

Группа «РОСМОРПОРТ»
Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности
за год, закончившийся
31 декабря 2022,
и аудиторское заключение независимого аудитора

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	3
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе.....	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)	12
Консолидированный отчет о денежных потоках за год	13
Консолидированный отчет о денежных потоках за год (продолжение)	14
1. Общие сведения о Группе «Росморпорт» и ее деятельности	15
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	16
3. Основные положения учетной политики	17
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	28
5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	29
6. Основные средства	31
7. Незавершенное строительство	35
8. Активы в форме права пользования.....	35
9. Авансы, выданные по капитальным вложениям.....	36
10. Инвестиционная недвижимость	37
11. Операционная аренда	37
12. Гудвил	38
13. Нематериальные активы	38
14. Выбытие дочерней компании	39
15. Инвестиции в совместно контролируемые компании.....	40
16. Участие в капитале прочих компаний	40
17. Запасы.....	40
18. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	41
19. Дебиторская задолженность по договорам подряда.....	41
20. Переплата по налогу на прибыль	42
21. Денежные средства и их эквиваленты	42
22. Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия	42
23. Капитал	42
24. Кредиты и займы	44
25. Обязательства по аренде	47
26. Резерв по расчетам с персоналом.....	47
27. Задолженность по прочим налогам	49
28. Прочие долгосрочные обязательства.....	49
29. Задолженность перед персоналом	50
30. Выручка.....	50
31. Себестоимость	50
32. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы.....	51
33. Прочие убытки	51
34. Прочие прибыли	52
35. Финансовые доходы и расходы.....	52
36. Налог на прибыль.....	52
37. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами.....	54
38. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски.....	54
39. Управление финансовыми рисками.....	55
40. Управление капиталом	59
41. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	59
42. Информация по сегментам.....	62
43. События после отчетной даты	68

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

За достоверность и полноту консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном далее аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности ФГУП «Росморпорт» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, во всех существенных аспектах достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применения принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 5 мая 2023 года.

От имени руководства:

Генеральный директор



С.В. Пылин

Исх № 1218 от 05.05.2023

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Собственнику ФГУП «Росморпорт»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Федерального государственного унитарного предприятия «Росморпорт» (ОГРН 1037702023831, 127030 город Москва, улица Суцневская, дом 19, стр. 7), и его дочерних компаний (далее по тексту - Группа), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- консолидированного отчета о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе за 2022 год;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2022 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе 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 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 об этих вопросах.

Основные средства - пункт 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Рассмотрение основных средств на предмет обесценения, по нашему мнению, являлось одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в связи со значительной долей основных средств в общей сумме активов Группы, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа провела тест на обесценение основных средств. В консолидированной финансовой отчетности за 2022 год признано частичное восстановление обесценения. Мы получили результаты теста на обесценение и изучили порядок тестирования на обесценение основных средств. Мы оценили предпосылки, использованные при анализе, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами и другими производственными показателями, утвержденными руководством Группы. Мы оценили правильность ставки дисконтирования.

Средства, полученные на увеличение уставного капитала - пункт 23 примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Группа осуществляет функции по организации и обеспечению строительства объектов за счет бюджетных инвестиций.

Мы выполнили процедуры по оценке последовательности применения учетной политики в области отражения в учете и консолидированной финансовой отчетности активов, стоимость которых формируется за счет бюджетных инвестиций. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения стоимости данных активов включали, в частности, оценку средств контроля и проведение процедур по существу в отношении операций по формированию стоимости объектов строительства за счет бюджетных инвестиций. По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства Группы в отношении формирования стоимости активов за счет бюджетных инвестиций надлежащей.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней.

Наше мнение о 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 консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетности или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки 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 ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке 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 ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы 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 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать

оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита 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.

Генеральный директор аудиторской организации;
руководитель аудита, по результатам которого выпущено
удиторское заключение (ОРНЗ 22006086941)



Наталия Равильевна Тарабарина

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,

ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006017998

« 05 » Мая 2023 г.

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31.12.2022	31.12.2021
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	30 593 519	25 940 396
Незавершенное строительство	7	18 603 410	15 277 189
Инвестиционная недвижимость	10	41 461 190	37 603 213
Авансы, выданные по капитальным вложениям	9	19 518 059	22 787 953
Активы в форме права пользования	8	244 416	230 610
Гудвил	12	153 416	153 416
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	18	22 709	294 912
Нематериальные активы	13	107 823	136 597
Отложенные налоговые активы	36	16 527 789	18 845 179
Участие в капитале прочих компаний	16	37 500	37 500
Инвестиции в совместно контролируемые компании			
Прочие внеоборотные активы	18	282 314	254 672
Итого внеоборотные активы		127 552 145	121 561 637
Оборотные активы			
Товары, сырье и материалы	17	4 564 657	4 226 001
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	18	3 075 899	4 837 499
Дебиторская задолженность по договорам подряда	19	377 342	908 781
Переплата по налогу на прибыль	20	410 726	272 433
Денежные средства	21	8 065 483	8 890 294
		16 494 107	19 135 008
Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия	22	-	621
Итого оборотные активы		16 494 107	19 135 629
ИТОГО АКТИВЫ		144 046 252	140 697 266

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	31.12.2022	31.12.2021
Капитал			
Уставный капитал	23	121 182 545	111 543 308
Добавочный капитал	23	50 567 889	50 178 411
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	23	45 864 140	60 076 953
Накопленные убытки		(97 363 829)	(108 962 451)
Капитал, относящийся к собственникам группы		120 250 745	112 836 221
Неконтролирующая доля	23	158 391	143 591
ИТОГО КАПИТАЛ		120 409 136	112 979 812
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы долгосрочные	24	2 789 034	5 491 025
Обязательство по аренде (долгосрочная часть)	25	237 985	244 462
Резерв по расчетам с персоналом	26	788 666	593 362
Прочие долгосрочные обязательства	28	4 758 746	2 795 568
Итого долгосрочные обязательства		8 574 431	9 124 417
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы краткосрочные	24	4 035 972	5 468 455
Кредиторская задолженность по текущей деятельности		1 180 439	2 349 193
Краткосрочные обязательства по оплате внеоборотных активов		3 477 348	155 605
Авансы полученные		2 494 492	5 732 089
Обязательство по аренде (краткосрочная часть)	25	43 999	22 173
Задолженность по налогам	27	907 066	903 936
Задолженность перед персоналом	29	2 024 318	1 706 025
Резервы по оценочным обязательствам прочие		511 487	557 071
Прочие краткосрочные обязательства		387 564	1 698 490
Итого краткосрочные обязательства		15 062 685	18 593 037
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		144 046 252	140 697 266

Утверждено и подписано «5» мая 2023 года

Генеральный директор

С.В. Пылин

Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе

	Прим.	2022	2021
Выручка	30	38 151 752	36 796 733
Себестоимость	31	(24 651 644)	(23 198 775)
Валовая прибыль		13 500 108	13 597 958
Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы	32	(4 480 341)	(4 479 406)
Прибыли от переоценки инвестиционной недвижимости	10	4 760 349	4 895 416
Прочие прибыли	34	1 993 086	1 002 310
Убытки от переоценки инвестиционной недвижимости	10	(629 922)	(522 499)
Прочие убытки	33	(2 132 816)	(1 361 874)
Прибыль от выбытия дочерней компании	14	287 320	-
Обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов	6,7	1 061 026	(18 962 369)
Операционный убыток/ прибыль		14 358 810	(5 830 464)
Финансовые доходы	35	943 050	411 936
Финансовые расходы	35	(611 959)	(386 505)
(Убыток) /прибыль до налогообложения		14 689 901	(5 805 033)
Налог на прибыль	36	(3 019 679)	1 157 792
Чистый убыток/ прибыль за период		11 670 222	(4 647 241)
Прочий совокупный доход			
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	26	(66 769)	26 342
Отложенные налоги по актуарным убыткам		13 354	(5 268)
Итого совокупный доход / (убыток) за период		11 616 807	(4 626 167)
Чистый убыток/ прибыль, относящиеся к:			
Собственникам группы		11 655 422	(4 660 220)
Доле неконтролирующих участников		14 800	12 979
Чистый убыток/ прибыль за период		11 670 222	(4 647 241)
Совокупный доход, относящийся к:			
Собственникам группы		11 602 007	(4 639 146)
Неконтролируемой доле		14 800	12 979
Итого совокупный убыток / доход за период		11 616 807	(4 626 167)

Утверждено и подписано « 5 » мая 2023 года

Генеральный директор

С.В. Пылин

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2021 года		110 342 691	49 841 837	39 628 271	(104 028 668)	130 612	95 914 743
Совокупный убыток							
Прибыль/(убыток) за 2021 год		-	-	-	(4 660 220)	12 979	(4 647 241)
Актuarные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	26	-	-	-	26 342	-	26 342
Отложенные налоги по актуарным убыткам		-	-	-	(5 268)	-	(5 268)
Итого совокупный убыток		-	-	-	(4 639 146)	12 979	(4 626 167)
Операции с собственником							
Средства, полученные на увеличение уставного капитала		-	-	22 834 724	-	-	22 834 724
Увеличение уставного капитала на сумму бюджетных инвестиций	23	1 200 617	-	(1 200 617)	-	-	-
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием	23	-	-	(325 092)	-	-	(325 092)
Доценка в капитал при переводе из основных средств в инвестиционную недвижимость	10	-	396 011	-	-	-	396 011
Отложенные налоги по дооценке в капитал при переводе из основных средств в инвестиционную недвижимость	10	-	(79 202)	-	-	-	(79 202)
Расходы в интересах собственника в 2021 году	23	-	-	-	(294 639)	-	(294 639)
Отложенные налоги по вложениям собственника	36	-	(395)	-	-	-	(395)
Поступления активов от собственника	23	-	20 161	-	-	-	20 161
Прочие операции с собственником	23	-	-	(860 333)	-	-	(860 333)
Итого операции с собственником		1 200 617	336 575	20 448 682	(294 639)	-	21 691 235
Сальдо на 31 декабря 2021 года		111 543 308	50 178 411	60 076 953	(108 962 451)	143 591	112 979 812

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2022 года		111 543 308	50 178 411	60 076 953	(108 962 451)	143 591	112 979 812
Совокупный убыток							
Прибыль/(убыток) за 2022 год		-	-	-	11 655 422	14 800	11 670 222
Актuarные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	26	-	-	-	(66 769)	-	(66 769)
Отложенные налоги по актуарным убыткам		-	-	-	13 354	-	13 354
Итого совокупный убыток		-	-	-	11 602 007	14 800	11 616 807
Операции с собственником							
Средства, полученные на увеличение уставного капитала		-	-	3 429 536	-	-	3 429 536
Увеличение уставного капитала на сумму бюджетных инвестиций	23	9 639 237	-	(9 639 237)	-	-	-
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием	23	-	-	(1 223 145)	-	-	(1 223 145)
Дооценка в капитал при переводе из основных средств в инвестиционную недвижимость	10	-	269 640	-	-	-	269 640
Отложенные налоги по дооценке в капитал при переводе из основных средств в инвестиционную недвижимость	10	-	(53 928)	-	-	-	(53 928)
Расходы в интересах собственника	23	-	-	-	(3 385)	-	(3 385)
Отложенные налоги по вложениям собственника	36	-	(18 201)	-	-	-	(18 201)
Поступления активов от собственника	23	-	191 967	-	-	-	191 967
Прочие операции с собственником	23	-	-	(6 779 967)	-	-	(6 779 967)
Итого операции с собственником		9 639 237	389 478	(14 212 813)	(3 385)	-	(4 187 483)
Сальдо на 31 декабря 2022 года		121 182 545	50 567 889	45 864 140	(97 363 829)	158 391	120 409 136

Утверждено и подписано «5» мая 2023 года

Генеральный директор

С.В. Пылин

Консолидированный отчет о денежных потоках за год

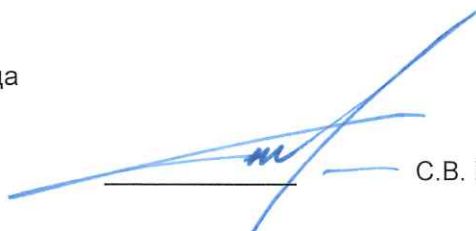
	Прим.	2022 г.	2021 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль/(Убыток) до налогообложения		14 689 901	(5 805 033)
Поправки на:			
Амортизация основных средств	6	1 403 447	1 505 536
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	6,7	(1 061 026)	18 962 369
Обесценение внеоборотных активов (индивидуальное)	34	(246 143)	(352 564)
Амортизация (обесценение) нематериальных активов	13	87 902	73 584
Убытки/(прибыли) от переоценки инвестиционной недвижимости		(4 130 427)	(4 372 917)
Процентные доходы	35	(943 050)	(411 936)
Процентные расходы	35	611 959	386 505
Обесценение дебиторской задолженности	18	1 513 077	203 140
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	6	(27 881)	470 017
Прибыль от выбытия прочих активов		(37 025)	
Прибыль от выбытия дочерней компании	14	(287 320)	-
Курсовые разницы (нетто)		98 559	20 504
Прочие неденежные расходы (доходы)	33	(829 863)	(63 004)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		10 842 110	10 616 201
Уменьшение/(увеличение) запасов		(801 848)	(894 717)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		1 110 756	(1 787 604)
Уменьшение/(увеличение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		7 019 979	4 538 109
Увеличение задолженности по налогам	27	7 128	52 225
Увеличение резервов по прочим обязательствам		229 010	77 511
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		18 407 135	12 601 725
Налог на прибыль уплаченный		(950 121)	(1 158 012)
Проценты уплаченные	24	(1 066 559)	(729 266)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		16 390 455	10 714 447

Консолидированный отчет о денежных потоках за год (продолжение)

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и незавершенного строительства	6,7	(10 348 548)	(28 520 700)
Поступления от продажи основных средств		22 251	16 776
Приобретение нематериальных активов	13	(60 297)	(44 253)
Полученные проценты по займам и прочим финансовым вложениям		278 057	47 516
Выбытие денежных средств на счетах дочерних компаний		(6 187 542)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности.		(16 296 079)	(28 500 661)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	24	4 512 800	3 614 017
Расходы в интересах собственника (дивиденды)	23		(291 916)
Возвращено займов и кредитов	24	(8 719 171)	(4 765 399)
Целевое бюджетное финансирование на капитальные вложения	23	3 429 536	22 834 724
Погашение задолженности по финансовой аренде	25	(37 959)	(9 492)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(814 794)	21 381 934
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(104 393) 0	(24 007)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(824 811)	3 571 713
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		8 890 294	5 318 581
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		8 065 483	8 890 294

Утверждено и подписано «5» мая 2023 года

Генеральный директор


 С.В. Пылин

Содержание

1. Общие сведения о Группе «Росморпорт» и ее деятельности

Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт» (далее по тексту – «Компания») было создано в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 705 от 25 сентября 2002 года «О совершенствовании системы государственного управления морскими торговыми и специализированными портами».

Компания зарегистрирована 15 мая 2003 года.

Место регистрации Компании: 127030, Российская Федерация, г. Москва, ул. Суцневская 19 стр.7

Компания осуществляет свою деятельность через центральный аппарат по месту государственной регистрации юридического лица, а также 14 филиалов, расположенных на всей территории Российской Федерации.

Компания находится в ведении Федерального агентства морского и речного транспорта. Функции учредителя Компании осуществляют Правительство Российской Федерации, Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и Федеральное агентство морского и речного транспорта в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Компания создана в целях эксплуатации, содержания, создания и развития закрепленного за ней федерального имущества, в том числе имущественного комплекса, обеспечивающего безопасность мореплавания; выполнения работ в морских торговых и специализированных портах; обеспечения мер по реализации федеральных целевых программ развития морского транспорта и реализации государственных функций по взиманию установленных государством портовых сборов в морских портах РФ.

Компания представляет собой субъект естественных монополий в транспортной отрасли, что подтверждается постановлением Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации № 31-т/12 от 30 апреля 2004 г. о включении в Реестр субъектов естественных монополий на транспорте. Некоторые виды деятельности Группы подлежат государственному регулированию в соответствии с законом Российской Федерации от 17 августа 1995 г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях».

Финансовая и инвестиционная, а также частично операционная деятельность Группы контролируются государством, что реализуется в выполнении им, в частности, следующих функций:

- Утверждение размера и оснований взимания портовых сборов, которые составляют основную величину выручки Группы;
- Назначение генерального директора Компании;
- Утверждение бюджетов, содержащих основные параметры планируемой деятельности Группы;
- Согласование крупных сделок, заключаемых Группой.

Право собственности на имущество Компании принадлежит Российской Федерации, представляемой в соответствии с Постановлением Правительства № 739 от 3 декабря 2004 г. Федеральным агентством морского и речного транспорта и Федеральным агентством по управлению государственным имуществом.

