

**Группа «РОСМОРПОРТ»
Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности
за год, закончившийся
31 декабря 2023,
и аудиторское заключение независимого аудитора**

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)	13
Консолидированный отчет о денежных потоках за год	14
Консолидированный отчет о денежных потоках за год (продолжение)	15
1. Общие сведения о Группе «Росморпорт» и ее деятельности	16
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	17
3. Основные положения учетной политики	18
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	29
5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	31
6. Основные средства	34
7. Незавершенное строительство	37
8. Активы в форме права пользования	37
9. Авансы, выданные по капитальным вложениям	38
10. Инвестиционная недвижимость	39
11. Операционная аренда	40
12. Гудвил	40
13. Нематериальные активы	40
14. Выбытие дочерней компании	41
15. Инвестиции в совместно контролируемые компании	41
16. Участие в капитале прочих компаний	41
17. Запасы	42
18. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	42
19. Дебиторская задолженность по договорам подряда	43
20. Переплата по налогу на прибыль	43
21. Денежные средства и их эквиваленты	43
22. Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия	43
23. Капитал	44
24. Кредиты и займы	45
25. Обязательства по аренде	48
26. Резерв по расчетам с персоналом	48
27. Задолженность по прочим налогам	50
28. Прочие долгосрочные обязательства	50
29. Задолженность перед персоналом	51
30. Выручка	51
31. Себестоимость	51
32. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы	52
33. Прочие убытки	52
34. Прочие прибыли	53
35. Финансовые доходы и расходы	53
36. Налог на прибыль	53
37. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами	55
38. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски	55
39. Управление финансовыми рисками	56
40. Управление капиталом	60
41. Справедливая стоимость финансовых инструментов	61
42. Информация по сегментам	63
43. События после отчетной даты	69

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

За достоверность и полноту консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 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.

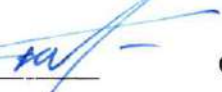
Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 02 мая 2024 года.

От имени руководства:

Генеральный директор

Главный бухгалтер




С.В. Пылин


Е.Ю. Цветкова



«УРАЛЬСКИЙ СОЮЗ»

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Тел./факс:

(495) 232-0204/0875

www.uralsoyuz.ru

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Уральский союз». 109004, г. Москва, Большой Факельный пер., д.3, офис 145, ИНН 7705040076, ОГРН 1027700302310. Является членом СРО ААС. Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006017820.

Генеральный директор – Миронов Александр Сергеевич, квалификационный аттестат аудитора № 01-000578 от 19 марта 2012 года без ограничения срока действия. ОРНЗ - 21706017287 в СРО ААС.

Аудиторское заключение

АО «Аудиторская фирма «Уральский союз»

о консолидированной финансовой отчетности

ФГУП

«РОСМОРПОРТ»

и его дочерних компаний

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

№ 174 от «02» мая 2024 года

Москва

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Собственникам
Федерального государственного унитарного предприятия
«Росморпорт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Федерального государственного унитарного предприятия «Росморпорт» (ОГРН 1037702023831) и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и консолидированного отчета о денежных потоках за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА).

Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к компаниям Группы 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 консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Учет операций и оценка обесценения основных средств

Операции с объектами основных средств являются одним из наиболее значимых для нашего аудита вопросов в связи с существенной величиной за 2023 год. Аудит операций с объектами основных средств требует значительных затрат времени аудиторской группы и является областью повышенного внимания аудитора. Принимая это во внимание, учет операций с объектами основных средств стал ключевым вопросом в области аудита.

Сведения об учетной политике и операциях с объектами основных средств представлены в примечаниях 3 «Основные положения учетной политики» (3.4 «Основные

средства»), 4 «Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики», 6 «Основные средства», 7 «Незавершенное строительство», 23 «Капитал» к консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса:

Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания операций с объектами основных средств.

Мы оценили операции Группы с объектами основных средств на соответствие учетным принципам МСФО и информации, отраженной в первичных документах.

Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения операций с объектами основных средств, в частности, включали: оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также процедуры проверки по существу в отношении операций по поступлению, выбытию и процедуры проверки на наличие обесценения.

Мы также проанализировали информацию в отношении операций с объектами основных средств, раскрытую в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Раскрытие информации по связанным сторонам

По состоянию на 31.12.2023 и за год, закончившийся в указанную дату, Группа имела значительные операции со связанными сторонами. Принимая во внимание существенность операций, вопрос полноты и точности раскрытия информации по связанным сторонам стал ключевым при проведении аудита.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в консолидированной финансовой отчетности за 2023 год в примечаниях 3 «Основные положения учетной политики» (3.17 «Расчеты с собственником»), 4 «Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики», 15 «Инвестиции в совместно контролируемые компании», 23 «Капитал» и 37 «Остатки по операциям и операции со связанными сторонами», в отношении операций с собственником Группы.

По данному вопросу мы провели следующие аудиторские процедуры:

- получили понимание контрольной среды, установленной руководством Группы с целью выявления операций со связанными сторонами, а также их последующего отражения и раскрытия в консолидированной финансовой отчетности;

- сверили перечень связанных сторон из учетной системы и на выборочной основе провели сверку с учетными данными остатков и оборотов по операциям со связанными сторонами, раскрытых в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год.

Мы также оценили достаточности раскрытий, выполненных Группой в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Признание выручки

Признание выручки является одним из наиболее значимых для нашего аудита вопросов в связи с существенной величиной выручки за 2023 год. Аудит выручки требует значительных затрат времени аудиторской группы и является областью повышенного внимания аудитора. Принимая это во внимание, признание выручки стало ключевым вопросом в области аудита.

