствительности к изменениям курсов валют

Анализ чувствительности к изменениям курсов валют за 2021 год не проводился, т. к. на 31 декабря 2021 года у Группы не было на балансе финансовых активов и обязательств в иностранной валюте.

В таблице ниже показана чувствительность показателей прибыли до налогообложения Группы за 2022 год к повышению/понижению курса рубля по отношению к доллару США на 10%, если все другие переменные остаются неизменными. Уровень чувствительности 10% представляет собой оценку руководства Группы в отношении возможных изменений курсов иностранных валют.

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022	
	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Ослабление курса рубля по отношению к доллару США	-10%	3 116
Укрепление курса рубля по отношению к доллару США	+10%	(3 116)

Ограничения анализа чувствительности

В таблице выше приводится результат при изменении одной переменной, в то время как прочие допущения остаются неизменными. В реальности существует корреляция между допущениями и иными факторами действительности. Анализ чувствительности не принимает во внимание тот факт, что активы и обязательства Группы подвержены активному мониторингу. Кроме того, финансовая позиция Группы может измениться к тому моменту, когда произойдет фактическое изменение рыночных параметров.

К другим ограничениям анализа чувствительности относится использование гипотетического движения рынка с целью демонстрации потенциального риска, который лишь представляет взгляд руководства Группы на возможные рыночные колебания в краткосрочной перспективе, которые трудно прогнозировать. При этом делается допущение, что все процентные ставки будут изменяться аналогично друг другу.

(ii) Процентный риск

Риску изменения процентной ставки подвержены как денежные потоки при колебании будущих денежных потоков от финансового инструмента в связи с изменением рыночных процентных ставок, так и действительная стоимость финансового инструмента, которая может измениться в связи с изменениями рыночных процентных ставок.

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Кредиты, полученные под фиксированную ставку

Несмотря на то, что заемные средства были получены под фиксированную процентную ставку, существует риск того, что при продлении срока кредитного договора или перекредитовании, Группа может получить новое финансирование взамен имеющегося по более высокой ставке в зависимости от текущих экономических условий.

Основной риск Группы связан с тем, что банки, выдавшие кредиты, оставляют за собой право изменения процентной ставки под влиянием следующих обстоятельств:

- а) изменения ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации;
- б) изменения уровня инфляции;
- в) изменения объема оборотов денежных средств на счетах Группы.

Кредиты, полученные под плавающую ставку

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы не было кредитов с плавающей ставкой. На 31 декабря 2021 года у Группы был один кредит с плавающей ставкой (см. Прим. 16). Увеличение/уменьшение процентной ставки на 1 процентный пункт в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, уменьшило / увеличило бы величину прибыли до вычета налогов и собственного капитала на 740 тыс. руб. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков процентных ставок.

Кредитный риск

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

В соответствии с политикой Группы для снижения кредитного риска используется форма работы по предоплате, проверка клиента на основании имеющейся информации.

Группа создала резерв на покрытие сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше одного года. Руководство считает, что созданный резерв является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена в консолидированном отчете о финансовом положении балансовой стоимостью каждого финансового актива.

Ниже представлена информация о кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства и депозиты, основываясь на рейтинге агентства «Эксперт РА» (в случае наличия этого рейтинга), либо рейтинге агентств «Fitch» или «АКРА», которые были конвертированы до ближайшего значения по шкале «Эксперт РА»:

<i>В тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
ruAAA	910	1 975
от ruBBB- до ruBBB+	150 857	57
от ruB- до ruB+	29 783	53 380
	181 550	55 412

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т. е., средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов.

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности, активам по договорам с покупателями и дебиторской задолженности по аренде. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок — это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив, — это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка увеличения кредитного риска

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна сравнить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Группа должна рассмотреть количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и прогностическую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. Прогностическая информация для выполнения анализа должна включать данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Группы осуществляют деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих научно-исследовательских центров и прочих аналогичных организаций, а также анализ различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Группы.

В частности, следующая информация должна приниматься во внимание при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего (при наличии) кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для определенного финансового инструмента;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника; и
- фактические или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в нормативно-правовой, экономической или технологической среде дебитора, которые приводят к значительному снижению способности дебитора выполнять свои долговые обязательства.