На 31 декабря 2022 года для целей подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа «Росморпорт» включает в себя Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт», а также его дочерние компании:

Компания	Эффективная доля владения на 31 декабря		Основные виды деятельности
	2022 г.	2021 г.	
ООО «РМП-Сервис»	100%	100%	Деятельность по складированию и хранению; строительство жилых и нежилых зданий; строительство водных сооружений
АО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод» *	6,57%	100%	Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций; ремонт и техническое обслуживание судов и лодок; деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом
АО «Ленморниипроект»	83,65%	83,65%	Деятельность в области архитектуры; Инженерно - техническое проектирование; геолого - разведочные и геофизические работы; геодезическая и картографическая

Компания	Эффективная доля владения на 31 декабря		Основные виды деятельности
	2022 г.	2021 г.	
ООО «РМП-Тамань»	100%	100%	деятельность; деятельность в области стандартизации и метрологии; деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях и др.
ООО «Флот Медиа»	100%	100%	Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом
ООО «Черноморские круизы»	100%	100%	Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом, деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области
			Деятельность морского пассажирского транспорта, деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания, деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания, деятельность туроператоров

Кроме того, Группа владеет инвестициями в совместные компании (см. примечание 14).

* Показатели АО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод» не подлежат консолидации, в представленной отчетности отражено выбытие дочернего общества с 01.01.2022 года (см. примечание 14).

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы.

В 2022 году мировая экономика столкнулась с шоками на энергетических и финансовых рынках, в производственном секторе и в сфере логистики. Это привело к рекордному за последние десятилетия росту инфляции (в среднем за год 7,3% в развитых странах и 9,9% в развивающихся). Мировые центральные банки перешли к циклу повышения ставок, чтобы сдержать инфляцию и закрепить инфляционные ожидания. Так, ФРС США за год повысила ставку до 4,25-4,50% с 0-0,25% годовых, что способствовало снижению инфляции до 6,5% г/г в декабре (9,1% г/г – в июне). ЕЦБ также повысил ставку до 2,50% с 0% годовых, инфляция в Еврозоне при этом к концу 2022 года снизилась до 9,2% г/г (10,6% – в октябре). При этом показатели инфляции остаются существенно выше целевых в большинстве крупнейших экономик. В 2023 году продолжится применение жесткой денежно-кредитной политики, что в среднесрочной перспективе будет способствовать дальнейшему замедлению роста потребительских цен. Ужесточение денежно-кредитной политики, энергетический кризис в Европе и замедление китайской экономики (в связи с масштабными антиковидными ограничениями и кризисом в секторе недвижимости) обусловили замедление роста мирового ВВП в 2022 году до 3,4% после 6,2% годом ранее. Сокращение ВВП в России за 2022 год составило всего 2,1% за счет адаптации бизнеса к новым вызовам, мер по поддержке экономики, оперативно принятых Правительством Российской Федерации и Банком России.

В 2023 году ожидается дальнейшее ухудшение динамики мировой экономики ввиду сохранения жесткости монетарной политики и геополитической напряженности в мире. По данным МВФ рост мирового ВВП в 2023 году составит 2,8%, в том числе 1,3% в развитых странах (2,7% г/г в 2022 году) и 3,9% г/г в развивающихся (4,0% г/г в 2022 году). При этом многие экспертные оценки еще более консервативны. Замедление роста экономики в 2023 году ожидается в США до 1,6% (2,1% в 2022 году), в Еврозоне – до 0,8% (3,5% в 2022 году) на фоне повышения ставок центральными банками, ухудшения финансовых условий в банковском секторе и сохранения трудностей в производственно-логистических цепочках. При этом, по оценке МВФ, рост ВВП Китая в 2023 году может ускориться до 5,2% (3,0% в 2022 году) в случае стабильной ситуации в стране после снятия антиковидных ограничений, наращивания инфраструктурных инвестиций и восстановления сектора недвижимости благодаря мерам поддержки со стороны государства. В начале 2023 года мировой финансовый рынок пережил ряд кризисных явлений, на фоне чего отрицательная динамика сохранилась. Мировые цены на продовольствие в 2022 году росли на фоне последствий санкционных ограничений, перебоев с поставками, высоких цен на природный газ и удобрения. К концу года цены начали снижаться по мере решения проблем с логистикой и снижения цен на энергоносители и удобрения. По данным ФАО, индекс продовольственных цен в 2022 году вырос

на 14,3%, в том числе на зерновые – на 17,9%. В феврале текущего года индекс цен на продовольствие снизился на 8,1%, на зерновые – вырос на 1,4%. Согласно прогнозу Всемирного банка, рост цен на пшеницу в 2023 году продолжится. На мировых энергетических рынках проходят процессы глубокой трансформации, которые существенно меняют объемы и структуру спроса, ведут к обострению конкуренции и фрагментации торговых связей. Цены на нефть в 2022 году достигли многолетних максимумов после введения антироссийских санкций и отказа западных энергетических компаний от сотрудничества с Россией.

По итогам 2022 года суммарный объем погрузочно-разгрузочных работ в морских портах России составил 841,8 млн тонн, увеличение объемных показателей обработанных грузов в морских портах, в сравнении с сопоставимыми результатами 2021 года, в абсолютном исчислении составило 6,6 млн тонн. Увеличение грузооборота составило 0,8%.

В сравнении с итогами 2021 года увеличение объема перевалки грузов наблюдается в Арктическом бассейне (4,4%), Азово-Черноморском и Дальневосточном бассейне (2,8% и 1,5% соответственно), незначительное уменьшение объема перевалки грузов произошло в Балтийском бассейне -2,9%, на 13,9% снизилась перевалка грузов в Каспийском бассейне, но с учетом малой доли Каспийского бассейна в общем объеме перевалки – 0,7 %, его влияние незначительно.

Наибольшая доля объемных показателей судов приходится на наливные грузы – 51,9% , сухогрузные составляют 48,1% , доля наливных грузов выросла на 3,5%, а доля сухогрузных уменьшилась на 2 %, в большей части снижение обусловлено сокращением доли контейнеров.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Принципы составления отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности Группы и в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту – МСФО) по исторической стоимости, за исключением первоначального признания финансовых инструментов, а также полученных от государства объектов основных средств и незавершенного строительства, которое производилось по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная консолидированная финансовая отчетность по МСФО, приведены ниже. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

3.2. Валюта

Валютой представления данной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («руб.»). Все показатели финансовой отчетности представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Функциональная валюта Группы – валюта экономической среды, в которой Группа ведет свою деятельность. Функциональной валютой Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу ЦБ РФ на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате операций в иностранной валюте и при пересчете монетарных активов и обязательств на конец года в рубль по официальному курсу ЦБ РФ, признаются в составе прибылей или убытков. Неденежные статьи, включая инвестиции в долеваемые инструменты, не пересчитываются по курсу на конец года.

Валютные курсы на конец отчетного периода	31.12.2022	31.12.2021
Рубль к 1 Доллару США	70,3375	74,2926
Рубль к 1 Евро	75,6553	84,0695

3.3. Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние компании. К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние

потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выпущенных и обязательств возникших или принятых на дату обмена плюс издержки, относящиеся к приобретению. В случае, когда объединение бизнесов происходит в результате одной операции, датой обмена является дата приобретения. Если объединение бизнесов осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата покупки каждой отдельной доли.

Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных Группой чистых активов на дату каждой операции отражается как гудвил. Превышение чистой справедливой стоимости приобретенной Группой доли в идентифицируемых активах, обязательствах, а также условных обязательствах над стоимостью приобретения («отрицательный гудвил») незамедлительно признается в совокупном доходе Группы за год.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли неконтролирующих участников, за исключением условных обязательств по налогу на прибыль, которые оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость соответствующего актива не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Совместно контролируемые компании. Совместно контролируемые признаются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над ними. Как правило, доля участия в таких компаниях составляет от 20% до 50% голосующих акций. Вложения в совместно контролируемые компании учитываются по методу долевого участия в капитале и первоначально признаются по стоимости приобретения.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и совместно контролируемыми компаниями исключается из консолидированной отчетности в пределах доли Группы в совместно контролируемой компании. Если доля Группы в убытках совместно контролируемой компании превышает ее долю участия в этой совместно контролируемой компании, то балансовая стоимость данной доли участия снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по финансированию операций совместно контролируемой компании либо произвела выплаты от ее имени.

3.4. Основные средства

Основные средства учитываются Группой по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и, если требуется, резерва под обесценение. В себестоимость включаются расходы по заемным средствам специального или общего назначения, полученным с целью финансирования строительства квалифицируемых активов.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных на безвозмездной основе от государства или третьих лиц в интересах государства, считается их справедливая стоимость, за исключением объектов, закрепляемых за предприятием по решению собственника, строительство которых осуществлялось под контролем Группы. Первоначальной стоимостью таких активов считается себестоимость вложенных государством средств.

Стоимость текущего ремонта и обслуживания относится на расходы в периоде возникновения. Затраты на замену основных частей и компонентов объекта основных средств капитализируются, а стоимость замененной части списывается.

Затраты на проведение периодических (но не чаще, чем 1 раз в год) осмотров, освидетельствований объектов основных средств вследствие выполнения требований законодательства капитализируются как отдельный компонент стоимости объектов и амортизируются линейным способом в течение установленного периода до следующего планового осмотра, освидетельствования.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения объектов основных средств, в том числе незавершенным строительством. Если такие признаки выявлены, руководство Группы определяет возмещающую стоимость как наибольшее из двух значений:

справедливая стоимость актива за вычетом затрат на его продажу или ценность использования данного актива. Балансовая стоимость основного средства уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в составе расходов в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата. Убыток от обесценения, признанный по активу в предыдущие годы, восстанавливается, если произошли изменения в оценках, используемых для определения ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу по данному активу.

Прибыли и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения поступлений от выбытия и балансовой стоимости объектов, признаются в составе совокупного дохода (убытка).

Амортизация не начисляется на земельные участки и акватории. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом с целью отнесения расходов на себестоимость в течение предполагаемого срока полезного использования:

Срок полезного использования в годах

Здания	от 30 до 85
Суда	от 20 до 50
Машины и оборудования	от 5 до 30
Причалы и прочие сооружения	от 45 до 90
Прочие основные средства	от 3 до 15

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов с различными сроками полезного использования, амортизация начисляется отдельно по каждому такому компоненту.

Для начисления амортизации по объектам основных средств, полученным в финансовую аренду, используются те же методы начисления амортизации и сроки полезного использования, что и при начислении амортизации по собственным объектам основных средств Группы. Расходы на амортизацию данных основных средств признаются в составе прибылей и убытков в составе статьи «Себестоимость» (по строке «Амортизация и обесценение»).

Ликвидационная стоимость актива соответствует ожидаемой величине поступлений, которые Группа планирует получить от его выбытия в том состоянии и возрасте, в котором он будет находиться к окончанию срока полезного использования, уменьшенной на предполагаемые расходы по выбытию для соответствующего актива. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Группа планирует использовать актив до окончания физического срока эксплуатации. Ликвидационная стоимость и срок полезного использования актива пересматриваются и, если целесообразно, корректируются на каждую отчетную дату.

3.5. Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы, в основном включающие в себя капитализированное программное обеспечение и лицензии, имеют определенный срок полезного использования. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, вероятность получения экономических выгод от использования которых невысока, признаются в полной сумме в составе расходов отчета о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата. Нематериальные активы отражаются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация на нематериальные активы начисляется линейным методом. По большинству нематериальных активов Группы срок полезного использования не превышает трех лет. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в составе прибылей и убытков в составе статей «Себестоимость» и «Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы» (по строке «Амортизация и обесценение»).

3.6. Финансовые инструменты – основные принципы оценки

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов

или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства сворачиваются, и свернутая сумма показывается в отчете о финансовом положении, когда существует юридически закрепленное право зачесть активы и обязательства, и имеется намерение произвести урегулирование на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не сворачиваются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если иное не требуется или не допускается в соответствии с требованиями МСФО.

Финансовые активы

Согласно IFRS 9 все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов. Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на все отчетные даты Группа классифицирует долговые финансовые активы как отражаемые по амортизированной стоимости, поскольку все они удерживаются Группой до погашения и не предназначены для торговли. Группа классифицирует долевыми финансовыми инструментами по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения финансового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету. Амортизированная стоимость финансового актива представляет собой сумму оценки при первоначальном признании за вычетом основных выплат, плюс совокупная амортизация с использованием метода эффективной процентной ставки любой разницы между начальной суммой признания и суммой погашения, скорректированная на оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам. С другой стороны, валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки на любые оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки и отражается в составе статьи Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе «Процентные доходы».

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении финансовых активов, в том числе торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового актива.

Группа всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. Ожидаемый кредитный убыток по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Группы, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Группа признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если, с другой стороны, кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Группа определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, произошедшего с момента первоначального признания, а не на доказательствах обесценения финансового актива на отчетную дату или при фактическом дефолте. Ожидаемый кредитный убыток за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают

вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты. Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на вероятности дефолта и сумме потерь при дефолте. Оценка вероятности дефолта и потерь при дефолте основана на исторических данных, скорректированных на прогнозную информацию.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Согласно IFRS 9 все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ). По состоянию на отчетные даты у Группы были только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условными обязательствами покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемыми для торговли или (3), классифицированными как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Дебиторская задолженность

В состав «Дебиторской задолженности» включаются следующие виды дебиторской задолженности:

Финансовая дебиторская задолженность включает:

- дебиторская задолженность по торговым операциям;
- прочая финансовая дебиторская задолженность;
- резерв под обесценение финансовой дебиторской задолженности.

Нефинансовая дебиторская задолженность включает:

- авансы выданные;
- дебиторская задолженность по налогам и сборам, включая переплату;
- прочая нефинансовая дебиторская задолженность;
- резерв под обесценение нефинансовой дебиторской задолженности.

Прочая дебиторская задолженность состоит из прочих сумм финансовой и нефинансовой дебиторской задолженности, не относящихся к основной деятельности Группы.

Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев с отчетной даты отражается в отчете о финансовом положении в составе оборотных активов. Долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев с отчетной даты отражается в составе внеоборотных активов.

Оценка дебиторской задолженности

Финансовая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости. Нефинансовая дебиторская задолженность первоначально признается по фактическим суммам. Последующая оценка финансовой дебиторской задолженности производится по амортизированной стоимости (через прибыль или убыток), оцениваемой по методу эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение.

Авансы и прочая нефинансовая дебиторская задолженность учитываются по фактическим суммам за вычетом резерва под обесценение.

Авансы за активы включаются в стоимость актива тогда, когда Группа получает контроль над этим активом, и существует определенность в вероятности получения Группой будущих экономических выгод от использования этого актива. Если существуют предпосылки того, что активы, товары или услуги, за которые были уплачены авансы, не будут получены, то балансовая стоимость аванса уменьшается на сумму соответствующего убытка по обесценению, который признается в прибылях и убытках.

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность состоит из кредиторской задолженности по операциям, осуществляемым Группой в ходе обычной хозяйственной деятельности и иной задолженности, возникшей в результате сделок купли-продажи активов и обязательств.

В состав «Кредиторской задолженности» включаются следующие виды задолженности и начисленных обязательств:

Финансовая кредиторская задолженность, включающая:

- кредиторскую задолженность по основной деятельности и
- прочую финансовую кредиторскую задолженность;

Нефинансовая кредиторская задолженность, включающая:

- авансы, полученные от покупателей;
- начисленные обязательства;
- прочая нефинансовая кредиторская задолженность.

Финансовая кредиторская задолженность по основной деятельности представляет собой обязательства по оплате товаров и услуг по основной деятельности, которые были получены или поставлены и по которым счета были выставлены или согласованы с поставщиком.

Прочая финансовая кредиторская задолженность включает в себя задолженность по оплате труда, задолженность по социальному страхованию и обеспечению.

Начисленные обязательства представляют собой нефинансовые обязательства по выплате премий работникам, резерв на предстоящие отпуска и прочие начисленные обязательства.

Прочая нефинансовая кредиторская задолженность - это обязательства по оплате товаров или услуг, которые были получены или поставлены, но не были оплачены, а счета по ним не были выставлены или официально согласованы с поставщиком, включая суммы к выплате в пользу работников.

Компания применяет следующий принцип классификации кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную: кредиторская задолженность, срок погашения по которой с отчетной даты наступает в течение 12 месяцев, относится к краткосрочной кредиторской задолженности, кредиторская задолженность, срок погашения по которой с отчетной даты наступает более чем через 12 месяцев, относится к долгосрочной кредиторской задолженности.

3.7. Аренда

Учетная политика, применяемая с 1 января 2019 г.

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа как арендодатель

Финансовая аренда – это аренда, при которой практически все риски и выгоды, связанные с владением арендуемым активом, переходят к арендатору. Договоры аренды, при которых не передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируются как

операционная аренда. Классификация аренды в качестве финансовой или операционной производится на дату начала арендных отношений и в большей степени зависит от содержания операции, чем от формы договора.

Классификация аренды производится на дату начала арендных отношений и повторно анализируется исключительно в случае модификации договора аренды. Платежи по договорам операционной аренды признаются в отчете о прибылях и убытках равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Группа применяет МСФО (IAS) 36 для определения обесценения базового актива, являющегося предметом аренды, и учета выявленного убытка от обесценения.

Группа как арендатор

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении подлежащих оплате арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Группа арендует земельные участки, здания, складские и офисные помещения, причалы и сооружения, машины и оборудование.

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.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования базового актива или даты окончания срока аренды. Срок аренды может включать периоды, в отношении которых существует возможность продления (или досрочного прекращения) аренды, если имеются достаточные основания полагать, что аренда будет продлена (или не будет досрочно прекращена). Руководство оценивает возможности продления и прекращения аренды на регулярной основе.