Информация о выручке раскрыта в консолидированной финансовой отчетности за 2023 год в примечаниях 3 «Основные положения учетной политики» (3.18 «Признание выручки»), 30 «Выручка», 42 «Информация по сегментам» к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год.

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса:

Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки.

Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки, в частности, включали: оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения

вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также процедуры проверки по существу в отношении операций по отражению выручки.

Мы также проанализировали информацию, раскрытую в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен предшествующим аудитором ООО «ФинЭкспертиза», чье аудиторское заключение от 05 мая 2023 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, Группы за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности 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 компании Группы, прекратить их 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 аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы выполняем следующее:

а) 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 основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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;

д) 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.

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.

А.С. Миронов

Генеральный директор АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» (ОРНЗ 21706017287)



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Уральский союз»

109004, г. Москва, Большой Факельный пер., дом 3, оф. 145

ОРНЗ 12006017820

«02» мая 2024 года

ПОЛУЧЕНО

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	63 988 823	30 593 519
Незавершенное строительство	7	18 378 349	18 603 410
Инвестиционная недвижимость	10	45 010 261	41 461 190
Авансы, выданные по капитальным вложениям	9	26 639 234	19 518 059
Активы в форме права пользования	8	226 130	244 416
Гудвил	12	153 416	153 416
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	18	25 019	22 709
Нематериальные активы	13	130 905	107 823
Отложенные налоговые активы	36	10 328 569	16 527 789
Участие в капитале прочих компаний	16	37 500	37 500
Прочие внеоборотные активы	18	255 589	282 314
Итого внеоборотные активы		165 173 795	127 552 145
Оборотные активы			
Товары, сырье и материалы	17	4 509 164	4 564 657
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	18	4 341 428	3 075 899
Дебиторская задолженность по договорам подряда	19	449 758	377 342
Переплата по налогу на прибыль	20	598 451	410 726
Денежные средства	21	7 770 520	8 065 483
		17 669 321	16 494 107
Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия	22	253 785	-
Итого оборотные активы		17 923 106	16 494 107
ИТОГО АКТИВЫ		183 096 901	144 046 252

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
Капитал			
Уставный капитал	23	121 224 254	121 182 545
Добавочный капитал	23	66 268 841	50 567 889
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	23	48 401 338	45 864 140
Накопленные убытки		(80 340 196)	(97 363 829)
Капитал, относящийся к собственникам группы		155 554 237	120 250 745
Неконтролирующая доля	23	145 104	158 391
ИТОГО КАПИТАЛ		155 699 341	120 409 136
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы долгосрочные	24	1 226 888	2 789 034
Обязательство по аренде (долгосрочная часть)	25	217 287	237 985
Резерв по расчетам с персоналом	26	856 684	788 666
Прочие долгосрочные обязательства	28	4 526 666	4 758 746
Итого долгосрочные обязательства		6 827 525	8 574 431
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы краткосрочные	24	1 699 936	4 035 972
Кредиторская задолженность по текущей деятельности		1 805 850	1 180 439
Краткосрочные обязательства по оплате внеоборотных активов		7 624 015	3 477 348
Авансы полученные		3 165 278	2 494 492
Обязательство по аренде (краткосрочная часть)	25	50 369	43 999
Задолженность по налогам	27	1 060 801	907 066
Задолженность перед персоналом	29	3 871 936	2 024 318
Резервы по оценочным обязательствам прочие		1 132 221	511 487
Прочие краткосрочные обязательства		159 629	387 564
Итого краткосрочные обязательства		20 570 035	15 062 685
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		183 096 901	144 046 252

Утверждено и подписано «02» мая 2024 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.В. Пылин

Е.Ю. Цветкова

Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе

		за год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2023	2022
Выручка	30	46 943 037	38 151 752
Себестоимость	31	(32 785 930)	(24 651 644)
Валовая прибыль		14 157 107	13 500 108
Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы	32	(5 452 141)	(4 480 341)
Прибыли от переоценки инвестиционной недвижимости	10	3 991 376	4 760 349
Прочие прибыли	34	5 400 881	1 993 086
Убытки от переоценки инвестиционной недвижимости	10	(191 789)	(629 922)
Прочие убытки	33	(1 672 316)	(2 132 816)
Прибыль от выбытия дочерней компании	14	-	287 320
Доля прибыли совместно контролируемых компаний	34	35 022	-
Восстановление обесценения в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов	6,7	8 786 259	1 061 026
Операционный убыток/ прибыль		25 054 399	14 358 810
Финансовые доходы	35	1 585 727	943 050
Финансовые расходы	35	(517 751)	(611 959)
(Убыток) /прибыль до налогообложения		26 122 375	14 689 901
Налог на прибыль	36	(8 403 092)	(3 019 679)
Чистый убыток/ прибыль за период		17 719 283	11 670 222
Прочий совокупный доход			
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	26	(12 028)	(66 769)
Отложенные налоги по актуарным убыткам		2 406	13 354
Итого совокупный доход / (убыток) за период		17 709 661	11 616 807
Чистый убыток/ прибыль, относящиеся к:			
Собственникам группы		17 732 570	11 655 422
Доле неконтролирующих участников		(13 287)	14 800
Чистый убыток/ прибыль за период		17 719 283	11 670 222
Совокупный доход, относящийся к:			
Собственникам группы		17 722 948	11 602 007
Неконтролируемой доле		(13 287)	14 800
Итого совокупный убыток / доход за период		17 709 661	11 616 807