Независимо от результатов описанного выше анализа, Группа делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 90 дней, за исключением случаев, когда Группа имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

Вне зависимости от указанного выше, Группа использует допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту значительно не увеличился с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. В свою очередь, определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск, если:

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

- риск дефолта по финансовому инструменту является низким;
- заемщик в ближайшей перспективе обладает стабильной способностью выполнить принятые им предусмотренные договором обязанности в отношении денежных потоков; и
- неблагоприятные изменения экономических и коммерческих условий в более отдаленной перспективе могут снизить (но не обязательно снизят) способность заемщика выполнить принятые им предусмотренные договором обязанности в отношении денежных потоков.

Группа проводит регулярный мониторинг эффективности критериев, используемых для установления того, значительно ли увеличился кредитный риск, и пересматривает их соответствующим образом, чтобы удостовериться, что данные критерии подходят для определения значительного изменения кредитного риска до того, как сумма будет просрочена.

Определение дефолта

Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Для оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- заемщик нарушил финансовые условия;
- информация, сформированная на внутреннем уровне или полученная из внешних источников, указывает, что заемщик вероятнее всего в полном объеме не осуществит выплаты в пользу кредиторов, включая Группу (не принимая во внимание залог, удерживаемый Группой).

Вне зависимости от результатов вышеуказанного анализа, Группа считает, что дефолт наступает не позже, чем когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Обесцененные финансовые активы

Финансовый актив считается кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения заемщика;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;
- предоставление кредитором уступки своему заемщику в силу экономических причин или договорных условий, связанных с финансовыми затруднениями этого заемщика и которую кредитор не предоставил бы в ином случае;
- вероятность банкротства или иного рода финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является поддержание уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы.

Данная таблица представляет собой анализ финансовых обязательств Группы по срокам уплаты в соответствии с контрактными условиями.

ГРУППА «ВМРП»**Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года недисконтированные контрактные денежные потоки Группы представлены следующим образом:

<i>В тыс. российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Контрактные обязательства	До 3 мес.	3-6 мес.	6-12 мес.	Свыше 1 года
На 31 декабря 2022						
Кредиты (Прим. 16)	709 284	858 886	197 163	45 000	88 371	528 352
Кредиторская задолженность (Прим. 18)	128 362	128 362	49 584	-	-	78 778
Обязательства по аренде (Прим. 6)	499 025	2 150 316	17 817	17 817	35 635	2 079 047
	1 336 671	3 137 564	264 564	62 817	124 006	2 686 177

<i>В тыс. российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Контрактные обязательства	До 3 мес.	3-6 мес.	6-12 мес.	Свыше 1 года
На 31 декабря 2021						
Кредиты (Прим. 16)	925 555	1 000 082	69 313	148 429	315 391	466 949
Кредиторская задолженность (Прим. 18)	63 158	63 158	63 158	-	-	-
Обязательства по аренде (Прим. 6)	446 985	2 067 985	7 734	11 601	23 203	2 025 447
	1 435 698	3 131 225	140 205	160 030	338 594	2 492 396

29. Управление капиталом

Структура капитала Группы представлена заемными средствами, включая кредиты, раскрываемые в Прим. 16 и собственными средствами, включая выпущенный капитал, резервы и нераспределенную прибыль, раскрываемые в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Управление капиталом осуществляется с целью поддержания достаточного уровня капитала, позволяющего обеспечивать производственные и стратегические потребности Группы и сохранять доверие участников рынка. Это достигается путем эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга показателей выручки и прибыли, а также реализации долгосрочных инвестиционных программ, которые преимущественно финансируются за счет потоков денежных средств от операционной деятельности Группы и внешних источников финансирования.

Для поддержания или изменения структуры капитала Группы может использовать такие методы, как корректировка суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкуп собственных акций, дополнительная эмиссия акций или продажа активов с целью снижения долга.

Руководство Группы осуществляет контроль за капиталом с использованием соотношения собственных и заемных средств. Данное соотношение рассчитывается как чистые заемные средства, поделенные на размер собственного капитала. Чистые заемные средства включают общую сумму заемных средств, обязательств по аренде за минусом денежных средств и их эквивалентов. Собственный капитал включает в себя уставный капитал, эмиссионный доход и нераспределенную прибыль.