Актив в форме права пользования тестируется на предмет обесценения, если имеются какие-либо признаки обесценения актива.

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.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Группы, 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:

- использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании или информации от банковских учреждений о потенциальной ставке по кредитам с обеспечением и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и переоценивается в случае изменения срока аренды, пересмотра арендного договора или изменения величины арендных платежей. Сумма переоценки отражается как изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования.

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.

В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующей потенциальной пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, по таким договорам Группой не признаются активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Арендные платежи по таким объектам относятся на расходы в том периоде, за который начисляются.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания активов в форме права пользования и обязательств в отношении краткосрочной аренды (т. е. договоров, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды различных активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

3.8. Инвестиционная недвижимость

Учетная политика, применяемая с 1 января 2021 г.

Инвестиционная недвижимость отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по модели учета по справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиционного имущества (оцененная и раскрытая в финансовой отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим признанной и соответствующей профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект.

Перевод объекта в категорию инвестиционной недвижимости происходит в случаях, когда имеет место изменение характера использования актива. При первичном переводе объекта в категорию инвестиционной недвижимости превышение справедливой стоимости над балансовой стоимостью актива признается в капитале, отрицательное отклонение признается в отчет о прибыли или убытке. Признание объекта инвестиционной недвижимости прекращается при его выбытии или окончательном прекращении его эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод. Прибыль или убыток от прекращения признания объекта инвестиционной недвижимости, определяемые как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью объекта (последняя на дату переоцененная справедливая стоимость), включаются в отчет о прибыли или убытке в периоде прекращения признания.

3.9. Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог и отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в составе прибылей и убытков, если

только они не относятся к операциям, признаваемым напрямую в капитале в том же или другом периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или получить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков по налоговым ставкам, полностью или в основных моментах принятым на отчетную дату. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит оценку неопределенных налоговых позиций Группы на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату налогового законодательства Российской Федерации или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки затрат, необходимых для урегулирования данных обязательств на отчетную дату.

3.10. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о денежных потоках. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

3.12. НДС

В соответствии с действующим законодательством портовые сборы (составляющие основную часть доходов Группы) не облагаются НДС. Поэтому основная часть НДС, предъявленного поставщиками, не подлежит возмещению и относится на увеличение стоимости соответствующих активов или в состав расходов. Подлежащие вычету суммы НДС, уплаченные (подлежащие уплате) поставщикам по операциям, облагаемым НДС, не включаются в стоимость активов (расходов), а отражаются в отчете о финансовом положении Группы в составе прочей дебиторской задолженности.

НДС по облагаемым операциям подлежит уменьшению на сумму налоговых вычетов. Руководство Группы периодически оценивает возможность применения налоговых вычетов по НДС и полагает, что сумма, отраженная в отчетности, будет полностью возмещена.

3.13. Затраты по кредитам и займам

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение, строительство или производство квалифицируемых активов капитализируются в течение периода, требуемого для завершения и подготовки актива для его предполагаемого использования или продажи. Квалифицируемым активом признается актив, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи требует значительного времени. Все прочие затраты по кредитам и займам относятся на текущие расходы.

3.14. Государственная помощь

Государственная помощь (включая предоставленную компаниями от имени государства) отражается по справедливой стоимости в том случае, если имеется обоснованная уверенность в том, что помощь будет получена и компании Группы выполнят все необходимые для ее получения условия. Государственная помощь, полученная на приобретение основных средств, включается в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относится на текущие доходы в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Государственная помощь, полученная на покрытие расходов, признается в составе доходов будущих периодов и относится на текущие доходы в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата одновременно с расходами, для компенсации которых предназначалась данная помощь.

3.15. Резервы

Резервы признаются в тот момент, когда одновременно выполняются следующие условия: у Группы возникает юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, являющееся результатом прошлых событий, требующее погашения; есть вероятность, что выполнение обязательства приведет к оттоку ресурсов из Группы и величина оттока ресурсов может быть определена с достаточной степенью надежности.

Если Группа ожидает, что резервы будут возмещены, к примеру, по договору страхования, величина возмещения признается как самостоятельный актив в случае, если покрытие действительно будет получено. Величина резервов пересматривается раз в год и признается в финансовой отчетности по ожидаемой чистой текущей стоимости, рассчитанной с использованием ставок, отражающих присущие обязательствам риски.

3.16. Доходы будущих периодов

Доходы от первоначального признания беспроцентных займов, полученных от третьих лиц на строительство определенных проектов, и доходы по инвестиционным соглашениям, согласно которым Группа получает основные средства и несет обязательства по погашению их стоимости из доходов, полученных от взимания портовых сборов, включаются в состав прочих долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов списываются на текущие доходы в течение предполагаемого срока полезного использования построенных активов с даты их готовности к эксплуатации. В случае если актив не амортизируется, доходы будущих периодов списываются на текущие доходы на протяжении периода, в течение которого предполагается получение инвестором по инвестиционному соглашению или дебитором по договору беспроцентного займа экономических выгод от операций с активом.

3.17. Расчеты с собственником

ФГУП «Росморпорт» является государственным предприятием. Соответственно, его финансовая, операционная и частично текущая деятельность находятся под государственным контролем. Активы, находящиеся под контролем Группы, являются государственной собственностью Российской Федерации. Все крупные сделки, совершаемые Группой, согласовываются с соответствующим государственным органом (Федеральным агентством морского и речного транспорта).

При получении Группой (по распоряжению собственника) активов от государственного органа или других сторон, находящихся под контролем государства, полученные активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Вложения не отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата, а увеличивают добавочный капитал Группы как поступления от собственников.

Строительство некоторых объектов за счет бюджетных инвестиций производится в течение ряда лет, и стоимость основных средств формируется в учете и под контролем Группы. По окончании строительства в таких ситуациях имеют место следующие хозяйственные операции:

- передача законченных объектов в казну;
- закрепление за предприятием по решению собственника готовых основных средств (всех или части переданных ранее в казну);
- увеличение уставного капитала предприятия на номинальную стоимость целевых бюджетных инвестиций в стоимости указанного имущества.

В таких ситуациях Группа использует следующий подход к оценке основных средств, создаваемых в результате строительства Группой за счет бюджетных инвестиций и закрепляемых за предприятием по решению собственника: закрепление таких активов за Группой по решению собственника осуществляется по себестоимости вложенных государством средств. Передача имущества в казну производится аналогично по себестоимости вложенных государством средств.

Являясь частью государственной системы, Группа согласно инструкциям собственника производит невозмещаемые выплаты другим государственным компаниям. Подобные платежи рассматриваются в качестве расходов в интересах собственника и отражаются напрямую в консолидированном отчете об изменении капитала.

3.18. Признание выручки

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», Группа понимает под выручкой валовое поступление экономических выгод за определенный период в ходе обычной деятельности предприятия, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников Компании.

Под выручкой подразумеваются поступления экономических выгод, полученных или подлежащих получению Группой. Суммы, полученные от имени третьей стороны, в виде налога на добавленную стоимость, не являются получаемыми предприятием экономическими выгодами, не ведут к увеличению капитала и исключаются из выручки. Аналогично при агентских отношениях собираемые от имени принципала суммы не ведут к увеличению капитала агента и не являются выручкой. При этом выручкой является сумма комиссионных вознаграждений агента.

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при оказании услуг, продаже актива при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Сумма выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между Группой и покупателем или пользователем актива. Она оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых Группой.

Выручка от портовых сборов признается Группой в момент предоставления услуг в соответствии с текущими тарифами, если существует вероятность того, что экономические выгоды от данной операции будут получены Группой.

Выручка от выполнения работ признается в том отчетном периоде, в котором они были выполнены по мере готовности, исходя из степени завершенности данных работ, оцениваемой пропорционально доле фактически выполненных работ в общем объеме, который должен быть выполнен по договору.

Выручка от продажи товаров признается в момент передачи рисков и выгод, связанных с правом собственности, как правило, в момент отгрузки товара.

Процентные доходы признаются в тех отчетных периодах, к которым они относятся, с использованием метода эффективной ставки процента.

3.19. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам включают в себя заработную плату, отчисления в Пенсионный Фонд РФ и Фонд Социального Страхования РФ, оплачиваемые ежегодные отпуска, оплату больничных листов, премии и доходы в натуральной форме (медицинское обслуживание и оплата детских садов) и признаются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

Группа также утвердила план вознаграждения сотрудников, которым определен размер пенсионных выплат, причитающихся работнику при его выходе на пенсию, а также выплат к юбилею, материальной

помощи пенсионерам, выплат по смерти сотрудника или пенсионера, а также компенсационных выплат. Размер выплат зависит от одного или более факторов, таких как возраст и стаж.

Обязательства, отраженные в отчете о финансовом положении в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, это текущая стоимость обязательств по установленным выплатам на отчетную дату, вместе с корректировкой на стоимость услуг прошлых периодов.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок в связи с изменениями в опыте и изменениями допущений в актуарных расчетах, отражаются в отчете о движении капитала в периоде их возникновения.

Стоимость услуг прошлых периодов признается в момент возникновения в отчете о совокупном доходе, если только изменения в пенсионном плане не зависят от сохранения работником своего рабочего места на определенный период времени (период подтверждения права). В этом случае стоимость услуг прошлых периодов равномерно амортизируется в течение периода подтверждения права.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и допущения, которые влияют на представляемые в отчетности величины активов и обязательств. Оценки и суждения регулярно пересматриваются и основываются на опыте руководства и других факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые являются разумными при данных обстоятельствах. В процессе применения учетной политики Группы руководство также использует некоторые суждения помимо суждений, основанных на оценках. Суждения, которые наиболее существенно влияют на признанные в финансовой отчетности величины, и оценки, способные вызвать существенные корректировки текущей величины активов и обязательств течение следующего финансового года, включают:

Справедливая стоимость активов, полученных от государства (являющегося собственником Группы). Справедливая стоимость основных средств и незавершенного строительства, получаемых от государства (как от владельца Группы), определяется без учета НДС на основе независимой оценки, произведенной профессиональным оценщиком.

Оценщик использует следующие подходы для оценки:

- затратный подход – метод восстановительной стоимости – использование средней себестоимости единицы постройки, полученной из различных доступных информационных источников (книг о суммарных восстановительных стоимостях в расчете на единицу) и индексного метода – соответствующие индексы, основанные на росте затрат на строительство в сфере деятельности, индексах инфляции и т.д.
- рыночный подход – использование рыночных цен на схожие объекты, подтвержденные соответствующими документами (контракты на поставки, прейскуранты, и т.д.).

Стоимость полученных в отчетном году от государства активов раскрывается в Отчете об изменениях капитала (см. также примечание 23).

Основные средства, полученные в хозяйственное ведение. Значительная часть активов Группы представлена основными средствами. Все объекты основных средств находятся в хозяйственном ведении Группы согласно Гражданскому кодексу РФ и законодательству, применяемому в отношении федеральных государственных унитарных предприятий. Активы находятся в распоряжении Группы в течение всего срока использования, а соглашение, дающее право Группе их использовать, как правило, не может быть расторгнуто в одностороннем порядке. Право Группы на владение активами ограничено, поскольку она не может отчуждать недвижимое имущество и осуществлять любые другие крупные сделки без разрешения государства.

Руководство Группы полагает, что, хотя право собственности не передано (и не может быть передано из-за особенностей российского законодательства, регулирующего деятельность государственных предприятий), активы были переданы Группе на неограниченный срок, что доказывает передачу всех существенных рисков и выгод Группе. По сути, Группа является сегментом государства, главной целью создания которого является эффективное управление этими активами. Хотя у Группы нет полного контроля над данными активами, Группа несет все существенные риски и получает выгоды, связанные с управлением активами. Группа может использовать активы для получения прибыли, и любая полученная прибыль принадлежит Группе.

Срок полезного использования основных средств. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств в соответствии с текущими техническими характеристиками активов и ожидаемым периодом, когда эти активы будут приносить экономические выгоды Группе.

В отчетном году по ряду основных средств специалистами Группы были пересмотрены сроки полезного использования исходя из новой информации и событий, изменивших ожидаемые сроки службы данных активов. В соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» изменения в нормы амортизации были внесены перспективно (без исправления начальных и сравнительных показателей).

Влияние пересмотра на величину амортизации текущего и последующих периодов представлено в таблице ниже (уменьшение амортизации показано с минусом).

	Текущий год	Следующий год	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Здания	(9)	(7)	(93)	110
Суда	(400)	(770)	(4 413)	5 583
Причалы и прочие сооружения	1 978	3 990	15 794	(21 761)
Прочие машины и оборудование	100	2 462	(4 584)	2 023
Прочие ОС	(1)	18	(264)	248
Итого	1 667	5 693	6 438	(13 797)

Финансовая и операционная аренда. Группа сдает некоторые активы в аренду другим сторонам. При классификации аренды как операционной либо финансовой руководство применяет профессиональное суждение для определения, были ли практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, переданы арендатору. В частности определяется, какие риски и выгоды являются наиболее существенными.

Инвестиционная недвижимость. К объектам инвестиционной недвижимости Группа относит здания, причальные сооружения и прочие гидротехнические сооружения, а также прочие основные средства, неотделимые от причальных сооружений, которые Группа не может и не планирует использовать в своей основной хозяйственной деятельности.

Операции со связанными сторонами. В данный момент Правительство Российской Федерации не публикует и не предоставляет компаниям, которые находятся под контролем/владением государства, официальный полный перечень организаций, находящихся в собственности или под прямым или косвенным контролем государства. Для определения объемов операций со связанными сторонами, отражаемых в финансовой отчетности, руководством применяется профессиональное суждение, подробнее см. раздел 37.

Непрерывность деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение основывается на рассмотрении руководством текущих намерений и вовлеченности федерального правительства в деятельность Группы.

Компании Группы являются предприятиями государственного сектора, и в большой степени непрерывность их деятельности зависит от решений правительства, а не только от финансового положения. Компания включена в список стратегических компаний РФ, которая получит государственную поддержку в случае финансовых затруднений, вызванных финансовым кризисом.

Главными задачами Группы является управление государственной собственностью в морских портах, а также выполнение функций по взиманию портовых сборов, установленных федеральным правительством. Денежные потоки от операционной деятельности Группы постоянно являются положительными. Таким образом, руководство Группы полагает, что допущение непрерывности деятельности уместно при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Изменения МСФО и новые разъяснения, вступившие в силу для обязательного применения в отчетном периоде

Группа применила все пересмотренные стандарты и разъяснения, принятые Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и Комитетом по разъяснениям Международных стандартов финансовой отчетности (IFRIC), которые относятся к деятельности Группы и вступили в силу с 1 января 2022 г. Содержание каждого из изменений стандартов описано ниже.

В МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» обновили ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности, без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединений бизнеса. Новая ссылка позволяет определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 есть новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Организация, которая применяет МСФО (IFRS) 3, должна по некоторым видам обязательств обращаться к МСФО (IAS) 37 или Разъяснению КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не к Концептуальным основам финансовой отчетности 2018 года. Без этого исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы по МСФО (IAS) 37. Также покупатель не обязан признавать условные активы, определяемые по МСФО (IAS) 37, на дату приобретения. Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» — выручка до использования по назначению. Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию. Вместо этого компания должна признавать доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию. Изменения в МСФО (IAS) 37 — обременительные договоры и стоимость выполнения договора Согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды. Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта. Так в прямые затраты на исполнение договора входят: дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов); распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора). Так как ранее некоторые организации включали в затраты на исполнение договора только дополнительные затраты, применение поправки позволит признавать большой объем резервов под обременительные договоры.

Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 Улучшения включают незначительные изменения в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». А также изменения в иллюстративных примерах к МСФО 16 «Аренда».

- В поправке к МСФО (IFRS) 9 говорится, какие платежи нужно включать в «10% тест» для прекращения признания финансовых обязательств. Например, в тест не будут включать затраты или платежи в пользу третьих сторон.

- Изменение в МСФО (IFRS) 1 касается дочерних предприятий, которые впервые применяют МСФО. Дочерней организации разрешат применять освобождение, если она начала применять МСФО позже материнской компании. Организации, которые применяют это освобождение, смогут оценивать накопленные курсовые разницы, показывая суммы, отраженные материнской организацией и накопленные с даты ее перехода на МСФО. Эта поправка также касается ассоциированных и совместных предприятий, которые пользуются тем же освобождением по МСФО (IFRS) 1.

Новые и измененные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы не ожидается.

Утвержденные в Российской Федерации:

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» выпущены 23 января 2020 года, дата вступления в силу была перенесена на 1 января 2024 года. Группа уже применяет критерий, установленный в поправках.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» выпущен 18 мая 2017 года, должен был вступить в силу в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Дата вступления

в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 года.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции» выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют от компаний раскрытия учетной политики относительно существенной информации, нежели значимых положений учетной политики. Поправки к документу «Практические указания по МСФО №2» разъясняют, как применять концепцию существенности к раскрытию учетной политики.

Не утвержденные для применения в Российской Федерации:

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже. Данные поправки разъясняют, как компании должны отличать изменения учетной политики от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и событиям, а изменения учетной политики, как правило, применяются ретроспективно к операциям и событиям предыдущих периодов.