Утверждено и подписано «02» мая 2024 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.В. Пылин

Е.Ю. Цветкова

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 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
Актуарные 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

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
	121 182 545	50 567 889	45 864 140	(97 363 829)	158 391	120 409 136
Сальдо на 01 января 2023 года						
Совокупный убыток						
Прибыль/(убыток) за 2023 год	-	-	-	17 732 570	(13 287)	17 719 283
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	26	-	-	(12 028)	-	(12 028)
Отложенные налоги по актуарным убыткам	-	-	-	2 406	-	2 406
Итого совокупный убыток	-	-	-	17 722 948	(13 287)	17 709 661
Операции с собственником						
Средства, полученные на увеличение уставного капитала			4 950 053	-	-	4 950 053
Увеличение уставного капитала на сумму бюджетных инвестиций	23	41 709	(41 709)	-	-	-
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием	23	-	(100 903)	-	-	(100 903)
Дооценка в капитал при переводе из основных средств в инвестиционную недвижимость	10	-	-	-	-	-
Отложенные налоги по дооценке в капитал при переводе из основных средств в инвестиционную недвижимость	10	-	-	-	-	-
Расходы в интересах собственника	23	-	-	(640 383)	-	(640 383)
Отложенные налоги по вложениям собственника	36	-	-	-	-	-
Поступления активов от собственника	23	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственником	23	-	(2 270 243)	(58 933)	-	(2 329 176)
Итого операции с собственником	41 709	15 700 952	2 537 198	(699 316)	-	(17 580 543)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	121 224 254	66 268 841	48 401 338	(80 340 196)	145 104	155 699 341

Утверждено и подписано «02» мая 2024 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.В. Пылин

Е.Ю. Цветкова

Консолидированный отчет о денежных потоках за год

за год,
закончившийся 31 декабря

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль/(Убыток) до налогообложения		26 122 375	14 689 901
Поправки на:			
Амортизация основных средств	6	2 396 394	1 403 447
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	6,7	(8 786 259)	(1 061 026)
Обесценение внеоборотных активов (индивидуальное)	34	(1 222 087)	(246 143)
Амортизация (обесценение) нематериальных активов	13	56 333	87 902
Убытки/(прибыли) от переоценки инвестиционной недвижимости		(3 799 587)	(4 130 427)
Процентные доходы	35	(1 585 727)	(943 050)
Процентные расходы	35	517 751	611 959
Обесценение дебиторской задолженности	18	714 863	1 513 077
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	6	(11 092)	(27 881)
Прибыль от выбытия прочих активов		98 819	(37 025)
Прибыль от выбытия дочерней компании	14	-	(287 320)
Курсовые разницы (нетто)		(27 693)	98 559
Прочие неденежные расходы (доходы)	33	(2 974 067)	(829 863)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		11 800 023	10 842 110
Уменьшение/(увеличение) запасов		77 251	(801 848)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(1 305 138)	1 110 756
Уменьшение/(увеличение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		1 371 193	7 019 979
Увеличение задолженности по налогам	27	136 091	7 128
Увеличение резервов по прочим обязательствам		1 386 925	229 010
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		13 466 345	18 407 135
Налог на прибыль уплаченный		(2 258 661)	(950 121)
Проценты уплаченные	24	(349 966)	(1 066 559)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		10 857 718	16 390 455

Консолидированный отчет о денежных потоках за год (продолжение)

		за год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и незавершенного строительства	6,7	(11 909 887)	(10 348 548)
Поступления от продажи основных средств		467 690	22 251
Приобретение нематериальных активов	13	(79 415)	(60 297)
Полученные проценты по займам и прочим финансовым вложениям		80	278 057
Выбытие денежных средств на счетах дочерних компаний		-	(6 187 542)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности.		(11 521 532)	(16 296 079)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	24	-	4 512 800
Расходы в интересах собственника (дивиденды)	23	(599 854)	-
Возвращено займов и кредитов	24	(3 897 852)	(8 719 171)
Целевое бюджетное финансирование на капитальные вложения	23	4 950 053	3 429 536
Погашение задолженности по финансовой аренде	25	(83 498)	(37 959)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		368 849	(814 794)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		-	(104 393)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(294 963)	(824 811)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		8 065 483	8 890 294
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		7 770 520	8 065 483

Утверждено и подписано «02» мая 2024 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.В. Пылин

Е.Ю. Цветкова

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. Суцеская 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 2023 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
	2023 г.	2022 г.	
ООО «РМП-Сервис»	100%	100%	Деятельность по складированию и хранению; строительство жилых и нежилых зданий; строительство водных сооружений
АО «Ленморниипроект»	83,65%	83,65%	Деятельность в области архитектуры; Инженерно - техническое проектирование; геолого - разведочные и геофизические работы; геодезическая и картографическая деятельность; деятельность в области стандартизации и метрологии; деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней

Компания	Эффективная доля владения на 31 декабря		Основные виды деятельности
	2023 г.	2022 г.	
ООО «РМП-Тамань»	100%	100%	областях и др. Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом
ООО «РМП-Строй»**	100%	100%	Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом, деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области
ООО «Черноморские круизы»	100%	100%	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 и прочие компании (см. примечания 15 и 16).