<i>В тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Кредиты (Прим. 16)	709 284	925 555
Обязательства по аренде (Прим. 6)	499 025	446 985
Минус: денежные средства и их эквиваленты (Прим. 14)	(181 699)	(55 549)
Чистые заемные средства / (денежные средства)	1 026 610	1 316 991
Собственные средства	3 304 152	2 853 589
Соотношение чистых заемных средств и собственных средств	0,31	0,46

30. Обязательства по капитальным затратам

(i) Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2022 года у Группы был ряд договорных обязательств на проведение работ по строительству основных средств, ремонтных работ инфраструктурного характера, поставку основных средств и прочее на общую сумму 1 047 430 тыс. руб. (31 декабря 2021 года – 141 415 тыс. руб.).

(ii) Инвестиционные обязательства

В рамках договора аренды причальных сооружений ОАО «Владморрыбпорт» имеет ряд инвестиционных обязательств перед арендодателем ФГУП «Нацрыбресурс» по модернизации специализированной холодильно-складской инфраструктуры для перевозки и хранения рыбы, рыбной продукции и морепродуктов. Инвестиционный проект реализовало ООО «ВРТ». В июне 2022 года были введены в эксплуатацию холодильно-складской комплекс, стоимость которого составила 544 478 тыс. руб., и производственная площадка для хранения рефрижераторных контейнеров, стоимостью 209 005 тыс. руб.

Также в рамках инвестиционных обязательств ОАО «Владморрыбпорт» обязано провести модернизацию вышеперечисленных объектов в срок до 31 декабря 2030 года.

31. Условные обязательства

(i) Условные налоговые обязательства, связанные с налогообложением в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов и частыми изменениями законодательства, которые зачастую неясны, противоречивы и имеют различные трактовки. Могут существовать различные толкования одного и того же закона налоговыми инспекциями и другими государственными органами, которые контролируют начисление и уплату налогов компаниями. Названные государственные органы вправе проводить проверки по налогам, начислять значительные штрафы и пени по результатам выявленных нарушений, как установлено действующим законодательством. Таким образом, риск возникновения возможных налоговых обязательств в Российской Федерации значительно выше, чем в других странах. Руководство Группы полагает, что налоговые обязательства получили адекватное отражение в данной годовой консолидированной финансовой отчетности с точки зрения толкования налогового законодательства руководством. Однако соответствующие налоговые органы могут иметь другое мнение в отношении применения норм законодательства, что может повлечь значительные последствия для Группы.

(ii) Страхование

Страховой бизнес в России находится на стадии развития, поэтому некоторые виды страхования, принятые во всем мире, пока в целом недоступны. Группа не имеет полного покрытия рисков в отношении своих основных средств, товарно-материальных запасов, остановки деятельности, а также обязательств третьим сторонам в случае порчи либо ущерба, нанесенного как имуществу, так и окружающей среде в результате деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не обеспечит полного страхового обеспечения во всех сферах, существует риск возникновения убытков от утраты или повреждения определенных активов, что может оказать существенное негативное влияние на операции и финансовое положение Группы.

(iii) Поручительства выданные

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Группы не было действующих договоров поручительства.

(iv) Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля

ГРУППА «ВМРП»**Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

32. Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей годовой консолидированной 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 операционных и финансовых решений. Связанные стороны включают следующие категории в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»:

- Акционеры
- Ассоциированные компании
- Прочие связанные стороны
- Ключевой управленческий персонал

Операции со связанными сторонами осуществляются в рамках основной деятельности, основываясь на рыночных условиях.

Операции и остатки по расчетам со связанными сторонами

В течение отчетного периода Группа заключила следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тыс. российских рублей</i>	2022	2021
Акционеры		
Продажа товаров и услуг	1 152	-
Ассоциированные общества		
Процентные расходы по арендным обязательствам	1 005	-
Приобретение товаров и услуг	2 008	-
Прочие связанные стороны		
Продажа товаров и услуг	1 434 731	1 370 286
Процентные доходы по займам выданным	25 675	11 272
Приобретение товаров и услуг	110 757	79 294

На конец отчетного периода непогашенными оставались следующие остатки средств:

<i>В тыс. российских рублей</i>	Суммы, причитающиеся от / (причитающиеся) связанным сторонам	
	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Акционеры		
Дебиторская задолженность	230	-
Ассоциированные общества		
Активы в форме права пользования	13 383	-
Обязательства по аренде	15 218	-
Кредиторская задолженность	2 698	-
Прочие связанные стороны		
Дебиторская задолженность	330 461	709 544
Кредиторская задолженность	4 120	4 383

Непогашенные суммы являются необеспеченными и будут погашены денежными средствами. Ни в текущем, ни в предыдущем годах резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении задолженности от связанных сторон не признавался.