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 4 выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» выпущены 11 сентября 2014 года. Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) отложил на неопределенный срок дату вступления в силу этих изменений. Поправки разрешают противоречия между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 по вопросу отражения потери контроля над дочерней компанией, которая была продана или внесена в капитал ассоциированной организации или совместного предприятия. При продаже или внесении в качестве вклада в капитал ассоциированной организации или совместного предприятия активов, которые соответствуют определению бизнеса, данному в МСФО (IFRS) 3, инвестор должен признать прибыль или убыток по сделке в полном объеме. Прибыль или убыток, возникающие от продажи или внесения в качестве вклада в капитал активов, которые не соответствуют определению бизнеса, признаются с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной организации или в совместном предприятии.

6. Основные средства

По объектам основных средств Группа регулярно проводит пересмотр реальных сроков полезного использования и амортизация начисляется исходя из оставшегося срока полезного использования (см. примечание 4).

Группа осуществляет деятельность в соответствии со своими намерениями и не видит угрозы прекращения и приостановки использования каких-либо основных средств. В связи с общеэкономической ситуацией на отчетную дату Группа провела тест на обесценение основных средств. Ранее тест на обесценение проводился в 2021 году. В качестве единиц, генерирующих денежные потоки, рассматривались ФГУП «Росморпорт» в целом, а также отдельные дочерние компании как наиболее низкий уровень совокупности активов, генерирующих в значительной степени независимые денежные потоки.

По дочерним компаниям убыток от обесценения в отчетном и сравнительном периоде не признавался, поскольку справедливая стоимость внеоборотных активов превышала их балансовую стоимость.

Возмещаемая стоимость по ФГУП «Росморпорт» в целом была определена на основе концепции ценности использования. Расчет возмещаемой суммы был проведен с помощью модели со сроком прогнозирования 3 года, экстраполяцией до 9 лет и расчетом терминальной стоимости. Разница между возмещаемой и балансовой стоимостью внеоборотных активов на 31.12.2022 составила 1 061 595 тыс. руб. (убыток за 2021 год – 18 962 369), данная сумма была признана в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе как восстановление и раскрыта отдельной строкой.

Изменение ценности использования было вызвано, в первую очередь, изменением прогноза динамики доходов по портовым сборам, обусловленным замедлением темпов роста грузооборота в портах и переносом сроков индексации портовых сборов, и изменением процентных ставок.

Прогнозируемые денежные потоки, используемые при тестировании на обесценение, определялись на основе бюджета Компании на трехлетний период, утвержденного руководством Группы. Экстраполяция денежных потоков производилась на основании оценочных темпов роста. В прогнозном периоде рост портовых сборов (в части тарифной составляющей) равномерно уменьшается до 4% в постпрогнозном периоде, что соответствует уровню долгосрочной инфляции. Также предполагается, что Группа будет индексировать арендную плату на темп инфляции в соответствии с условиями договоров аренды.

Прогнозируемые денежные потоки дисконтировались с использованием ставки, определенной в соответствии с моделью средневзвешенных затрат на привлечение капитала (WACC) до уплаты налога, равной 15,11 % (на 31.12.2021 – 16,20 %).

Восстановление от обесценения в сумме 1 061 026 тыс.руб. (убыток за 2021 год – 18 962 369 тыс. руб.) распределилось пропорционально балансовой стоимости каждого внеоборотного актива таким образом, чтобы его итоговая стоимость оказалась не ниже справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (если их можно оценить), таким образом на долю основных средств было распределено восстановление от обесценения в размере 945 188 тыс.руб. (убыток за 2021 год – 10 870 348 тыс.руб.). Справедливая стоимость определялась, преимущественно, на основании отчетов профессиональных оценщиков. Все оценки справедливой стоимости относятся к 3-й группе иерархии (см. примечание 41).

	Здания	Суда	Машины и оборудование	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Акватории	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	2 225 225	12 375 476	1 236 581	11 211 215	57 309	1 967 827	29 073 633
Поступление в 2021 г.	54 805	236 213	124 043	-	41 167	6 326	462 554
Поступление от собственника в 2021 г.	-	-	-	-	2 933	-	2 933
Реклассификация по группам в течение 2021 г.	143 004	(37 564)	(58 545)	(39 202)	(7 693)	-	-
Перевод из незавершенного строительства в 2021 г. (с учетом обесценения)	51 409	6 587 879	605 042	320 896	13 747	994 388	8 573 361
Перевод из инвестиционной недвижимости в 2021 г.	-	-	-	730 279	-	-	730 279
Выбытие в 2021 г. (остаточная стоимость)	(239 863)	(9 703)	(12 548)	(221 232)	(2 697)	-	(486 043)
Перевод в инвестиционную недвижимость в 2021 г.	(8 651)	-	-	(63 779)	-	-	(72 430)
Начисленная амортизация и индивидуальное обесценение основных средств в 2021 г.	(54 348)	(530 073)	(350 945)	(533 908)	(4 270)	-	(1 473 544)
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в 2021 г.	(372 433)	(6 960 792)	(848 735)	(1 557 617)	(14 557)	(1 116 214)	(10 870 348)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	5 351 886	65 852 870	12 652 750	38 229 981	339 229	54 542 929	176 969 645
Накопленная амортизация основных средств на 31 декабря 2021 г.	(1 035 532)	(14 832 471)	(7 481 316)	(5 571 568)	(166 757)	-	(29 087 644)
Накопленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов и индивидуальное обесценение основных средств на 31 декабря 2021 г.	(2 517 206)	(39 358 963)	(4 476 541)	(22 811 761)	(86 532)	(52 690 602)	(121 941 605)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	1 799 148	11 661 436	694 893	9 846 652	85 940	1 852 327	25 940 396
Поступление в 2022 г.	23 851	40 601	9 624	43 426	-	-	117 502
Поступление от собственника в 2022 г.	(348 918)	(20 166)	(120 962)	764 930	(13 174)	(232 084)	29 626
Перевод из незавершенного строительства в 2022 г. (с учетом обесценения)	289 938	3 173 688	535 236	1 543 043	2 563	862	5 545 330
Перевод из незавершенного строительства в 2022 г. (с учетом обесценения)	516 344	-	-	177 010	-	-	693 354
Перевод из инвестиционной недвижимости в 2022 г.	(594)	-	-	(150 285)	(385)	-	(151 264)
Выбытие в 2022 г. (остаточная стоимость)	(220 426)	-	(1 433)	(1 081 300)	(5)	-	(1 303 164)
Начисленная амортизация и индивидуальное обесценение основных средств в 2022 г.	(47 848)	(638 240)	(303 322)	(395 808)	(18 229)	-	(1 403 447)
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в 2022 г.	49 635	76 520	-	53 844	-	-	179 999
Восстановление обесценения в результате списания основных средств	588 885	99 469	12 502	240 476	-	3 856	945 188

	Здания	Суда	Машины и оборудование	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Акватории	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	5 229 276	71 778 763	12 866 212	38 525 363	323 747	54 539 073	183 262 434
Накопленная амортизация основных средств на 31 декабря 2022 г.	(859 603)	(15 410 168)	(7 536 188)	(5 994 844)	(179 437)	-	(29 980 240)
Накопленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов и индивидуальное обесценение основных средств на 31 декабря 2022 г.	(1 719 658)	(41 975 286)	(4 503 486)	(21 488 532)	(87 600)	(52 914 113)	(122 688 675)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	2 650 015	14 393 309	826 538	11 041 987	56 710	1 624 960	30 593 519

7. Незавершенное строительство

Величина убытка от обесценения, распределенная на долю объектов незавершенного строительства на 31 декабря 2022 года составила 2 309 092 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 8 092 021 тыс. руб.).

Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	12 886 691
Поступление в течение 2021 года	18 737 197
Перевод в состав основных средств течение 2021 года	(9 149 454)
Списание на убыток незавершенного строительства	(50 102)
Восстановленное индивидуальное обесценение в течение 2021 г.	375 214
Перевод результата теста на обесценения по итогам полугодия в состав основных средств в течение 2021 года	576 093
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в течение 2021 г.	(8 092 021)
Списание группового обесценения незавершенного строительства, потерявшего свою актуальность	(6 431)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	15 277 187
Поступление в течение 2022 года	7 785 225
Перевод в состав основных средств течение 2022 года	(8 570 556)
Перевод накопленного обесценения в состав основных средств в течение 2022 года	3 025 226
Списание на убыток незавершенного строительства	(8 521)
Доначисление индивидуального обесценения в течение 2022 г.	147 779
Списание/восстановление ГО НЗС, потерявших свою актуальность	66 043
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в течение 2022 г.	881 027
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	18 603 410

8. Активы в форме права пользования

Группа арендует здания, складские и офисные помещения, причалы и сооружения, машины и оборудование. С 1 января 2019 года Группа применила новый стандарт МСФО (IFRS) 16, в связи с этим основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, были перенесены в состав активов в форме права пользования.

По договорам аренды земельных участков, арендные платежи по которым основаны на кадастровой стоимости объекта аренды, Группой не признаются активы в форме права пользования и обязательства по аренде, ввиду того, что такие арендные платежи являются переменными.

Активы в форме права пользования

В тыс. руб.	Здания	Причалы и прочие сооружения	Прочие машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2022	295 895	30 745	-	326 640
Накопленная амортизация на 01.01.2022	(87 295)	(8 734)	-	(96 029)
Остаточная стоимость на 01.01.2022	208 600	22 011	-	230 611
Поступление/выбытие	2 816	-	-	2 816
Скорректирована фактическая стоимость ППА	4 391	(164)	-	4 227
Начислена амортизация	(40 665)	(4 725)	-	(45 390)
Влияние сближения учета ПС	67 189	8 231	-	75 420
Влияние сближения учета НА	(18 837)	(3 294)	-	(22 131)

Прочее	(1 018)	(119)	-	1 137
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	370 291	38 811	-	409 102
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(147 815)	(16 871)	-	(164 686)
Остаточная стоимость на 31.12.2022	222 476	21 940	-	244 416

<i>В тыс. руб.</i>	Здания	Причалы и прочие сооружения	Прочие машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	296 780	40 263	-	337 043
Накопленная амортизация на 01.01.2021	(63 807)	(8 914)	-	(72 721)
Остаточная стоимость на 01.01.2021	232 973	31 349	-	264 322
Поступление/выбытие	(885)	(9 519)	-	(10 403)
Начислена амортизация	(31 073)	(919)	-	(31 992)
Выбытие начисленной амортизации в течение 2021г	7 585	1 160	-	8 745
Прочее	-	(61)	-	(61)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	295 895	30 745	-	326 640
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(87 295)	(8 734)	-	(96 029)
Остаточная стоимость на 31.12.2021	208 600	22 011	-	230 611

Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как количество месяцев, в течение которых Группа имеет достаточную уверенность в аренде актива. Опцион на продление и расторжение учитывается при расчете срока. Группа рассматривает денежные и неденежные аспекты для определения срока договора аренды, такие как бизнес-планы, прошлую практику и экономические стимулы для продления и расторжения договора и прочие факторы, которые могут повлиять на суждение руководства в отношении срока аренды.

9. Авансы, выданные по капитальным вложениям

Величина авансов по капитальным вложениям определяется характером хозяйственных отношений при осуществлении строительства судов и объектов федеральной собственности за счет бюджетных инвестиций, при котором предполагается авансирование.

Авансы, выданные по капитальным вложениям на 1 января 2021 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 6 817 тыс. руб.)	12 226 287
Переквалификация в течение 2021 года	(17 538 476)
Выплата авансов в течение 2021 года	28 298 923
Начислено резервов в течение 2021 года	(198 781)
Авансы, выданные по капитальным вложениям на 31 декабря 2021 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 205 598 тыс. руб.)	22 787 953
Переквалификация в течение 2022 года	(17 617 810)
Выплата авансов в течение 2022 года	14 366 731
Начислено резервов в течение 2022 года	(18 815)
Авансы, выданные по капитальным вложениям на 31 декабря 2022 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 224 413 тыс. руб.)	19 518 059

Основная часть задолженности по выданным авансам на отчетную дату представляет собой авансы на строительство судов в общей сумме 15 366 834 тыс.руб.

10. Инвестиционная недвижимость

К объектам инвестиционной недвижимости Группа относит здания, причальные сооружения и прочие гидротехнические сооружения, а также прочие основные средства, неотделимые от причальных сооружений, которые Группа не может и не планирует использовать в своей основной хозяйственной деятельности.

Инвестиционная недвижимость отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по модели учета по справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиционного имущества (оцененная и раскрытая в финансовой отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим признанной и соответствующей профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект.

На Группу наложены ограничения в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости: ФГУП «Росморпорт» не вправе отчуждать недвижимость без согласия государства. Группа не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

	2022	2021
На 1 января	37 603 213	33 567 960
Перевод из состава основных средств по остаточной стоимости	151 265	72 430
Обесценение при переводе из основных средств	-	(16 766)
Дооценка в капитал при переводе из основных средств	269 639	396 011
Перевод в состав основных средств	-	(730 279)
Выбытие	(693 354)	(62 080)
Убыток от переоценки инвестиционной недвижимости	(629 922)	(522 499)
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	4 760 349	4 895 416
На 31 декабря	41 461 190	37 603 213
Доходы за период от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	3 623 530	3 415
Прямые операционные расходы за период на содержание инвестиционной недвижимости	(2 068)	(1 704)

Текущие доходы и минимальные недисконтированные предстоящие арендные платежи по инвестиционной недвижимости

в тыс. руб.	31.12.2022	31.12.2021
Арендные доходы текущего периода	3 623 530	3 414 861
К получению до 1 года	3 570 400	3 367 336
К получению от года до 5 лет	7 989 895	7 502 331
К получению от 5 лет	58 385 371	54 797 577
Всего	69 945 666	65 667 244

11. Операционная аренда

Группа также сдаёт основные средства в операционную аренду, ниже раскрыты основные сведения о таких договорах.

Основные средства, переданные в операционную аренду (по остаточной стоимости)

	Здания	Суда	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	71 516	889 604	1 002 213	28 712	1 992 045
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	56 649	889 611	144 846	17 495	1 108 601

Минимальные недисконтированные предстоящие арендные платежи по основным средствам, переданным в операционную аренду

	31.12.2022	31.12.2021
К получению до 1 года	31 643	36 319
К получению от года до 5 лет	78 920	77 322
К получению от 5 лет	181 282	172 872
Всего	291 845	286 512

12. Гудвил

Гудвил в размере 153 416 тыс. руб. относится к приобретенной Группой в 2011 году дочерней компании АО «Ленморниипроект».

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематери- альные активы	Нематериальны активы в процессе подготовки к использованию	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020	91 673	74 247	6	165 926
Поступление (перевод) в течение 2021 г.	28 515	15 678	60	44 253
Выбытие в течение 2021 года при выбытии дочерней компании				
Начислена амортизация в течение 2021г.	(54 931)	(18 652)	-	(73 583)
Выбытие амортизации в течение 2021 года при выбытии дочерних компаний				
По состоянию на 31 декабря 2021 г.				
Первоначальная стоимость	770 743	222 491	66	993 300
Накопленная амортизация	(705 486)	(151 218)	-	(856 704)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021	65 257	71 273	66	136 596
Поступление (перевод) в течение 2022 г.	43 426	16 939	(66)	60 299
Выбытие в течение 2022 года при выбытии дочерней компании	(8 305)	(2 555)	-	(10 860)
Начислена амортизация в течение 2022г.	(50 980)	(36 922)	-	(87 902)
Выбытие амортизации в течение 2022 года при выбытии дочерних компаний	7 246	2 444	-	9 690
По состоянию на 31 декабря 2022 г.				
Первоначальная стоимость	805 863	236 875	-	1 042 738
Накопленная амортизация	(749 219)	(185 696)	-	(934 915)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022	56 644	51 179	-	107 823

14. Выбытие дочерней компании

25.05.2022 состоялось размещение 2 131 642 обыкновенных именных акций АО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод» в рамках дополнительной эмиссии, зарегистрированной Центральным банком Российской Федерации «30» августа 2021 г. за государственным регистрационным номером 1-01-25249-J-001D. Приобретатель акций – Российская Федерация в лице Росимущества. Процентное соотношение акций ФГУП «Росморпорт» к общему количеству размещенных акций общества составило 6,57%. Указанное количество голосов не позволяет формировать органы управления (Директор, совет директоров) и контроля общества (ревизионную комиссию), влиять на решения общего собрания акционеров об одобрении сделок. Исходя из вышеуказанного показателя Общества не подлежат консолидации, в представленной отчетности отражено выбытие дочернего общества АО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод» с 01.01.2022 года. Справедливая стоимость выбывших активов и обязательства, представленная на 01.01.2022 выглядит следующим образом:

	Балансовая стоимость на 01.01.2022
Основные средства	272 962
Незавершенное строительство	14 545
Авансы, выданные для приобретения или строительства основных средств	700
Нематериальные активы	1 170
Отложенные налоговые активы	62 157
Итого внеоборотные активы	351 534
Товары, сырье и материалы	507 706
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	957 148
Дебиторская задолженность по договорам подряда	664 285
Денежные средства	6 187 542
Итого оборотные активы	8 316 681
ИТОГО АКТИВЫ	8 668 215
Уставный капитал	150 000
Добавочный капитал	235 935
Накопленная прибыль (убытки)	(673 255)
ИТОГО КАПИТАЛ	(287 320)
Отложенные налоговые обязательства	12 753
Итого долгосрочные обязательства	12 753
Кредиторская задолженность по текущей деятельности	4 073 298
Краткосрочные обязательства по оплате внеоборотных активов	300
Авансы полученные	3 474 154
Задолженность по налогам	3 942
Задолженность перед персоналом	12 475
Резервы по оценочным обязательствам прочие	46 789
Прочие краткосрочные обязательства	1 331 824
Итого краткосрочные обязательства	8 942 782
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	8 668 215
Чистые активы на дату выбытия	(287 320)
Вознаграждение к получению	0
Прибыль от выбытия	287 320

15. Инвестиции в совместно контролируемые компании

По состоянию на 31 декабря 2022 финансовые вложения в совместно контролируемые компании представлены:

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Доля в уставном капитале	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале	Балансовая стоимость
ООО «Таманский паромный терминал»	50%	-	50%	-
ООО «Таманский логистический комплекс»	50%	-	50%	-
Итого инвестиции в совместно контролируемые компании		-		-

Совместно контролируемые компании зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации и расположены на территории Российской Федерации.