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

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

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. Согласно исследованиям национальных статистических служб, Россия в 2023 году стала пятой по темпам роста экономики в «Большой двадцатке». Самый высокий рост показала Индия — темпы ускорились до 7,3% с 7,2%, далее идет Китай, чья экономика расширилась на 5,2% после 3% годом ранее. В тройку лидеров вошла и Индонезия, чей ВВП увеличился на 5,1% против 5,3% в 2022 году. Темпы роста Турции в прошлом году замедлились до 4,5% с 5,5% годом ранее. Темпы роста ВВП ускорились у США — до 2,5% с 1,9% годом ранее, а также у Японии — до 1,9% с 1%. В остальных странах ВВП замедлился, сильнее всего — среди G7: в Британии — в 43 раза, до 0,1%, в Италии — вчетверо, до 0,9%, во Франции и Канаде — вдвое, до 0,9% и 1,1%. При этом в ЕС, который также входит в «двадцатку», темпы экономического роста сократились до 0,4% с 3,4%. Спад зафиксировали Саудовская Аравия (-0,8%) и Германия (-0,3%).

В 2023 году российская экономика развивалась в условиях стабильно высокого и постепенно нарастающего санкционного давления. Дополнительное влияние на экономику оказывали слабый платежный баланс, ускорение роста потребительских цен и ужесточение денежно-кредитной политики. Однако российская экономика показала высокую степень устойчивости и адаптации к изменившимся внешним условиям. По итогам 2023 года большинство ключевых социально-экономических показателей показали рост и смогли компенсировать падение 2022 года. По данным Росстата, в 2023 году экономика России выросла на 3,6%. Рост экономики в 2023 году оказался самым высоким за последнее десятилетие (исключение только постковидный восстановительный рост в 2021 г.). В основе уверенной восстановительной динамики оказались внутренние ресурсы — потребительский и инвестиционный спрос. Инфляция по итогам 2023 года составила 7,4%. Еще 2 года назад доля доллара в структуре товарооборота занимала половину. Сейчас она в 3 раза меньше. При этом в 2 раза выросла значимость рубля. Активнее всего выросло использование рубля и валют дружественных стран в торговле со странами Азии - почти в 3 раза, Карибского бассейна - более чем в 3 раза, Африки - более чем в 8 раз. Санкции против России значительно ускорили начавшиеся в последние годы процессы по смещению экономического центра мира с Запада на Восток. Доля Евросоюза в товарообороте России после санкций снизилась более чем в 2 раза — с 36% до 15%, с дружественными странами выросла в 1,7 раза — с 46% до 77%. Россия достигла рекордных показателей взаимной торговли со странами ЕАЭС, Китаем, Индией, Египтом, ОАЭ, Бразилией, Сингапуром, Вьетнамом, Саудовской Аравией в результате

интенсивной работы по развитию сухопутных пунктов пропусков и подходов к морским портам. МВФ отмечает, что российский экспорт нефти растет, несмотря на санкции. Это, по мнению фонда, связано с расширяющимся танкерным флотом, перевозящим российскую нефть, и тем фактом, что Россия сумела наладить собственное страхование морских перевозок нефти.

По итогам 2023 года суммарный объем погрузочно-разгрузочных работ в морских портах России составил 883,8 млн тонн, по сравнению с 2022 годом грузооборот увеличился на 5 %, то есть на 41,9 млн тонн в абсолютном исчислении. Увеличение объема перевалки грузов наблюдается в Каспийском бассейне (29,7%), Азово-Черноморском, Дальневосточном и Балтийском бассейне (10,4%, 4,5% и 1,3% соответственно), незначительное уменьшение объема перевалки грузов произошло в Арктическом бассейне -0,7%. Наибольшая часть объемных показателей судов в 2023 году приходится на сухогрузы – 50,6%, наливные грузы составляют 49,4 %, объем перевозки наливных грузов в 2023 году по сравнению с прошлым годом остался на прежнем уровне, а сухогрузных увеличился на 10,4 %. Объем перевалки зерна увеличился в 2023 году на 56,2%, химических и минеральных удобрений и грузов в контейнерах на 51,8 % и 10,5% соответственно. В части наливных грузов по сравнению с 2022 годом уменьшилась доля перевалки нефтепродуктов и увеличилась доля перевалки нефти (-12,6 % и +6,3% соответственно).

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 рубли 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	31.12.2023	31.12.2022
Рубль к 1 Доллару США	89,6883	70,3375
Рубль к 1 Евро	99,1919	75,6553

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 незавершенных строительством. Если такие признаки выявлены, руководство Группы определяет возмещаемую 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 дисконты) 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, преискурнты, 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	(746 455)	809 078	(3 021 090)	2 958 467
Суда	(3 048 358)	22 734 155	(13 835 771)	(5 850 026)
Причалы и прочие сооружения	12 165	434 486	(1 172)	(445 479)
Прочие машины и оборудование	(37 498)	1 242 661	(1 494 814)	289 651
Прочие ОС	(349)	6 573	(10 399)	4 176
Итого	(3 820 495)	25 226 953	(18 363 246)	(3 043 211)