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в Примечании [9](#).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2022 году в состав ключевого управленческого персонала входили директора и ключевые руководящие сотрудники Группы в количестве 8 человек (2021 год - 8 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу (включая социальные отчисления) включена в состав административных расходов в годовом консолидированном отчете о совокупном доходе и за 2022 год составила 212 612 тыс. руб. (2021 год – 132 146 тыс. руб.). Все вознаграждения носят краткосрочный характер и включают в себя выплаты, определенные условиями трудовых договоров в связи с выполнением ими своих должностных обязанностей. Вознаграждения долгосрочного характера на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма резерва неиспользованных отпусков ключевого управленческого персонала составила 79 418 тыс. руб. (31 декабря 2021 года - 34 697 тыс. руб.). Также по состоянию 31 декабря 2022 года на балансе Группы числилась задолженность по заработной плате ключевого управленческого персонала в размере 714 тыс. руб. (31 декабря 2021 года - 1 066 тыс. руб.). Также по состоянию на 31 декабря 2022 года был начислен резерв по премиям на общую сумму 36 959 тыс. руб. (включая социальные отчисления) (31 декабря 2021 года – 49 896 тыс. руб.)

33. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными сроками и условиями, торгуемых на активном ликвидном рынке, определяется с помощью объявленной рыночной цены; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств (исключая производные) определяется в соответствии с общепринятой стоимостной моделью, основанной на анализе дисконтированных денежных потоков с использованием цен от осуществляемых текущих операций на рынке.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года руководство Группы считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, а также обязательств по аренде, в годовой консолидированной финансовой отчетности приблизительно равна их справедливой стоимости. Группа проводит свою оценку справедливой стоимости с применением иерархии, которая отражает значимость источников, используемых при проведении оценки (Прим.4 (б)).

34. События после отчетной даты

(а) Вложения капитального характера

В условиях значительного роста грузооборота, расширения производственных мощностей и обновления парка техники в период с января 2023 года по март 2024 года Группой были осуществлены следующие вложения капитального характера:

2023 год

В 2023 году ОАО «Владморрыбпорт» приобрело три козловых крана общей стоимостью 526 249 тыс. руб., четыре порталных крана общей стоимостью 1 830 719 тыс. руб. и компрессорный цех стоимостью 99 708 тыс. руб. Также в этом периоде проведены модернизация зданий гаражей автопогрузчиков и здания-холодильника на общую сумму 215 154 тыс. руб. и капитальный ремонт отбойных устройств морских причальных сооружений причалов 51-53 на 98 638 тыс. руб.

2024 год

В 2024 году ОАО «Владморрыбпорт» приобрело трубопровод тепловых и снабжающих сетей стоимостью 50 677 тыс. руб.

ГРУППА «ВМРП»

Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(б) Финансовые вложения

2023 год

В марте 2023 года ОАО «Владморрыбпорт» и ООО «ТХБ» реализовали свои доли в уставном капитале ООО «Дальневосточный экспедитор» в размере 33,4% и 33,3% соответственно, общая стоимость которых составила 66 тыс. руб. (33 тыс. руб. и 33 тыс. руб. соответственно).

В апреле 2023 года ОАО «Владморрыбпорт» приобрело долю в уставном капитале ООО «Тиера» в размере 100% стоимостью 163 515 тыс. руб.

(в) Займы выданные

2023 год

В марте - сентябре 2023 года ОАО «Владморрыбпорт» выдало шесть займов ООО «Восточное буксирное агентство» на общую сумму 520 000 тыс. руб. по ставке 10,5% годовых и сроком на 5 лет, два из которых на общую сумму 100 000 тыс. руб. были досрочно погашены в этом же периоде.

В январе - мае 2023 года ООО «Фреш Терминал» досрочно погасило обязательства перед ОАО «Владморрыбпорт» на 171 000 тыс. руб.