На основе анализа сложившейся практики хозяйственных и гражданско-правовых отношений с ООО «Таманский логистический комплекс» и ООО «Таманский паромный терминал», а также прогноза перспектив доходности финансового вложения в уставный капитал данного общества в 2020 году подтвержден ранее сделанный вывод об отсутствии положительной динамики в части:

- появления фактического контроля за текущей деятельностью Обществ;
- перспектив выплаты дивидендов.

По совокупности указанных выше факторов ранее отраженное в 2015г. обесценение в инвестиции в совместно контролируемую компанию ООО «Таманский логистический комплекс» оставлено без изменений. В 2020 году доначислено обесценение в инвестиции в ООО «Таманский паромный терминал» в размере 37 000 тыс.руб. Стоимость инвестиций обесценена до справедливой стоимости данной совместно контролируемой компании определенной на основании отчёта профессионального оценщика. Информация о финансово-экономическом положении Обществами не представляется.

16. Участие в капитале прочих компаний

Группе принадлежит доля в уставном капитале ОАО «УК «Мурманский транспортный узел» в размере 37 500 тыс. руб. или 15% общего акционерного капитала. Задачей учрежденной компании является строительство объектов в Мурманском торговом морском порту и в новом торговом порту в Кольском заливе. В 2009 - 2019 годах велись подготовительные работы к строительству, а также осуществлялась деятельность по привлечению инвесторов.

17. Запасы

	31.12.2022	31.12.2021
Запасные части	1 350 579	1 153 688
Топливо	2 337 662	1 710 665
Материалы	871 485	1 347 121
Прочие	4 931	14 527
Итого	4 564 657	4 226 001

18. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность состояли из:

	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность по основной деятельности (долгосрочная)	15 180	19 065
Долгосрочные процентные займы выданные Векселя	5 668	6 469
Дебиторская задолженность по продажам (долгосрочная)	-	-
Дебиторская задолженность по продажам (долгосрочная)	7 529	269 378
Итого финансовые активы	28 377	294 912
Нефинансовые активы		
Предоплаченные расходы (долгосрочная часть)	22 709	335
Прочие внеоборотные активы	282 314	254 337
Итого нефинансовые активы	305 023	254 672
Итого долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	333 400	549 584
Дебиторская задолженность по основной деятельности, номинальная сумма	1 456 785	2 188 855
Резерв по сомнительной задолженности	(467 358)	(294 928)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности	989 427	1 893 927
<i>Прочая финансовая дебиторская задолженность</i>		
Беспроцентные займы выданные, краткосрочная часть	3 000	4 861
Прочая дебиторская задолженность	1 877 770	417 408
Резерв по прочей сомнительной задолженности	(1 132 702)	(75 531)
Векселя	-	-
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность	748 068	346 738
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные на приобретение оборотных активов и услуг	716 857	1 653 113
НДС к вычету	5 341	135 579
Переплата прочих налогов	428 220	638 260
Предоплаченные расходы (краткосрочная часть)	207 510	200 079
Резерв по сомнительной задолженности	(19 524)	(30 197)
Итого прочая нефинансовая дебиторская задолженность	1 338 404	2 596 834
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 075 899	4 837 499

19. Дебиторская задолженность по договорам подряда

	2022	2021
Незавершенное производство по договорам подряда		
Понесенные затраты по договорам подряда	541 302	919 158
Признанные прибыли и убытки	103 276	725 844
За вычетом промежуточных счетов	(267 236)	(736 221)
Итого	377 342	908 781

Признано и отражено в отчетности в составе задолженности	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность по договорам подряда	377 342	908 781
Кредиторская задолженность по договорам подряда	-	-
Итого	377 342	908 781

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 залоги в связи с исполнением договоров заказчиком не представлялись. Дебиторская задолженность по договорам подряда, составила 377 342 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 908 781 тыс. руб. соответственно).

20. Переплата по налогу на прибыль

Переплата по налогу на прибыль обусловлена подачей уточнённых налоговых деклараций за прошлые периоды, а также установленным НК РФ порядком исчисления и перечисления авансовых платежей, в соответствии с которым авансовые платежи в 4 квартале отчетного года рассчитываются по данным о величине налоговой базы за 3 квартал налогового периода, на который приходится основная часть доходных поступлений Группы. Такой подход приводит к системной переплате налога в 4 квартале отчетного года.

21. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2022	31.12.2021
Расчетные счета (руб.)	7 931 428	6 942 164
Расчетные счета (валюта)	-	52 768
Краткосрочные депозиты	132 624	1 654 953
Денежные средства с ограничениями (валюта)	-	238 963
Касса	1 431	1 446
Денежные средства, всего	8 065 483	8 890 294

В таблице отражены остатки на банковских счетах Группы на отчетную дату. Кредитоспособность всех банков по данным Группы считается удовлетворительной.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АБ Россия	564 754	5 126 868
Сбербанк	1 016 979	1 259 955
ГУ БАНКА РОССИИ	-	971 911
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	-	681 578
Московский кредитный банк	4 025 110	429 427
Газпромбанк	823 179	372 924
Прочие банки	1 634 030	46 185
Денежные средства в кассе	1 431	1 446
Итого	8 065 483	8 890 294

22. Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия

Внеоборотных активов, предназначенных для выбытия в течение 12 месяцев по состоянию на 31.12.2022 года не предусмотрено.

23. Капитал

Уставный капитал. В 2021 году Росимуществом издано распоряжение об увеличении уставного фонда Группы на величину бюджетных инвестиций в объекты имущества, введенные в состав основных средств Предприятия в 2020 г., по которым завершено документальное оформление права хозяйственного ведения, на общую сумму 9 639 237 тыс. рублей. Соответствующие изменения в Устав Предприятия утверждены Распоряжением ФАМРТ № АЛ-19-р от 04.02.2022 года и зарегистрированы в ЕГРЮЛ 21.03.2022. Уставный капитал Группы на 31 декабря 2022 года составляет 121 182 545 тыс. руб. (2021 г.: 111 543 308 тыс. руб.).

Добавочный капитал. В случае, когда Группа получает активы от администраций морских портов или иных учреждений под контролем государства, данные активы первоначально отражаются по справедливой стоимости и увеличивают добавочный капитал Группы. В течение 2022 года Группа получила таких активов на общую сумму 191 967 тыс.руб. За 2021 год аналогичные поступления составили в общей сумме 20 161 тыс. руб. по справедливой стоимости (см. примечание 6).

Средства, полученные на увеличение уставного капитала, на 31.12.2022 составляют 45 864 140 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 60 076 953 тыс. руб.). В 2022 году Компании было выделено из бюджета по программе федерального целевого финансирования 3 429 536 тыс. руб. (в 2021 году : 22 834 724 тыс. руб.). Сумма выделенных по программе федерального целевого финансирования средств отражена в балансе по строке «Средства, полученные на увеличение уставного капитала» и будет в соответствии с законодательством отнесена на увеличение уставного капитала после подтверждения государственной регистрации изменений в учредительных документах.

Направления расходования средств по федеральным целевым программам изложены в таблице:

	2022	2021
Строительство МПК сжиженного природного газа в Камчатском крае	-	9 407 338
Строительство вспомогательного ледокола мощностью 12-14 МВт ледового класса Icebreaker 7	2 700 000	3 706 655
Ледокол мощностью 18МВт ледового класса Icebreaker 7 для морских портов Северо-Западного (Балтийского) бассейна	-	3 150 786
Международный морской терминал для приема круизных и грузопассажирских судов в г. Пионерский Калининградской области	-	1 674 644
Комплекс береговой и морской инфраструктуры	675 855	746 199
Строительство ледокола мощностью 18 МВт ледового класса Icebreaker7	-	342 074
Строительство паромно-пассажирского причала на левом берегу Анадырского лимана в пос. Угольные Копи	53 681	439 795
Строительство железнодорожного парома проекта CNF19M	-	2 550 000
Строительство, реконструкция и техническое перевооружение объектов обеспечения безопасности мореплавания в морских портах	-	-
Реконструкция береговых сооружений АЖПС «Ванино-Холмск»	-	817 233
Итого получено средств по программе федерального целевого финансирования	3 429 536	22 834 724

В некоторых случаях по итогам завершения строительства по федеральным целевым программам построенные активы закрепляются государством не за Группой, а за третьими лицами (иными государственными органами и предприятиями). Прежде всего, это касается непрофильных для Группы элементов построенных комплексов. Такие выбытия отражаются в капитале по строке «Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием». В 2022 году они составили 1 223 145 тыс.руб. (в 2021: 325 092 тыс. руб.).

Расходы в интересах собственника в 2022 году составили 3 386 тыс. руб. (в 2021: 294 639 тыс. руб.).

Неконтролирующая доля представляет собой долю в финансовых результатах АО «Ленморниипроект», контролируемую третьими лицами (Группе принадлежит 83,65% капитала этой дочерней компании).

Поступления активов от собственника в 2022 году составили 191 967 тыс.руб. (в 2021: 20 161 тыс. руб.). Данная сумма представляет собой увеличение добавочного капитала на стоимость имущества полученного от собственника за отчетный период, а также корректировку добавочного капитала на стоимость имущества, полученного ранее.

Прочие операции с собственником. По данной строке отражена передача авансов по капитальным вложениям на сумму 6 779 967 тыс. рублей по государственным контрактам ФКУ «Ространсmodernизации» в связи со сменой организатора строительства (реконструкции) объектов федеральной собственности (в 2021 году отражено уменьшение бюджетных инвестиций в связи с уменьшением дебиторской задолженности за вычетом обесценения объектов, построенных за счет бюджетных средств в сумме 860 333 тыс. руб.).

24. Кредиты и займы

Общая структура кредитов и займов Группы представлена в таблице ниже:

в тыс. руб. Валюта	31.12.2022 Руб.	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Кредиты банков	625 000	2 907 937
Облигационный займ	1 998 760	1 034 723
Займы организаций	165 274	93 312
Итого	2 789 034	4 035 972

в тыс. руб. Валюта	31.12.2021 Руб.	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Кредиты банков	2 155 564	3 823 003
Облигационный займ	2 998 082	1 045 883
Займы организаций	337 379	599 569
Итого	5 491 025	5 468 455

Банковские кредиты и облигационный займ

				31.12.2022		
Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Цель	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	в т.ч. проценты
ПАО Сбербанк России <1>	руб.	Ключевая ставка +0,6%	Капитальные вложения	-	-	-
ПАО Сбербанк России <2>	руб.	Ключевая ставка +0,81%	Капитальные вложения	625 000	2 517 076	17 075
ПАО Сбербанк России <3>	руб.	Ключевая ставка +0,81%	Капитальные вложения	-	390 861	95
Облигационный займ <4>	руб.	5,90%	Капитальные вложения	1 998 760	1 034 723	35 400
Итого	-	-	-	2 623 760	3 942 660	52 570

				31.12.2021		
Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Цель	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	в т.ч. проценты
ПАО Сбербанк России <1>	руб.	7,8%	Капитальные вложения	-	-	-
ПАО Сбербанк России <2>	руб.	Ключевая ставка +0,6%	Капитальные вложения	-	2 514 000	14 000
ПАО Сбербанк России <3>	руб.	Ключевая ставка +1,41%	Капитальные вложения	2 155 564	1 309 003	15 664
Облигационный займ <4>	руб.	5,90%	Капитальные вложения	2 998 082	1 045 883	46 560
Итого	-	-	-	5 153 646	4 868 886	76 224

<2> В 2021 году ФГУП "Росморпорт" был получен кредит от ПАО "Сбербанк России" на сумму 3 448 900 тыс.руб. в рамках кредитной линии в размере 5 000 000 тыс.руб. Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № 7620 от 29.01.2021 заключен сроком на три года. Процентная ставка за пользование кредитом является плавающей, размер которой устанавливается исходя из действующей ключевой ставки Банка России +0,81 % годовых. Проценты начисляются на сумму фактической ссудной задолженности по кредиту. Кредит получен для финансирования строительства/приобретения судов, в том числе для возмещения ранее понесенных затрат на строительство/приобретение судов для нужд ФГУП "Росморпорт".

<3> В 2022 году ФГУП "Росморпорт" был получен кредит от ПАО "Сбербанк России" на сумму 1 730 256 тыс.руб. в рамках кредитной линии в размере 10 000 000 тыс.руб. Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № 7989 от 04.03.2022 заключен сроком на пять лет. Процентная ставка за пользование кредитом является плавающей, размер которой устанавливается исходя из действующей ключевой ставки Банка России +1,41 % годовых. Проценты начисляются на сумму фактической ссудной задолженности по кредиту. Кредит получен для финансирования строительства/приобретения судов, в том числе для возмещения ранее понесенных затрат на строительство/приобретение судов для нужд ФГУП "Росморпорт", и пополнения оборотных средств.

<4> В 2020 году Мосбиржа зарегистрировала выпуск пятилетних биржевых облигаций ФГУП «Росморпорт» серии 001P-01 и включила бумаги в третий уровень списка ценных бумаг. ФГУП "Росморпорт" в рамках программы биржевых облигаций разместило бонды общим номиналом 4 млрд рублей с полугодовыми купонами и амортизацией долга. Цена размещения – 100% от номинала.

Поступления от размещенных ценных бумаг планируется направить на финансирование программы обновления флота.

Полученные займы. Займы, полученные Группой от прочих организаций, являются беспроцентными, поскольку инвесторы ожидают увеличения соответствующих экономических выгод в результате капиталовложений, осуществляемых Группой за счет полученных средств. Основные такие займы представлены в таблице ниже:

Займодавец	Валюта	Ожидаемый срок погашения	31.12.2022		
			Балансовая стоимость		Номинальная стоимость (к выплате)
			Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	
ООО "Ультрамар" <1>	руб.	22.11.2022	-	-	-
ООО "Мурманский балкерный терминал" <2>	руб.	06.11.2047	3 255	359	8 579
ООО "Балтийская стивидорная компания" <3>	руб.	26.12.2042	83 249	-	166 139
ООО "СК "Малый порт" <4>	руб.	30.06.2023	113	25 162	29 319
ООО "Арктическая перевалка" <5>	руб.	31.10.2023	78 657	67 791	165 117
Итого			165 274	93 312	369 154

Займодавец	Валюта	Ожидаемый срок погашения	31.12.2021		
			Балансовая стоимость		Номинальная стоимость (к выплате)
			Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	
ООО "Ультрамар" <1>	руб.	24.12.2022	-	394 656	430 848
ООО "Мурманский балкерный терминал" <2>	руб.	11.06.2031	4 566	318	9 590
ООО "Балтийская стивидорная компания" <3>	руб.	26.12.2042	77 402	-	170 399
ООО "СК "Малый порт" <4>	руб.	29.12.2022	176 673	133 907	366 771
ООО "Арктическая перевалка" <5>	руб.	31.10.2023	78 738	70 688	165 117
Итого			337 379	599 569	1 142 725

Примечания по погашению займов.

<1> Заем является суммой инвестиций, вложенной инвестором в разработку документации и строительство объектов основных средств Компании. Погашается в рассрочку после подписания разрешения на ввод Объекта в эксплуатацию за счет прироста размера портовых сборов.

<2> Заем являются суммой инвестиций, вложенных арендаторами в объекты основных средств Компании. Данные инвестиции будут возмещаться путем зачета в счет арендной платы до полного погашения всей суммы.

<3> Заем погашается ежеквартальными платежами, определяемыми по формуле зависящей от дополнительного дохода от портовых сборов и дополнительного дохода от арендных платежей и расхода на содержание объектов Компании.

<4> Заем погашается ежегодными платежами, определяемыми по формуле зависящей от дополнительного дохода от портовых сборов и дополнительного дохода от арендных платежей, а также дополнительного дохода от буксирной проводки судов.

<5> Заем погашается ежеквартальными платежами, после ввода объектов в эксплуатацию за счет доходов от портовых сборов, полученных в результате реализации проекта за вычетом эксплуатационных затрат на содержание объектов.

Дата погашения займов зависит от различных факторов, определенных условиями договоров (преимущественно, от успешности эксплуатации объектов основных средств, на строительство которых были получены средства). Расчет краткосрочной части обязательства основан на ожидаемой дате погашения и предположении о равных платежах в течение периода погашения.