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 2023 г. Содержание каждого из изменений стандартов описано ниже.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» с поправками к МСФО (IFRS) 17 «Первое применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 - сравнительная информация» – «Комплексный новый стандарт по учету договоров страхования, который устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (страхование жизни, иные виды страхования, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида компаний, выпустивших эти договоры, а также к некоторым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Предусмотрено несколько исключений из сферы применения стандарта. Данный стандарт и поправки к нему не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике. В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая скорее всего будет считаться существенной для финансовой отчетности организации. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» Поправка к МСФО (IAS) 8 разъясняет, как организациям следует различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках, поскольку изменения в учетной политике применяются ретроспективно к операциям и событиям предыдущих периодов, а изменения в бухгалтерских оценках применяются проспективно к будущим операциям и событиям.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Поправки по отложенному налогу, относящемуся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции». Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Международная налоговая реформа – модельные правила Компонента 2 (Pillar 2)». Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее: • обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и • требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том

числе до его вступления в силу. Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. должны были вступить в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок. Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как 'продажа' в соответствии с МСФО (IFRS) 15, а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки. Поправки определяют последующие требования к оценке сделок купли-продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 и подлежащим учету в качестве продажи. Поправки требуют, чтобы продавец-арендатор впоследствии оценивал обязательства по аренде, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы он не признавал какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет. Любые прибыли и убытки, связанные с полным или частичным прекращением аренды, продолжают отражаться по мере их возникновения, поскольку они относятся к прекращенному праву пользования, а не к праву пользования, которое сохраняет продавец-арендатор. Поправки не предусматривают какой-либо конкретный метод последующей оценки. Однако они включают иллюстративные примеры с первоначальной и последующей оценкой обязательств по аренде при наличии переменных платежей, которые не зависят от индекса или ставки.

Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки направлены на повышение прозрачности операций факторинга кредиторской задолженности и их влияния на обязательства, денежные потоки и подверженность риску ликвидности организации. Они дополняют существующие требования МСФО и требуют от организации раскрывать сроки и условия, сумму обязательств, которая является частью соглашений факторинга кредиторской задолженности, с отдельным представлением сумм, по которым поставщики уже получили оплату от сторон, предоставляющих финансирование, и статьи отчета о финансовом положении, где отражаются данные обязательства, интервалы сроков оплаты и информацию о риске ликвидности.

Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 21 содержат требования, которые призваны содействовать организациям при определении того, возможна ли конвертация одной валюты в другую валюту, а также текущего обменного курса, который следует использовать, когда конвертация не возможна. Валюта является конвертируемой, когда есть возможность получить другую валюту (с обычной административной задержкой), и операция будет осуществляться через рыночный или обменный механизм, который создает юридически защищенные права и обязанности. Отменено ранее существовавшее требование использовать первый доступный курс, по которому можно будет осуществить обмен, в ситуации временного отсутствия конвертируемости одной валюты на другую. Если валюта не может быть конвертирована в другую валюту, необходимо определить оценку текущего обменного курса. Целью определения оценки текущего обменного курса на дату оценки является определение курса, по которому на эту дату между участниками рынка была бы совершена обычная обменная операция в действующих экономических условиях. Поправки к МСФО (IAS) 21 устанавливают основные принципы, в соответствии с которыми организация может оценить возможности обмена между двумя валютами на определенную дату для определенной цели и определить оценку текущего обменного курса на дату оценки в ситуации отсутствия конвертируемости. Организации могут определить оценку текущего обменного курса на дату оценки с использованием наблюдаемых обменных курсов без каких-либо корректировок, либо других методов оценки. Поправки также включают новые требования раскрытия информации, которые должны помочь пользователям сделать выводы о влиянии, рисках, расчетных курсах и методах оценки, используемых в тех случаях, когда валюта не является конвертируемой. Когда организация впервые применяет новые требования, пересчет сравнительной информации не допускается. Вместо этого организация должна осуществить пересчет монетарных статей в иностранной валюте и немонетарных статей, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, по рассчитанному текущему обменному курсу на дату первоначального применения поправки с отражением корректировки в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли - при отсутствии конвертируемости между функциональной и иностранной валютами. Организация должна осуществить пересчет соответствующих активов и обязательств по рассчитанному текущему обменному курсу на дату первоначального применения поправки с отражением корректировки в составе разниц от пересчета иностранной валюты, накопленных в отдельном компоненте капитала – при отсутствии конвертируемости между функциональной валютой и валютой представления отчетности.

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 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 2022 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 5 лет и расчетом терминальной стоимости. Разница между возмещаемой и балансовой стоимостью внеоборотных активов на 31.12.2023 составила 8 786 259 тыс. руб. (прибыль за 2022 год – 1 061 595 тыс. руб.), 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 постпрогнозный период, 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 15,61 % (на 31.12.2022 – 15,11 %).

Восстановление от обесценения в сумме 8 786 259 тыс.руб. (прибыль за 2022 год – 1 061 026 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 8 178 168 тыс.руб. (прибыль за 2022 год – 945 188 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 2022 г.	2 225 225	12 375 476	1 236 581	11 211 215	57 309	1 967 827	29 073 633
Поступление от собственника в 2022 г.	23 851	40 601	9 624	43 426	-	-	117 502
Реклассификация по группам в течение 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
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
Поступление от собственника в 2023 г.	14 193	1 053 309	23 700	7 425	6 094	938 470	2 043 191
Перевод из незавершенного строительства в 2023 г. (без учета обесценения)	52 860	2 634 650	731 754	1 044 467	593 850	21 498 991	26 556 572
Перевод из инвестиционной недвижимости в 2023 г.	-	-	-	13 919	985	-	14 904
Перевод в инвестиционную недвижимость в 2023 г. (остаточная стоимость)	(87)	-	-	(215 869)	-	-	(215 956)
Изъятие собственником в 2023 г. (остаточная стоимость)	(30 895)	(1 807)	(273)	(36 072)	(499)	-	(69 546)
Выбытие в 2023 г. (остаточная стоимость)	(712)	(14 744)	(2 457)	(217 129)	(2 343)	-	(237 385)
Начисленная амортизация основных средств в 2023 г.	(83 359)	(944 343)	(656 696)	(183 488)	(774 939)	-	(2 642 825)
Восстановление обесценения в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в 2023 г.	201 341	2 070 694	110 436	1 271 662	136 719	4 387 317	8 178 169