В июле 2023 года ОАО «Владморрыбпорт» выдало заем ООО «Тиера» на сумму 56 790 тыс. руб. по ставке 10,5% годовых и сроком на 3 года.

2024 год

В январе 2024 года ОАО «Владморрыбпорт» выдало дополнительные средства ООО «Тиера» по договору от 2023 года на сумму 3 210 тыс. руб. на тех же условиях и предоставило новый заем на сумму 52 670 тыс. руб. по ставке 18% годовых и сроком на 3 года.

(г) Финансирование

2023 год

В 2023 году ОАО «Владморрыбпорт» заключило долгосрочный договор на открытие невозобновляемой кредитной линии с ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» с лимитом выдачи 900 000 тыс. руб. под 9,5% годовых до февраля 2028 года. В 2023 году лимит выдачи по данному кредитному договору был полностью использован.

В 2023 году ОАО «Владморрыбпорт» заключило долгосрочный договор на открытие возобновляемой кредитной линии в АО «АБ «Россия» с лимитом выдачи 1 000 000 тыс. руб. по ставке ЦБ РФ + 1,9% годовых до ноября 2028 года. В 2023 году по данному кредитному договору Группой были получены денежные средства на сумму 648 943 тыс. руб.

В августе 2023 ОАО «Владморрыбпорт» заключило долгосрочный договор на открытие кредитной линии в ПАО Банк «ВТБ» с лимитом выдачи 1 000 000 тыс. руб. под 13,99% годовых до августа 2028 года. В 2023 году лимит выдачи по данному кредитному договору был полностью использован.

В ноябре 2023 года ОАО «Владморрыбпорт» заключило краткосрочный договор овердрафта сроком на 1 год с лимитом выдачи 30 000 тыс. руб. по ставке ЦБ РФ + 0,5 % годовых.

В 2023 году ОАО «Владморрыбпорт» были получены кредитные денежные средства по уже действующему кредитному договору с ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» на сумму 19 838 тыс. руб.

В 2023 году ОАО «Владморрыбпорт» полностью погашены обязательства по двум кредитным договорам с ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» на общую сумму 150 000 тыс. руб. и частично по одному кредитному договору с ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» на сумму 230 162 тыс. руб. Также в 2023 году были досрочно погашены обязательства по действующему кредитному договору с ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» на сумму 227 900 тыс. руб.

2024 год

В 2024 году в рамках действующего договора возобновляемой кредитной линии с АО «АБ «Россия» ОАО «Владморрыбпорт» были получены денежные средства на сумму 401 057 тыс. руб. и погашены на сумму 50 000 тыс. руб.

В 2024 году ОАО «ВМРП» была погашена часть обязательств по кредитным договорам с ПАО Банк «ВТБ» и ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» на сумму 522 250 тыс. рублей (466 000 тыс. руб. и 56 250 тыс. руб. соответственно).

ГРУППА «ВМРП»

**Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

(д) Судебные иски

16 февраля 2023 года Арбитражный суд Москвы отказал ОАО «Владрыбморпорт» в иске к ФГУП «Нацрыбресурс» о понуждении заключения соглашения на пользование причалами (обеспечение организации непрерывности технологического процесса оказания портовых услуг).

Письмом Верховного суда Российской Федерации от 26 мая 2023 года надзорная жалоба ОАО «Владморрыбпорт» Председателю ВС РФ на фундаментальные нарушения норм права возвращена заявителю. Постановлением Арбитражного суда Московской области от 15 августа 2023 года решения первой и апелляционной инстанций оставлены без изменения.

25 декабря 2023 года Верховный суд Российской Федерации отказал в передаче кассационной жалобы ОАО «Владморрыбпорт» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

С августа 2022 года и по настоящее время причалы не переданы ФГУП «Нацрыбресурс», дата их передачи не назначена. Причалы используются Обществом в производственном процессе, арендные платежи оплачиваются и принимаются сторонами в порядке, предусмотренном расторгнутым по решению суда договором.

А. С. Шевченко
Генеральный директор
ОАО «Владморрыбпорт»

А. А. Мощевитин
Первый заместитель генерального директора
по экономике и финансам
ОАО «Владморрыбпорт»



24 мая 2024 г.