Изменения оценок. В отчетном году изменились оценки руководства по ожидаемому сроку погашения займов, погашаемых за счет средств от портовых сборов. Разница между текущей амортизированной стоимостью займов и стоимостью изменившихся ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированной по первоначальной эффективной ставке процента, отнесена в нетто величине на вмененные процентные расходы в связи с изменением оценок (см. примечание 35). Эффект от пересмотра ожидаемых сроков погашения по беспроцентным займам, полученным от прочих организаций, представлен в таблице:

	Изменение амортизированной стоимости займов: влияние на вмененные процентные доходы/(расходы)	
	2022	2021
ООО "РН -Туапсенефтепродукт" <1>	-	-
АО "Терминал" <2>	-	-
ООО "Ультрамар" <1>	-	44 326
ООО «Мурманский балкерный терминал» <2>	(951)	(102)
ООО "Балтийская стивидорная компания"<3>	2 811	24 189
ООО "СК "Малый порт"<4>	31 816	84 025
ООО "Арктическая перевалка"<5>	(19 991)	-
Итого	13 685	152 438

Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	На 1 января 2022	Денежный поток (финансовая деятельность) свернуто	Денежный поток по процентам начисленным/уплаченным (операционная деятельность) свернуто	На 31 декабря 2022
Кредиты и займы, в том числе:	10 959 479	(4 206 371)	71 898	6 825 006
ПАО Сбербанк России<1>	2 500 000	(2 500 000)	-	-
ПАО Сбербанк России<2>	3 448 900	(323 900)	-	3 125 000
ПАО Сбербанк России<3>	-	390 766	-	390 766
Облигационный займ<4>	3 997 406	(999 323)	-	2 998 084
Проценты по кредитам	76 224	-	(23 654)	52 570
Займы организаций	936 949	(773 915)	95 552	258 586

	На 1 января 2021	Денежный поток (финансовая деятельность свернуто	Денежный поток по процентам начисленным/ уплаченным (операционная деятельность) свернуто	На 31 декабря 2021
Кредиты и займы, в том числе:	11 835 905	(1 151 382)	274 956	10 959 479
ПАО Сбербанк России<1>	1 364 000	(1 364 000)	-	-
ПАО Сбербанк России<2>	5 000 000	(2 500 000)	-	2 500 000
ПАО Сбербанк России<2>	-	3 448 900	-	3 448 900
Облигационный займ<3>	3 997 406	-	-	3 997 406
Проценты по кредитам	68 121	-	8 103	76 224
Займы организаций	1 406 378	(736 282)	266 853	936 949

25. Обязательства по аренде

Общая характеристика заключенных Группой договоров аренды, где Группа выступает в качестве арендатора, представлены в примечании 8.

Обязательства по аренде

в тыс. руб.	К погашению до 1 года	К погашению от 1 года до 5 лет	К погашению позднее 5 лет	Всего
Обязательства по аренде - на 31.12.2021 (полная сумма без учета дисконтирования)	52 061	173 858	635 183	861 102
Будущие (неначисленные) проценты	(29 888)	(111 659)	(452 920)	(594 467)
Дисконтированные обязательства по аренде - на 31.12.2021 (балансовая сумма)	22 173	62 199	182 263	266 635
Обязательства по аренде - на 31.12.2022 (полная сумма без учета дисконтирования)	71 421	183 342	388 849	643 612
Будущие (неначисленные) проценты	(27 422)	(82 852)	(251 354)	(361 628)
Дисконтированные обязательства по аренде - на 31.12.2022 (балансовая сумма)	43 999	100 490	137 495	281 984

26. Резерв по расчетам с персоналом

Группа имеет планы вознаграждения работников (выплаты к юбилею, при выходе на пенсию, материальная помощь пенсионерам, выплата по смерти сотрудника или пенсионера, условия которых соответствуют определению пенсионных планов с установленными выплатами).

Данными планами вознаграждения определены выплаты, которые зависят от одного или нескольких факторов, как возраст, стаж и размер компенсации. Ожидаемая стоимость получения таких выплат накапливается в течение всего времени работы в Группе до получения выплат и рассчитывается теми же методами, что и для пенсионных обязательств. Группа не имеет активов пенсионного плана. При этом нет условий относительно периодичности выплат данного вознаграждения: единовременно или растянуто во времени (в составе текущей зарплаты).

Группой установлена ежемесячная надбавка к должностному окладу за непрерывную работу (выслугу лет) работникам Компании в следующих размерах:

Стаж работы	Надбавка за выслугу лет в процентах от должностного оклада
от 1 до 5 лет	5
от 5 до 10 лет	10
свыше 10 лет	15

Актuarные предположения	2022 г.	2021 г.
Средняя ставка дисконтирования	10,50%	8,4%
Рост заработной платы	10,00%	4,0%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию мужчин	64	64
Ожидаемый возраст выхода на пенсию женщин	60	60

Составляющие (прибыли)/убытка в отчете о совокупном доходе

	2022 г.	2021 г.
Стоимость услуг текущего периода	47 262	84 109
Затраты на проценты	90 109	57 112
Итого (прибыли) убытки текущего периода	137 371	141 221
Актuarные (прибыли)/убытки в составе прочего совокупного дохода	66 769	(26 342)
Итого убытки (прибыли) в составе совокупного дохода	204 140	114 879
Изменение в обязательствах	31.12.2022	31.12.2021
Приведенная стоимость обязательств на начало года	676 721	684 714
Стоимость услуг	47 261	84 109
Затраты на проценты	90 109	57 112
Актuarные (прибыли)/убытки	153 325	(65 856)
Выплаты	(89 376)	(83 358)
Приведенная стоимость обязательств в конце года,	878 040	676 721
в том числе долгосрочная часть	(788 666)	(593 362)
в том числе краткосрочная часть	(89 374)	(83 359)

Для каждого вида вознаграждения применяется индивидуальная ставка дисконтирования в зависимости от ожидаемого срока соответствующей выплаты. В 2022 году диапазон применяемых ставок колебался от 9,89% до 11,04% (2021: от 8,43% до 8,45%)

Текущность кадров и возраст дожития определяются индивидуально для каждого сотрудника в зависимости от пола и возраста на основании статистики смертности по РФ и статистики текучести кадров по Группе.

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Ставка дисконтирования	+ / - 1% па	(60 013)	(43 901)
Увеличение заработной платы	+ / - 1% па	41 074	22 894
Нормы увольнений	+ / - 3% па	(104 160)	(53 231)
Уровень смертности	+ / - 10% па	4 348	6 873

У Группы отсутствовали изменения по сравнению с предшествующим периодом в методах и допущениях, используемых при подготовке анализа чувствительности.

Средняя продолжительность обязательства с установленными выплатами на 31 декабря 2022 года составляла 13,03 лет (2021 год: 14,14 лет).

Ниже приводятся недисконтированные выплаты, которые Группа планирует произвести в будущем в счет погашения обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами:

	2 022	2 021
В течение следующих 12 месяцев (следующий годовой отчетный период)	89 376	83 359
От 2 до 5 лет	357 503	333 437
От 5 до 10 лет	446 879	416 796
Более 10 лет	1 164 310	1 179 071
Итого ожидаемые недисконтированные выплаты	2 058 068	2 012 663

Долгосрочные обязательства в отношении планов с установленными выплатами в дисконтированной сумме 788 666 тыс. руб. (на 31.12.2021: 593 362 тыс. руб.) отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по статье «Резерв по расчетам с персоналом».

27. Задолженность по прочим налогам

	31.12.2022	31.12.2021
Страховые взносы	265 982	287 719
НДС	297 086	386 440
Налог на имущество	231 424	154 293
НДФЛ	93 379	54 866
Налоги прочие	19 195	20 618
Итого	907 066	903 936

28. Прочие долгосрочные обязательства

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Финансовые обязательства</i>		
Обязательства перед ПАО «Транснефть» <1>	48 119	64 811
Кредиторская задолженность поставщикам по основной деятельности долгосрочная	2 367 631	18 448
Финансовые обязательства, итого	2 415 750	83 259
<i>Нефинансовые обязательства</i>		
Доходы будущих периодов по беспроцентным займам <2>	1 825 846	2 191 596
Доходы будущих периодов судовому утилизационному гранту <3>	92 876	96 194
Доходы будущих периодов по прочим поступлениям имущества от 3-х лиц <4>	424 274	424 519
Нефинансовые обязательства, итого	2 342 996	2 712 309
Итого	4 758 746	2 795 568

<1> Номинальная величина долга Группы перед ПАО «Транснефть» составляет 62 077 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (81 959 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.). Задолженность номинирована в долл. США и была передана Группе в связи с получением Группой внеоборотных активов от администраций морских портов. Данные активы были построены совместно ПАО «Транснефть» и администрациями морских портов по договору простого товарищества. Задолженность подлежит погашению Группой ежемесячными равными платежами в размере 18,386.57 долларов США в срок до декабря 2026 года.

<2> Доходы будущих периодов в размере 1 825 846 тыс. руб. на отчетную дату (в 2021 году – 2 191 596 тыс. руб.) сформированы за счет разницы между справедливой стоимостью основных средств, полученных (или оплаченных за счет) по инвестиционным соглашениям, и соответствующими им дисконтированными финансовыми обязательствами Группы (см. Примечания 24).

<3> Доходы будущих периодов в размере 92 876 тыс. руб. на отчетную дату (в 2021 году – 96 194 тыс. руб.) сформированы за счет полученного Группой в 2019 и 2021 году судового утилизационного гранта.

<4> Доходы будущих периодов по прочим поступлением имущества от 3-х лиц сформированы в основной своей массе 424 274 тыс. руб. на отчетную дату за счет полученных безвозмездно неотделимых улучшений в объекты основных средств Группы.

Доходы будущих периодов амортизируются путем включения в состав текущих вмененных процентных доходов в течение ожидаемого периода получения экономических выгод от эксплуатации данных активов - в среднем 24 года с отчетной даты.

29. Задолженность перед персоналом

	31.12.2022	31.12.2021
Резерв по отпускам	569 857	509 640
Резерв по планам с установленными выплатами (прим. 26)	89 374	83 359
Прочие резервы по расчетам с персоналом	565 104	518 575
Страховые взносы с резерва по отпускам	143 251	139 306
Задолженность по заработной плате	500 694	304 628
Страховые взносы по прочим резервам по расчетам с персоналом	146 031	142 313
Прочая задолженность перед персоналом	10 007	8 204
Итого	2 024 318	1 706 025

30. Выручка

	2022	2021
Портовые сборы - навигационный	8 679 666	8 437 150
Портовые сборы - ледокольный	4 409 113	4 281 820
Портовые сборы - канальный	2 070 370	2 273 008
Портовые сборы - лоцманский	2 109 914	1 955 451
Портовые сборы - маячный	1 565 420	1 463 490
Портовые сборы - услуги транспортной безопасности	1 252 604	1 126 619
Портовые сборы - экологический	582 881	496 527
Портовые сборы - прочие	-	-
Портовые сборы, итого	20 669 968	20 034 065
Инвестиционный портовый сбор, итого	5 174 765	4 435 699
Доходы от проектно - изыскательных работ	1 625 514	1 466 255
Услуги ледоколов	2 461 789	3 040 839
Буксирные услуги	1 973 501	2 001 235
Работы дноуглубительного флота	166 183	163 365
Услуги лоцманов	27 701	21 055
Поступления от операционной аренды	3 784 543	3 512 371
Услуги по доставке лоцманов	553 982	496 400
Доходы от судостроения	-	748 888
Доходы от судоремонта	-	19 218
Доходы от реализации туристического продукта	-	152 567
Услуги разъездных катеров	83 079	113 564
Доходы от оказания прочих услуг	1 630 727	591 212
Прочие доходы, итого	12 307 019	12 326 969
Итого	38 151 752	36 796 733

31. Себестоимость

	2022	2021
Зарплата	8 773 561	8 571 682
Страховые взносы с оплаты труда	2 106 706	2 078 242
Амортизация и обесценение	1 298 924	1 369 402
Материальные затраты	5 350 071	4 354 012
Ремонт и обслуживание основных средств	1 643 933	2 972 826
Субподрядные работы	867 567	1 091 245
Налог на имущество	933 824	661 676

	2022	2021
Аренда основных средств	513 374	103 144
Дноуглубительные работы	1 115 544	205 632
Страхование	303 893	276 887
Охрана окружающей среды	271 277	227 784
Затраты по обеспечению безопасности мореплавания и порядка в порту	94 977	78 968
Налоги прочие	91 758	95 407
Содержание вспомогательных систем обслуживания, связи и маяков	132 050	91 666
Социальные расходы	8 208	13 379
Прочие расходы	1 145 977	1 006 823
Итого	24 651 644	23 198 775

32. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы

	2022	2021
Оплата труда	2 936 176	2 855 593
Страховые взносы с оплаты труда	753 326	739 848
Амортизация и обесценение	104 523	104 142
Командировочные расходы	41 818	61 045
Материальные затраты	87 706	94 917
Ремонт и обслуживание прочих основных средств	58 609	53 797
Расходы на рекламу	41 318	65 472
Услуги связи	40 516	43 340
Страхование	41 348	36 974
Социальные расходы	47 567	59 843
Аренда	17 996	28 302
Информационные, консалтинговые, аудиторские услуги	35 621	39 479
Коммунальные услуги	51 107	50 741
Канцелярские товары и материалы	14 264	15 480
Транспортные расходы	13 830	13 635
Налог на имущество	22 815	28 052
Услуги банка	8 275	40 676
Юридические услуги, суд и арбитраж	17 933	17 496
Прочие налоги	6 230	8 338
Прочие расходы	139 363	122 236
Итого	4 480 341	4 479 406

33. Прочие убытки

	2022	2021
Индивидуальное обесценение объектов незавершенного строительства	443	-
Резерв сомнительных долгов (начисление)	1 506 398	187 858
Резервы по оценочным обязательствам	44 824	-
Курсовые разницы (убытки)	194 251	180 635
Резервы под снижение стоимости результатов проектирования	24 519	201 189
Расходы в результате чрезвычайных ситуаций (ликвидация последствий пожаров, выбросов нефти и т.п.)	110 957	15 613

	2022	2021
Благотворительность	27 599	33 020
Санкции, пени и штрафы - убытки	21 421	56 976
Убыток от выбытия прочих активов	-	129 727
Убыток от выбытия основных средств	25 329	459 846
Обесценение дебиторской задолженности	6 679	15 282
Прочие убытки	170 396	81 728
Итого	2 132 816	1 361 874

34. Прочие прибыли

	2022	2021
Курсовые разница (прибыли)	95 692	160 131
Резерв сомнительных долгов (восстановление)	225 076	100 838
Резервы по оценочным обязательствам (восстановление)	-	7 720
Санкции, пени и штрафы - доходы	278 668	180 265
Возмещения за повреждение основных средств	22 868	37 177
Обесценение объектов незавершенного строительства (восстановление)	246 586	352 564
Признание в доходах государственной помощи	82 470	6 285
Прибыль от прочего выбытия	37 025	26 161
Прибыль от выбытия основных средств	53 210	93 395
Прочие доходы	951 491	37 774
Итого	1 993 086	1 002 310

35. Финансовые доходы и расходы

	2022	2021
Процентные доходы прочие	379 461	129 976
Вмененные процентные доходы текущие	563 589	281 960
Финансовые доходы, итого	943 050	411 936
Вмененные процентные расходы текущие	(70 519)	(138 698)
Актuarные проценты (см. примечание 26)	(90 109)	(57 112)
Процентные расходы по кредитам и займам	(417 299)	(146 331)
Процентные расходы по финансовой аренде	(34 032)	(44 364)
Финансовые расходы, итого	(611 959)	(386 505)
Итого	331 091	25 431

36. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2022	2021
Текущий налог на прибыль	(826 265)	(1 125 138)
Текущий налог на прибыль - изменение налога за предыдущие периоды	14 115	(41 244)
Отложенный налог на прибыль	(2 209 211)	2 324 174
Прочие	1 682	-
Итого расходы по налогу на прибыль	(3 019 679)	1 157 792

Отложенный налог на прибыль на 31 декабря 2022 г. отражен в отчетности по ставке 20% (2021 г. – 20%).