	Здания	Суда	Машины и оборудование	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Акватории	Итого
Перераспределение группового обесценения по группам в течение 2023 г.	(1 050 422)	(692 989)	617 847	(3 292 058)	1 363 550	2 689 440	(364 632)
Восстановление индивидуального обесценения основных средств в течение 2023г.	81	80 359	2 954	21 558	27 394	466	132 812
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	5 433 009	73 524 090	8 968 772	39 165 431	9 379 886	76 144 146	212 615 334
Накопленная амортизация основных средств на 31 декабря 2023 г.	(1 089 011)	(20 956 362)	(5 036 040)	(7 352 301)	(5 099 685)	-	(39 533 399)
Накопленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов и индивидуальное обесценение основных средств на 31 декабря 2023 г.	(2 590 983)	(33 989 290)	(2 278 929)	(22 356 728)	(2 872 680)	(45 004 502)	(109 093 112)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 753 015	18 578 438	1 653 803	9 456 402	1 407 521	31 139 644	63 988 823

7. Незавершенное строительство

Восстановление от обесценения в сумме 8 786 259 тыс.руб. (прибыль за 2022 год –1 061 026 тыс.руб.) распределилось пропорционально балансовой стоимости каждого внеоборотного актива. На долю незавершенного строительства было распределено восстановление от обесценения в размере 608 092 тыс.руб.

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
Поступление от собственника в 2023 г.	13 718 895
Поступление в течение 2023 года	11 817 917
Перевод в состав основных средств течение 2023 года	(26 556 572)
Перевод накопленного обесценения в состав основных средств в течение 2023 года	1 404 994
Списание на убыток незавершенного строительства	(162 110)
Доначисление индивидуального обесценения в течение 2023 г.	22 538
Списание/восстановление ГО НЗС, потерявших свою актуальность	921 187
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в течение 2023 г.	608 090
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	18 378 349

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				
<i>В тыс. руб.</i>	Здания	Причалы и прочие сооружения	Прочие машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2023	370 291	38 811	-	409 102
Накопленная амортизация на 01.01.2023	(147 815)	(16 871)	-	(164 686)
Остаточная стоимость на 01.01.2023	222 476	21 940	-	244 416
Поступление/выбытие	(13 547)	-	-	(13 547)
Скорректирована фактическая стоимость ППА	24 690	10 585	-	35 275
Начислена амортизация	(47 605)	(5 964)	-	(53 569)
Выбытие накопленной амортизации	13 555	-	-	13 555

Первоначальная стоимость на 31.12.2023	381 435	49 396	-	430 831
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(181 866)	(22 835)	-	(204 701)
Остаточная стоимость на 31.12.2023	199 569	26 561	-	226 130

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

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 2022 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**

Переквалификация в течение 2023 года	(5 406 522)
Выплата авансов в течение 2023 года	12 331 658
Списано в течение 2023 года	(2 919)
Восстановление резервов в течение 2023 года	198 958

**Авансы, выданные по капитальным вложениям на
31 декабря 2023 года (за вычетом резерва сомнительной
задолженности в размере 25 455 тыс. руб.)****26 639 234**

Основная часть задолженности по выданным авансам на отчетную дату представляет собой авансы на строительство судов в общей сумме 22 652 608 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.

	2023	2022
На 1 января	41 461 190	37 603 213
Перевод из состава основных средств по остаточной стоимости	215 956	151 265
Капитализация	159	-
Дооценка в капитал при переводе из основных средств	-	269 639
Прочие поступления	23 913	-
Перевод в состав основных средств	(14 904)	-
Выбытие	(475 640)	(693 354)
Убыток от переоценки инвестиционной недвижимости	(191 789)	(629 922)
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	3 991 376	4 760 349
На 31 декабря	45 010 261	41 461 190
Доходы за период от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	4 219 151	3 623 530
Прямые операционные расходы за период на содержание инвестиционной недвижимости	(2 226 890)	(1 058 896)

**Текущие доходы и минимальные недисконтированные предстоящие арендные платежи по
инвестиционной недвижимости**

<i>в тыс. руб.</i>	31.12.2023	31.12.2022
Арендные доходы текущего периода	4 107 067	3 623 530
К получению до 1 года	4 060 529	3 570 400
К получению от года до 5 лет	7 570 193	7 989 895
К получению от 5 лет	52 173 973	58 385 371
Всего	63 804 695	69 945 666

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 2022 г.	56 649	889 611	144 846	17 495	1 108 601
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	80 636	27 015	118 772	2 074	228 495

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

	31.12.2023	31.12.2022
К получению до 1 года	82 490	31 643
К получению от года до 5 лет	6 481	78 920
К получению от 5 лет	36 218	181 282
Всего	125 189	291 845

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 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
Поступление (перевод) в течение 2023 г.	48 648	30 767	-	79 415
Начислена амортизация в течение 2023г.	(32 325)	(24 008)	-	(56 333)

По состоянию на 31 декабря 2023 г.			
Первоначальная стоимость	854 512	267 642	- 1 122 154
Накопленная амортизация	(781 545)	(209 704)	- (991 249)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023	72 967	57 938	- 130 905

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 2022 года.