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2022	2021
Прибыль/ (Убыток) до налогообложения	14 689 901	(5 805 033)
Теоретическая величина налога на прибыль (20%)	(2 937 980)	1 161 007
Налоговый эффект статей, не уменьшающих либо не принимаемых для расчета налоговой базы:		
Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	1 220 176	43 840
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(1 315 990)	(5 810)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль за период	(3 033 794)	1 199 036
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды	14 115	(41 244)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль, отраженные в отчете о финансовых результатах	(3 019 679)	1 157 792

Классификация отложенных налоговых активов (обязательств) по типам активов и обязательств, формирующих временные разницы (нетто)

	Отражено в отчете о совокупном доходе					На 31 декабря 2022
	На 1 января 2022	в составе прибылей и убытков	в составе прочего совокупного дохода	выбытие дочерней компании	Отражено в добавочно м капитале	
Основные средства и незавершенное строительство	17 984 380	(2 274 240)	-	97 675	(72 129)	15 735 686
Нематериальные активы	(20 978)	(540)	-	-	-	(21 518)
Дебиторская задолженность и прочее	(28 637)	(2 726)	-	-	-	(31 363)
Резервы и начисления	411 356	84 321	-	(10 501)	-	485 176
Перенесение на будущее налогового убытка	499 058	414 37	(13 354)	(136 578)	-	417 271
Убыток от выбытия дочерней компании	-	(57 464)	-	-	-	(57 464)
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	18 845 179	(2 209 211)	(13 354)	(49 404)	(72 129)	16 527 789
Представлено в балансе:						
Отложенный налоговый актив	18 845 179					16 527 789
Отложенное налоговое обязательство	-					

	Отражено в отчете о совокупном доходе				На 31 декабря 2021
	На 1 января 2021	в составе прибылей и убытков	в составе прочего совокуп- ного дохода	Отражено в добавочно м капитале	
Основные средства и незавершенное строительство, передача основных средств в финансовую аренду	15 849 236	2 214 740	-	(79 596)	17 984 380
Нематериальные активы	(18 619)	(2 359)	-	-	(20 978)
Дебиторская задолженность и прочее	(38 348)	9 711	-	-	(28 637)
Резервы и начисления	403 558	13 066	(5 268)	-	411 356
Перенесение на будущее налогового убытка	410 042	89 016	-	-	499 058
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 605 869	2 324 174	(5 268)	(79 596)	18 845 179
Представлено в балансе:					
Отложенный налоговый актив	16 605 869				18 845 179
Отложенное налоговое обязательство	-				

37. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

К связанным сторонам Группа относит:

- ООО «Таманский паромный терминал» (прим.14)
- ООО «Таманский логистический комплекс» (прим.14)
- Федеральное агентство морского и речного транспорта
- Федеральное агентство по управлению государственным имуществом
- Ключевой управленческий персонал

ФГУП «Росморпорт» является государственным унитарным предприятием. В ходе обычной деятельности Компания проводит операции и с иными компаниями, находящимся под общим контролем государства. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. Согласно п. 25 МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Группа применяет освобождение по раскрытию операций с иными связанными сторонами под общим контролем государства.

Операции со связанными сторонами

Операции с собственником раскрыты в примечаниях 23 и 22 данной отчетности. В отчетном периоде у Группы не было иных существенных операций и остатков по расчетам со связанными сторонами.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу (13 человек (13 человек - 2021 год)) составили 114 119 тыс. руб. (за 2021г. 163 844 тыс. руб.), остатки задолженности на конец каждого отчетного периода незначительны.

	2022 г.	2021 г.
Зарплата и бонусы	117 755	137 741
Страховые взносы	23 364	26 103

38. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски

Гарантии. На 31.12.2022 Группа выдала гарантии компаниям, не являющимся связанной стороной на общую сумму 6 202 479 тыс.руб.

Страхование. 29 марта 2022 г. Группой был заключен договор с АО «Страховое общество газовой промышленности» на страхование всего имущества, числящееся на балансе Группы, сроком на 1 год.

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности Группе предъявляются иски. Основываясь на собственных оценках, внутренних и внешних профессиональных консультациях, руководство Группы полагает, что никакие значительные убытки не будут понесены по искам сверх размера резервов, отраженных в данной финансовой отчетности.

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает неоднозначные толкования и подвержено периодическим изменениям. Интерпретация руководством Группы положений действующего законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена региональными и федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проведении налоговых проверок. Возможно, сделки и операции, которые не были оспорены в прошлом, могут стать предметом разбирательств с налоговыми органами. Как следствие, могут быть доначислены значительные суммы налогов, пеней и штрафов. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Основываясь на собственных оценках, внутренних и внешних профессиональных консультациях, Группа полагает, что никакие значительные убытки не будут понесены по искам сверх размера резервов, отраженных в данной финансовой отчетности.

39. Управление финансовыми рисками

Операции Группы подвержены различным финансовым рискам, в связи с чем управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основными рисками, присущими деятельности Группы, являются риск ликвидности, валютный риск, кредитный риск, риск изменения справедливой стоимости и денежных потоков вследствие изменения процентной ставки.

Программа Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию возможных негативных воздействий непредсказуемости финансовых рынков на финансовые результаты Группы. Финансовый отдел Группы несет ответственность за управление рисками и разрабатывает общие принципы управления рисками и способы решения отдельных вопросов, связанных с возникновением рисков.

В связи с существенным изменением процентных ставок по сравнению со ставками, действовавшими на дату начала срока аренды, справедливая стоимость некоторых финансовых инструментов на отчетную дату отличается от балансовой стоимости (см. примечание 41).

Описание политики Группы по управлению вышеперечисленными рисками представлено ниже.

Валютный риск. Валютный риск является риском изменения справедливой стоимости финансовых инструментов или будущих денежных потоков по ним в результате изменений курсов иностранных валют. Группа использует все доступные способы для снижения валютного риска, заключая большинство контрактов с поставщиками, арендаторами и покупателями в рублях. Группа в настоящее время применяет расчеты в рублях с поставщиками внеоборотных активов, так же как и при привлечении дополнительных средств посредством долговых обязательств.

Финансовые активы и обязательства в иностранной валюте (балансовая стоимость)

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Долл.	Евро	Долл.	Евро
Денежные средства	-	-	107 007	184 723
Дебиторская задолженность	2 003	465 194	26 304	703 857
Итого финансовые активы	2 003	465 194	133 311	888 580
Кредиторская задолженность	(266)	(10 170)	(453)	(1 556 846)
Кредиты и займы	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	(266)	(10 170)	(453)	(1 556 846)
Нетто-позиция	1 738	455 024	132 858	(668 266)

Следующая таблица раскрывает чувствительность изменения прибыли или убытка, а также нераспределенной прибыли/накопленных убытков к повышению курса доллара на 10% и курса евро на 10%.

Снижение на 10% будет иметь такое же влияние, но с положительным знаком. Изменение курсов 10% отражают обоснованные предположения руководства на отчетную дату. Поскольку нетто-позиция Группы в отношении финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, является положительной, повышение курса валюты приведет к курсовым прибылям, а снижение курса валюты приведет к курсовым убыткам.

Чувствительность к повышению курса валюты	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Повышение курса доллара на 10% (10% в 2021)	174	13 286
Повышение курса евро на 10% (10% в 2021)	45 502	(66 827)

Риск изменения процентной ставки. Риск изменения процентной ставки связан с возможностью колебаний процентных ставок, приводящих к изменению справедливой стоимости или будущих денежных потоков от финансового инструмента.

Структура кредитов и займов Группы по типу процентной ставки представлена в таблице ниже.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	3 532 938	5 978 564
Беспроцентные займы	258 586	936 950
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой	3 033 482	4 043 966
Итого	6 825 006	10 959 480

Таблица ниже представляет суммарную величину процентных финансовых активов и обязательств Группы по балансовой стоимости, сгруппированных по наиболее ранней из дат – даты пересмотра процентной ставки по договору или даты погашения.

Процентные финансовые активы и обязательства

	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более года	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 г.					
Процентные финансовые активы	-	-	-	-	-
Процентные финансовые обязательства	(1 751 360)	(2 291 396)	(2 786 057)	(106 759)	(6 935 572)
Чистый разрыв по процентным активам/обязательствам на 31 декабря 2022 г.	(1 751 360)	(2 291 396)	(2 786 057)	(106 759)	(6 935 572)
На 31 декабря 2021 г.					
Процентные финансовые активы	-	-	-	-	-
Процентные финансовые обязательства	(1 757 337)	(3 111 548)	(5 153 645)	-	(10 022 530)
Чистый разрыв по процентным активам/обязательствам на 31 декабря 2021 г.	(1 757 337)	(3 111 548)	(5 153 645)	-	(10 022 530)

Кредитный риск. Кредитный риск является риском невыполнения одной стороной своих обязательств по финансовым инструментам, что в конечном итоге приведет к финансовым потерям другой стороны. Группа не хеджирует кредитные риски.

Политикой Группы является осуществление анализа финансового положения контрагента и получение предварительной оплаты портовых сборов и большинства оказываемых услуг, что ведет к минимизации величины кредитного риска. Группа также контролирует дебиторскую задолженность по операционной аренде. Максимальной величиной кредитного риска актива является его балансовая стоимость.

Группа подвержена кредитному риску, но минимизирует его, разрабатывая процедуры снижения риска. Перед подписанием существенного контракта Группа проводит процедуры проверки контрагентов, включая исследование финансового положения и платежеспособности, предыдущего опыта, квалификации и репутации контрагента в соответствующей области. Группа также проводит юридическую экспертизу договоров и прочей существенной документации по соответствующим сделкам с привлечением как собственных, так и независимых юридических консультантов.

Анализ качества краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и прочей задолженности представлен в таблице:

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность
<i>Текущая, не просрочена и не обесценена</i>				
Дебиторская задолженность по портовым сборам	166 679	-	452 812	-
Дебиторская задолженность по операционной аренде	58 867	-	123 739	-
Прочая дебиторская задолженность	350 492	1 579 727	1 068 761	299 370
Беспроцентные займы выданные (краткосрочные)	-	4 415	-	4 861
Итого текущая, не просрочена и не обесценена	576 038	1 584 142	1 645 312	304 231
<i>Просрочена, но не обесценена</i>				

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность
- менее 30 дней просрочки	155 644	79 479	202 270	5 856
- от 30 до 180 дней просрочки	237 780	100 435	23 307	13 208
- от 180 до 360 дней просрочки	8 831	15 000	15 673	13 350
- более 360 дней просрочки	11 134	18 898	7 365	10 093
Итого просрочена, но не обесценена	413 389	213 812	248 615	42 507
<i>Индивидуально обесценена (номинальная сумма)</i>				
- менее 30 дней просрочки	6 347	1 307	6 431	307
- от 30 до 180 дней просрочки	143 646	9 296	38 860	10 766
- от 180 до 360 дней просрочки	133 039	10 203	53 978	11 805
- более 360 дней просрочки	184 326	62 010	195 659	49 910
Итого индивидуально обесценена	467 358	82 816	294 928	72 788
За вычетом резерва на обесценение	(467 358)	(1 132 702)	(294 928)	(72 788)
Итого	989 427	748 068	1 893 927	346 738

Ни связанные стороны, ни прочие контрагенты преимущественно не имеют внешнего кредитного рейтинга. Руководство контролирует кредитный риск, основываясь на опыте взаимоотношений с должниками. Ни один из должников с существенной дебиторской задолженностью, по которой на отчетную дату не создан резерв, прежде не отказывался от исполнения обязательств. Руководство полагает, что дебиторская задолженность, займы выданные и денежные средства существенно не подвержены кредитному риску.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, выражен в балансовой стоимости финансовых активов и включает следующее:

Финансовые активы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37 500	37 500
Долгосрочная дебиторская задолженность	22 709	288 443
Долгосрочные займы выданные	5 668	6 469
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 733 080	2 235 804
Краткосрочные займы выданные	4 415	4 861
Денежные средства и эквиваленты	8 065 483	8 890 294
Итого	9 868 855	11 463 371

Задолженность погашалась в отчетном периоде преимущественно по договорным условиям, доля просроченной задолженности за текущий год снизилась. У руководства отсутствуют основания полагать, что кто-либо из контрагентов не выполнит обязательств в будущем, за исключением задолженности, по которой создан резерв.

Управление риском капитала. Целью Группы при управлении капиталом является сохранение непрерывности деятельности Группы. Группа не разрабатывала и не утверждала процедуры для управления риском капитала. Руководство отслеживает уровни задолженности третьих лиц, собственный капитал и займы от связанных сторон.

Дефолт и нарушение сроков обязательств. На 31 декабря 2022 года Группа не имеет просроченных финансовых обязательств (на 31.12.2021: аналогично). В 2022 году рейтинговое агентство RAEX (Эксперт РА) подтвердило рейтинг кредитоспособности ФГУП «Росморпорт» на уровне ruAAA. Прогноз по рейтингу – стабильный.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск неспособности Группы погасить обязательства при наступлении срока платежа. Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточной величины денежных средств, способность привлечения финансирования и возможность оперативного управления в случае нехватки средств. Руководство Группы тщательно контролирует уровень ликвидности. В управленческих целях Группа разработала систему бюджетирования,

включающую планирование денежных потоков и их контроль с целью обеспечения наличия необходимых фондов для финансовых нужд.

Руководство Группы контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесячному анализу.

Руководство Группы контролирует объемы привлеченного финансирования и текущие инвестиционные расходы на ежедневной основе, контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль за выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств.

Следующая таблица подразделяет финансовые активы и обязательства Группы на категории по срокам погашения (обращения), определенные договорными условиями. Показатели, приведенные в таблице, являются недисконтированными денежными потоками. Денежные потоки, которые возникнут в течение 12 месяцев после отчетной даты, примерно равны соответствующим остаткам отчета о финансовом положении, поскольку эффект от дисконтирования таких статей не является существенным.

Такие недисконтированные потоки денежных средств отличаются от соответствующей величины, отраженной в отчете о финансовом положении, поскольку отраженная в указанном отчете величина определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, например валовая величина обязательств по финансовой аренде (до вычета финансовых расходов). Увязка дисконтированных и недисконтированных потоков денежных средств по финансовой аренде представлена в примечании 8.

Строка «Дебиторская задолженность» в таблице включает в себя всю дебиторскую задолженность Группы кроме той, которая не соответствует определению финансового инструмента, таким образом, за исключением авансов выданных, НДС к вычету, переплаты по налогам.

Строка «Кредиторская задолженность» в таблице включает в себя всю кредиторскую задолженность Группы кроме той, которая не соответствует определению финансового инструмента, таким образом, за исключением авансов полученных, задолженности Группы по налогам и условных обязательств.

Финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2022 г.

	от 1 Менее месяца	от 1 месяца до 6 месяцев	От 6 месяцев до года	От года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Денежные средства	8 065 483	-	-	-	-	-	8 065 483
Дебиторская задолженность	1 479 123	176 937	77 020	2 662	7 822	12 225	1 755 789
Займы выданные	166	562	686	947	5 468	2 253	10 082
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	37 500	-	-	-	37 500
Итого финансовые активы	9 544 772	177 499	115 206	3 609	13 290	14 478	9 868 854
Кредиторская задолженность	1 250 091	322 306	3 601 550	1 252 926	1 130 061	27 306	7 584 240
Обязательство по аренде	5 952	29 759	35 710	45 836	137 507	388 848	643 612
Кредиты и займы полученные	243 417	1 507 944	2 291 396	1 731 070	1 054 987	106 758	6 935 572
Итого финансовые обязательства	1 499 460	1 860 009	5 928 656	3 029 832	2 322 555	522 912	15 163 424

Финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2021 г.

	Менее месяца	от 1 месяца до 6 месяцев	От 6 месяцев до года	От года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Денежные средства	8 890 294	-	-	-	-	-	8 890 294
Дебиторская задолженность	1 640 130	558 390	37 284	265 866	22 577	-	2 524 247
Займы выданные	118	591	4 152	1 635	4 834	-	11 330
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	37 500	-	-	-	37 500
Итого финансовые активы	10 530 542	558 981	78 936	267 501	27 411	-	11 463 371
Кредиторская задолженность	1 178 886	218 107	1 428 710	20 342	60 270	15 562	2 921 877
Обязательство по аренде	4 338	21 693	26 031	43 464	130 393	635 183	861 102
Кредиты и займы полученные	655 695	145 376	3 756 420	3 007 841	2 473 869	126 053	11 165 254
Итого финансовые обязательства	1 838 919	1 385 176	5 211 161	3 071 647	2 664 532	776 798	14 948 233

40. Управление капиталом

Главными задачами управления риском капитала Компании являются соответствие законодательству Российской Федерации и политика снижения стоимости капитала. Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к капиталу государственных предприятий:

- В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда государственного предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать эти изменения в установленном законом порядке.
- В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного предприятия окажется меньше установленного законом на дату государственной регистрации такого предприятия минимального размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества государственного предприятия должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания выполняла все перечисленные выше требования к капиталу государственных предприятий.

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2021 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 24, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал Группы (включающий уставный и добавочный капитал, резервы, нераспределенную прибыль и неконтролируемую долю, рассмотренные в Примечании 23).

41. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;

- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется Группой следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство Группы использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию

В таблицах ниже представлена иерархия источников данных, которые использовались для признания или раскрытия справедливой стоимости активов и обязательств Группы.

(i) Многократные и однократные оценки справедливой стоимости.

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые МСФО в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода. Однократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые МСФО в отчете о финансовом положении на конец отчетного периода при определенных условиях (например, при оценке активов, предназначенных для продажи, по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»).

(ii) Активы и обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости, но в отношении которых раскрывается информация справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости на Уровне 2 и Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая равна их текущей справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных

ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Доступной рыночной информации о ставках дисконтирования для долгосрочной дебиторской задолженности с таким же сроком погашения, как и у Группы, не имеется. Ставки, применяемые при дисконтировании дебиторской задолженности по финансовой аренде были определены на основе средних ставок ПАО Сбербанк, АО Банк «ГПБ», ПАО «Московский кредитный банк», поскольку эти банки преимущественно финансируют компании сектора портовой инфраструктуры, к которому относятся арендаторы. Данные ставки являются процентными ставками для обеспеченных займов сроком на 1 год. На основе этих ставок была рассчитана средняя процентная ставка и скорректирована на срочную структуру ставок доходности государственных бескупонных облигаций, зафиксированную по состоянию на дату начала срока аренды для каждого договора. В случае если дата начала срока аренды отличалась от даты определения ставки, ставка дополнительно корректировалась на временную структуру средних процентных ставок сроком на 1 год, которая рассчитывалась в соответствии со статистическими данными Центрального банка Российской Федерации.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость прочих обязательств при признании определяется с использованием оценочных методик. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Доступной рыночной информации о ставках дисконтирования для долгосрочных обязательств, в частности беспроцентных займов, полученных от организаций и обязательств по договорам финансовой аренды, с таким же сроком погашения, как и у Группы, не имеется. Процентные ставки определяются по такому же методу, как и для долгосрочных финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Окончательные ставки, используемые для дисконтирования долгосрочных обязательств, представлены в Примечании 24.

Метод определения ставок дисконтирования и справедливой стоимости долгосрочных обязательств на 31 декабря 2022 г. соответствует методу, применяемому при расчете справедливой стоимости на дату признания обязательства.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость					
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	Уровень	Исх.	Метод	
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37 500	37 500	Справедливая стоимость не может быть надежно оценена, см. примечание 4					
Долгосрочные финансовые активы – займы и дебиторская задолженность	28 377	294 912	22 709	294 912	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков	
Краткосрочные финансовые активы - займы и дебиторская задолженность	1 737 495	2 173 017	1 737 495	2 173 017	Уровень 3			
Денежные средства	8 065 483	8 890 294	8 065 483	8 890 294	Уровень 1	-	-	
Итого финансовые активы	9 868 855	11 395 723	9 825 687	11 357 616				
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	(16 993 512)	(16 113 557)	(18 501 932)	(16 943 615)	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков	
Итого финансовые обязательства	(16 993 512)	(16 113 557)	(18 501 932)	(16 943 615)				

42. Информация по сегментам

Группа определяет операционные сегменты на основе географического расположения. Результаты работы сегментов регулярно анализируются руководством Группы.

Сегмент "Азово-Черноморский бассейн" включает в себя Азово-Черноморский бассейновый филиал, Азовский бассейновый филиал. Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Сочи, Анапа, Геленджик, Новороссийск, Ейск, Кавказ, Тамань, Темрюк, Туапсе, Таганрог, Азов, Ростов-на-Дону, а также обеспечение мер по реализации федеральных целевых программ развития морского транспорта и объектов портовой инфраструктуры в морских портах данного региона.

Сегмент "Балтийский бассейн" включает в себя Северо-Западный бассейновый филиал. Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Большой порт Санкт-Петербург, Выборг, Высоцк, Калининград, Пассажирский порт Санкт-Петербург, Приморск и Усть-Луга и на подходах к ним, а также реализация федеральных целевых программ развития морского транспорта в Калининградской и Ленинградской областях и в г. Санкт-Петербурге.

Сегмент "Каспийский бассейн" включает в себя Астраханский и Махачкалинский филиалы. Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Астрахань, Оля и Махачкала и на подходах к нему, а также реализация в установленном порядке федеральных целевых программ развития морского транспорта в Республике Дагестан.

Сегмент "Дальневосточный бассейн" включает в себя Дальневосточный бассейновый филиал, Ванинский, Магаданский, Сахалинский и Петропавловский филиалы. Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Владивосток, Восточный, Зарубино, Славянка, Тикси, Находка, Ольга и Посьет, Ванино, Де-Кастри, Мыс Лазарева, Николаевск-на-Амуре, Охотск, Советская Гавань, Магадан, Александровск-Сахалинский, Корсаков, Москальво, Невельск, Поронайск, Пригородное, Холмск и Шахтерск, Углегорск, Набиль, Красногорск, Бошняково, Петропавловск-Камчатский и на подходах к ним, а также обеспечение мер по реализации федеральных целевых программ развития морского транспорта в Приморском и Хабаровском крае, Магаданской и Сахалинской области.

Сегмент "Северный бассейн" включает в себя Мурманский, Архангельский и Анадырский филиалы. Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Анадырь, Беринговский, Певек, Провидения и Эгвекинот; Архангельск, Мезень, Нарьян-Мар, Онега и Сабетта, Мыс Каменный; Варандей, Витино, Диксон, Дудинка, Кандалакша и Мурманск, а также обеспечение мер по реализации федеральных целевых программ развития морского транспорта Чукотского автономного округа, в Архангельской области, Ненецком и Ямало-Ненецком автономных округах.

Сегмент "Черноморские круизы" включает в себя компанию "Черноморские круизы". Основным направлением деятельности сегмента является организация круизного сообщения между населенными пунктами в акватории Черноморского бассейна.

Сегмент "Все прочие сегменты" включает в себя АО "Ленморниипроект", ООО "РМП-Тамань", ООО "РМП-Сервис", ООО "Флот Медиа". Выручка от реализации сегмента "Все прочие сегменты" представлена преимущественно долей АО "Ленморниипроект".

Деятельность Центрального аппарата не является операционным сегментом, включает в себя, в основном, административные расходы Главного офиса Группы и включена в строку "Исключено".

Выручка, показатель прибыльности или убыточности сегментов и прочая сегментная информация в разрезе отчетных сегментов Группы представлены ниже.

42. Информация по сегментам (Продолжение)

Выручка, показатель прибыльности или убыточности сегментов и прочая сегментная информация в разрезе отчетных сегментов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	Азово- черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальневос- точный бассейн	Северный бассейн	Черномо- рские круизы	Все прочие сегменты	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	9 220 250	13 904 807	695 794	8 052 071	4 705 908	334	1 855 197	9 607	38 443 968
Выручка от внешних продаж	9 218 735	13 904 807	695 794	8 052 071	4 705 908	334	1 669 685	9 080	38 256 414
Выручка от межсегментных продаж	1 516	-	-	-	-	-	185 512	527	187 554
Амортизация	212 078	616 700	53 236	101 587	160 023	43 887	31 922	20 583	1 240 016
Процентная выручка	-	-	-	11	-	159	40 533	338 744	379 447
Процентный расход	-	-	-	-	-	1 064	-	417 299	418 363
Доля прибыли совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль до налогообложения	2 849 608	2 220 032	(1 844 273)	2 863 608	380 382	(478 884)	127 153	(3 239 526)	2 878 100
Расход по налогу на прибыль	460 065	864 320	(392 796)	452 425	21 104	0	83 025	(661 916)	826 227
Чистая прибыль	2 242 316	1 646 646	(1 482 682)	2 275 256	127 378	(425 500)	62 641	(2 670 964)	1 775 091
Прочая сегментная информация									
Суммы поступлений внеоборотных активов, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, чистых активов программ с установленными выплатами и прав, возникающих по договорам страхования.	1 624 924	6 541 154	269 746	805 669	2 466 292	22 320	38 520	11 877 949	23 646 574
Активы	29 238 717	57 044 559	4 009 950	23 906 315	8 427 099	807 268	2 364 516	27 851 165	153 649 589
Обязательства	4 730 205	8 571 508	817 458	4 978 714	1 995 694	1 107 515	1 354 945	10 128 940	33 684 979

42. Информация по сегментам (Продолжение)

Выручка, показатель прибыльности или убыточности сегментов и прочая сегментная информация в разрезе отчетных сегментов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Азово- черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальневос- точный бассейн	Северный бассейн	Черномо- рские круизы	Все прочие сегменты	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	8 627 531	12 686 855	810 462	7 285 320	5 002 301	188 621	2 596 351	7 939	37 205 380
Выручка от внешних продаж	8 626 066	12 684 822	810 462	7 285 320	5 002 301	166 352	2 109 211	7 423	36 691 957
Выручка от межсегментных продаж	1 464	2 033	-	-	-	22 269	487 140	516	513 422
Амортизация	1 316 121	2 787 985	375 916	697 715	650 803	46 712	36 141	53 947	5 965 340
Процентная выручка	-	27	-	12	-	325	44 338	108 351	153 053
Процентный расход	-	-	-	-	-	-	23 102	146 306	169 408
Доля прибыли совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль до налогообложения	2 157 807	3 331 123	(1 319 899)	1 432 268	429 503	(259 367)	(48 027)	(3 970 792)	1 752 616
Расход по налогу на прибыль	498 531	825 438	(254 800)	369 083	42 973	-	37 636	(392 575)	1 126 286
Чистая прибыль	1 742 034	2 448 852	(1 005 622)	1 085 906	302 428	(200 622)	(44 160)	(3 553 105)	775 711
Прочая сегментная информация									
Суммы поступлений									
внеоборотных активов, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, чистых активов программ с установленными выплатами и прав, возникающих по договорам страхования.	477 520	7 027 683	656 658	5 173 120	2 731 584	1 166	164 997	7 726 172	23 958 900
Активы	33 809 268	95 701 392	5 452 065	27 638 794	12 713 287	1 172 252	11 263 379	29 240 337	216 990 774
Обязательства	2 304 249	3 683 828	430 234	2 317 828	1 424 138	1 098 330	9 126 641	12 047 521	32 432 769

42. Информация по сегментам (Продолжение)**Приведение активов по отчетным сегментам к итогу активов в консолидированном бухгалтерском балансе**

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Активы по отчетным сегментам	151 285 073	205 727 395
Активы по прочим сегментам	2 364 516	11 263 379
Итого активы по сегментам	153 649 589	216 990 774
Чистая разница в стоимости основных средств и незавершенного строительства <1>	346 834	(90 438 590)
Долгосрочная дебиторская задолженность	45 020	288 728
Межсегментные активы по долгосрочным финансовым вложениям	(1 914 813)	(2 300 748)
Отложенные налоговые активы	(7 446 818)	17 843 649
Межсегментные активы	-	(5 902 446)
Прочее	(633 560)	4 215 899
Активы в консолидированном бухгалтерском балансе	144 046 252	140 697 266

<1> Разница в стоимости основных средств и незавершенного строительства относится к поправкам, связанным с приведением стоимости основных средств по РСБУ к стоимости по МСФО, таким как и первичное отражение по справедливой стоимости активов, полученных в хозяйственное ведение, начисление обесценения по итогам теста на обесценение, выбытие активов, связанное со сдачей имущества в финансовую аренду и прочие поправки, не учитываемым для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

Приведение обязательств по отчетным сегментам к итогу обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Обязательства по отчетным сегментам	32 330 034	23 306 128
Обязательства по прочим сегментам	1 354 945	9 126 641
Итого обязательства по сегментам	33 684 979	32 432 769
Доходы будущих периодов <1>	1 848 252	2 161 928
Обязательства по расчетам с персоналом (в тч. пенсионные обязательства)	(664 092)	(428 867)
Отложенные налоговые обязательства	(9 848 822)	(2 334 247)
Межсегментные обязательства	-	(5 902 446)
Прочее	(1 383 201)	1 788 317
Обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе	23 637 116	27 717 454

<1> Корректировка на доходы будущих периодов связана с разницей между справедливой стоимостью основных средств, полученных (или оплаченных за счет) по инвестиционным соглашениям и соответствующими им дисконтированными финансовыми обязательствами Группы (см. Примечания 24, 26)

Приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам к выручке от продаж, отраженной в консолидированном отчете о финансовом результате

	2022 год	2021 год
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	36 586 729	34 582 746
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	1 669 685	2 109 211
Выручка от внешних продаж по сегментам	38 256 414	36 691 957
Разницы по внешним продажам	(104 662)	104 776
Выручка от продаж в консолидированном отчете о финансовом результате	38 151 752	36 796 733

Приведение чистой прибыли по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о финансовом результате

	2022 год	2021 год
Чистая прибыль по отчетным сегментам	1 712 450	819 871
Чистая прибыль по прочим сегментам	62 641	(44 160)
Чистая прибыль по сегментам	1 775 091	775 711
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	1 061 026	(18 962 369)
Прибыль от выбытия дочерней компании	287 320	-
Разница в амортизации основных средств	(323 805)	4 343 147
Убыток/Прибыль от переоценки инвестиционной недвижимости	4 416 216	4 207 216
Отложенный налог на прибыль	(1 919 676)	2 233 805
Прочее	6 374 050	2 755 249
Чистая прибыль в консолидированном отчете о финансовом результате	11 670 222	(4 647 241)

42. Информация по сегментам (Продолжение)**Информация о выручке от услуг внешним контрагентам в разрезе доходов по основным видам деятельности и отчетных сегментов****За год, закончившийся 31 декабря 2022**

	Азово- черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальнево сточный бассейн	Северный бассейн	Черноморские круизы	Все прочие сегменты	Исключено	Итого
Портовые сборы	6 778 680	10 538 929	516 662	5 908 512	2 128 092	-	-	-	25 870 875
Доходы от аренды	1 329 516	1 095 979	99 927	933 930	319 272	-	22 268	2 798	3 803 690
Услуги флота	551 900	957 852	62 467	463 944	1 250 726	-	-	-	3 286 889
Услуги буксиров	355 760	-	219	648 028	969 494	-	-	-	1 973 501
Услуги паромных комплексов	101 594	285 410	-	-	-	-	-	-	387 004
Услуги по предоставлению прочей инфраструктуры	33 785	31 041	13 202	35 441	8 236	-	-	269	121 974
Доходы от реализации туристического продукта	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие услуги	67 500	995 595	3 318	62 216	30 088	334	1 647 417	6 013	2 812 481
Итого	9 218 735	13 904 806	695 795	8 052 071	4 705 908	334	1 669 685	9 080	38 256 414

Информация о выручке от услуг внешним контрагентам в разрезе доходов по основным видам деятельности и отчетных сегментов**За год, закончившийся 31 декабря 2021**

	Азово- черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальнево сточный бассейн	Северный бассейн	Черноморские круизы	Все прочие сегменты	Исключено	Итого
Портовые сборы	6 551 527	10 340 318	532 796	5 174 716	1 870 575	-	-	-	24 469 932
Доходы от аренды	1 242 672	1 019 186	92 662	866 498	295 530	2 392	20 341	2 510	3 541 788
Услуги флота	489 693	1 015 048	167 254	593 876	1 690 129	-	-	-	3 956 000
Услуги буксиров	262 183	68 915	-	560 512	1 109 625	-	-	-	2 001 235
Услуги паромных комплексов	9 447	184 634	-	-	-	-	-	-	194 081
Услуги по предоставлению прочей инфраструктуры	18 760	29 621	15 775	34 501	12 581	-	-	269	111 507
Доходы от реализации туристического продукта	-	-	-	-	-	152 566	-	-	152 566
Прочие услуги	51 784	27 100	1 975	55 217	23 861	11 394	2 088 870	4 644	2 264 846
Итого	8 626 066	12 684 822	810 462	7 285 320	5 002 301	166 352	2 109 211	7 423	36 691 957

43. События после отчетной даты

С отчетной даты до настоящего времени Группой не принимались новые существенные обязательства, не привлекались новые заимствования, не заключались договоры поручительства, не выдавались займы в существенных объемах.

Группа не осуществляла и не планирует продажу активов, кроме продаж в ходе осуществления обычных видов деятельности.

Группа не осуществляла существенное увеличение капитала или выпуск долговых инструментов, например, выпуск новых акций или облигаций, не заключала и не планирует заключать соглашения о слиянии или ликвидации.

В отношении активов Группы не происходило конфискации государством или уничтожения каких-либо активов, например, в результате пожара или наводнения.

В деятельности Группы не происходило каких-либо событий, связанных с условными обязательствами.

Руководство Группы и лица, ответственные за ведение учета не производило и не планирует нетипичных бухгалтерских корректировок.

В деятельности Группы не происходило каких-либо событий, влияющих на расчет оценочных значений или суммы резервов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В деятельности Группы не происходило каких-либо событий, существенно влияющих на возмещаемость активов.

Распоряжением Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом по городу Москве от 21.12.2022 №77-1683-р величина уставного фонда ФГУП «Росморпорт» увеличена на величину бюджетных инвестиций в объекты имущества, введенные в состав основных средств Предприятия в 2021 году, по которым завершено документальное оформление права хозяйственного ведения, на общую сумму 41 708 тыс. рублей.

Соответствующие изменения в Устав внесены распоряжением Федерального агентства морского и речного транспорта от 10.01.2023 №3Д-6-р. На момент составления отчетности величина уставного фонда ФГУП «Росморпорт» составляет 121 224 254 тыс. рублей.

По итогам уточнения в январе 2023 года объемов грузов, фактически перевезенных паромной переправой Усть-Луга – Балтийск и подлежащих оплате по льготному тарифу, увеличена сумма доходов Предприятия и соразмерно уменьшена сумма субсидии на возмещение затрат (недополученных доходов) в связи с оказанием услуг. Обязательство по возврату субсидии, полученной в 2022 году, составило 6 690 тыс. рублей, на момент составления отчетности исполнено в полном объеме.

Распоряжением Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Камчатском крае от 06.02.2023 №41-16-р за ФГУП «Росморпорт» закреплено на праве хозяйственного ведения на объект «Подходной канал, Камчатский край, Елизовский м. р-н, межселенные территории Елизовского муниципального района, бухта Бечевинская». Общая стоимость имущества, входящего в данный объект, составляет 19 024 506 тыс. рублей, из них величина вложений в нефинансовые активы, учтенная на 31.12.2022 на балансе в составе вложений во внеоборотные активы по объекту Строительство морского перегрузочного комплекса сжиженного природного газа в Камчатском крае – 5 307 981 тыс. рублей, в том числе бюджетные инвестиции - 5 048 482 тыс. рублей.

ООО «Флот-Медиа» с 10.03.2023 переименован в ООО «РМП-строй» в целях выполнения функций по строительству водных сооружений Группы.

Руководству Группы неизвестно о существовании событий после отчетной даты, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики компании и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности компании.

Ген. дир. (И.В. Нарина) *Боньков Я.В.*