15. Инвестиции в совместно контролируемые компании

По состоянию на 31 декабря 2023 финансовые вложения в совместно контролируемые компании представлены:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 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 отчета 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

	31.12.2023	31.12.2022
Запасные части	1 417 818	1 350 579
Топливо	2 517 012	2 337 662
Материалы	572 211	871 485
Прочие	2 123	4 931
Итого	4 509 164	4 564 657

18. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность состояли из:

	31.12.2023	31.12.2022
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность по основной деятельности (долгосрочная)	20 143	15 180
Долгосрочные процентные займы выданные	4 876	5 668
Векселя	-	-
Дебиторская задолженность по продажам (долгосрочная)	-	7 529
Итого финансовые активы	25 019	28 377
Нефинансовые активы		
Предоплаченные расходы (долгосрочная часть)	1 257	22 709
Прочие внеоборотные активы	254 332	282 314
Итого нефинансовые активы	255 589	305 023
Итого долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	280 608	333 400
Дебиторская задолженность по основной деятельности, номинальная сумма	2 279 699	1 456 785
Резерв по сомнительной задолженности	(383 514)	(467 358)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности	1 896 185	989 427
<i>Прочая финансовая дебиторская задолженность</i>		
Беспроцентные займы выданные, краткосрочная часть	175	3 000
Прочая дебиторская задолженность	2 574 541	1 877 770
Резерв по прочей сомнительной задолженности	(1 213 646)	(1 132 702)
Векселя	12 000	-
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность	1 373 070	748 068
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные на приобретение оборотных активов и услуг	612 674	716 857
НДС к вычету	3 779	5 341
Переплата прочих налогов	243 715	428 220
Предоплаченные расходы (краткосрочная часть)	231 446	207 510
Резерв по сомнительной задолженности	(19 441)	(19 524)
Итого прочая нефинансовая дебиторская задолженность	1 072 173	1 338 404
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	4 341 428	3 075 899

19. Дебиторская задолженность по договорам подряда

	31.12.2023	31.12.2022
Незавершенное производство по договорам подряда		
Понесенные затраты по договорам подряда	336 630	541 302
Признанные прибыли и убытки	135 230	103 276
За вычетом промежуточных счетов	(22 102)	(267 236)
Итого	449 758	377 342
Признано и отражено в отчетности в составе задолженности	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность по договорам подряда	449 758	377 342
Кредиторская задолженность по договорам подряда	-	-
Итого	449 758	377 342

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 залоги в связи с исполнением договоров заказчиком не представлялись. Дебиторская задолженность по договорам подряда составила 449 758 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 377 342 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

	31.12.2023	31.12.2022
Расчетные счета (руб.)	7 623 680	7 931 428
Расчетные счета (валюта)	-	-
Краткосрочные депозиты	145 933	132 624
Денежные средства с ограничениями (валюта)	-	-
Касса	907	1 431
Денежные средства, всего	7 770 520	8 065 483

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

	31.12.2023	31.12.2022
АБ Россия	211 514	564 754
Сбербанк	371 364	1 016 979
ГУ БАНКА РОССИИ	76 246	-
Московский кредитный банк	3 542 308	4 025 110
Газпромбанк	2 018 115	823 179
Прочие банки	68 937	133 589
Альфа-банк	1 481 127	1 500 441
Денежные средства в кассе	908	1 431
Итого	7 770 520	8 065 483

22. Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия

Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия в течение 12 месяцев по состоянию на 31.12.2023 года, составляют 251 232 тыс. рублей (в 2022г.: отсутствуют) и представляют собой проект глубокой модернизации для продажи АО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод». На

момент составления отчетности сделка в установленном порядке согласована собственником, договор купли-продажи подписан сторонами.

23. Капитал

Уставный капитал. В 2022 году Росимуществом издано распоряжение об увеличении уставного фонда Группы на величину бюджетных инвестиций в объекты имущества, введенные в состав основных средств Предприятия в 2021 г., по которым завершено документальное оформление права хозяйственного ведения, на общую сумму 41 709 тыс. рублей. Соответствующие изменения в Устав Предприятия утверждены Распоряжением ФАМРТ №ЗД-6-р от 10.01.2023 года и зарегистрированы в ЕГРЮЛ 25.01.2023. Уставный капитал Группы на 31 декабря 2023 года составляет 121 224 254 тыс. руб. (2022 г.: 121 182 545 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 2023 года Группа получила таких активов на общую сумму 15 762 086 тыс.руб. За 2022 год аналогичные поступления составили в общей сумме 191 967 тыс. руб. по справедливой стоимости (см. примечание 6).

Средства, полученные на увеличение уставного капитала, на 31.12.2023 составляют 48 401 338 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 45 864 140 тыс. руб.). В 2023 году Компании было выделено из бюджета по программе федерального целевого финансирования 4 950 053 тыс. руб. (в 2022 году : 3 429 536 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:

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Строительство вспомогательного ледокола мощностью 12-14 МВт ледового класса Icebreaker 7	2 859 982	2 700 000
Ледокол мощностью 18МВт ледового класса Icebreaker 7 для морских портов Северо-Западного (Балтийского) бассейна	2 090 071	-
Комплекс береговой и морской инфраструктуры	-	675 855
Строительство паромно-пассажирского причала на левом берегу Анадырского лимана в пос. Угольные Копи	-	53 681
Итого получено средств по программе федерального целевого финансирования	4 950 053	3 429 536

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 2023 году они составили 100 903 тыс.руб. (в 2022: 1 223 145 тыс. руб.).

Расходы в интересах собственника в 2023 году составили 640 383 тыс. руб. (в 2022: 3 386 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 2023 году составили 15 762 086 тыс.руб. (в 2022: 191 967 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 отражено уменьшение бюджетных инвестиций на сумму 2 270 243 тыс. руб. Возврат аванса по государственному контракту №506/ОПЭД-19 с ОАО «Ленинградский судостроительный завод «Пелла» составил 2 264 772 тыс. руб. (в 2022 году отражена передача авансов по капитальным вложениям на сумму 6 779 967 тыс. руб. по государственным контрактам ФКУ «Ространсмодернизации» в связи со сменой организатора строительства (реконструкции) объектов федеральной собственности).

24. Кредиты и займы

Общая структура кредитов и займов Группы представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.		31.12.2023
Валюта		Руб.
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Кредиты банков	-	631 703
Облигационный займ	999 436	1 023 242
Займы организаций	227 452	44 991
Итого	1 226 888	1 699 936

в тыс. руб.		31.12.2022
Валюта		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

Банковские кредиты и облигационный займ

						31.12.2023
Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Цель	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	в т.ч. проценты
ПАО Сбербанк России <2>	руб.	Ключевая ставка +0,81%	Капитальные вложения	-	631 703	6 703
ПАО Сбербанк России <3>	руб.	Ключевая ставка +0,81%	Капитальные вложения	-	-	-
Облигационный займ <4>	руб.	5,90%	Капитальные вложения	999 436	1 023 242	23 920
Итого	-	-	-	999 436	1 654 945	30 623

						31.12.2022
Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Цель	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	в т.ч. проценты
ПАО Сбербанк России <2>	руб.	Ключевая ставка +0,6%	Капитальные вложения	625 000	2 517 076	17 075
ПАО Сбербанк России <3>	руб.	Ключевая ставка +1,41%	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

<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.

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	31.12.2023		
			Балансовая стоимость		Номинальная стоимость (к выплате)
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
ООО "Мурманский балкерный терминал" <2>	руб.	06.11.2047	2 820	326	7 569
ООО "Балтийская стивидорная компания" <3>	руб.	26.12.2042	106 290	-	160 062
ООО "СК "Малый порт" <4>	руб.	30.06.2024	98	26 405	26 870
ООО "Арктическая перевалка" <5>	руб.	31.10.2024	118 244	18 260	165 117
Итого			227 452	44 991	359 618

			31.12.2022		
			Балансовая стоимость		Номинальная стоимость (к выплате)
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
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

Примечания по погашению займов.

<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)	
	2023	2022
ООО «Мурманский балкерный терминал» <2>	51	(951)
ООО "Балтийская стивидорная компания" <3>	21 328	2 811
ООО "СК "Малый порт" <4>	(1 702)	31 816
ООО "Арктическая перевалка" <5>	(26 619)	(19 991)
Итого	(6 942)	13 685

Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	На 1 января 2023	Денежный поток (финансовая деятельность) свернуто	Денежный поток по процентам начисленным/уплаченным (операционная деятельность) свернуто	На 31 декабря 2023
Кредиты и займы, в том числе:	6 825 006	(3 876 234)	(21 948)	2 926 824
ПАО Сбербанк России <2>	3 125 000	(2 500 000)	-	625 000
ПАО Сбербанк России <3>	390 766	(390 766)	-	-
Облигационный займ <4>	2 998 084	(999 324)	-	1 998 759
Проценты по кредитам	52 570	-	(21 948)	30 623
Займы организаций	258 586	13 856	-	272 442

	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<2>	-	390 766	-	390 766
Облигационный займ<3>	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

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 31.12.2022 (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
Обязательства по аренде - на 31.12.2023 (полная сумма без учета дисконтирования)	82 049	169 691	432 094	683 834
Будущие (неначисленные) проценты	(31 680)	(107 707)	(276 791)	(416 178)
Дисконтированные обязательства по аренде - на 31.12.2023 (балансовая сумма)	50 369	61 984	155 303	267 656

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	2023 г.	2022 г.
Средняя ставка дисконтирования	11,80%	10,50%
Рост заработной платы	7,00%	10,00%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию мужчин	64	64
Ожидаемый возраст выхода на пенсию женщин	60	60

Составляющие (прибыли)/убытка в отчете о совокупном доходе

	2023 г.	2022 г.
Стоимость услуг текущего периода	(12 686)	47 262
Затраты на проценты	103 890	90 109
Итого (прибыли) убытки текущего периода	91 204	137 371
Актuarные (прибыли)/убытки в составе прочего совокупного дохода	12 028	66 769
Итого убытки (прибыли) в составе совокупного дохода	103 232	204 140
Изменение в обязательствах	31.12.2023	31.12.2022
Приведенная стоимость обязательств на начало года	878 040	676 721
Стоимость услуг	(12 686)	47 261
Затраты на проценты	103 890	90 109
Актuarные (прибыли)/убытки	1 594	153 325
Выплаты	(57 077)	(89 376)
Приведенная стоимость обязательств в конце года,	913 761	878 040
в том числе долгосрочная часть	(856 684)	(788 666)
в том числе краткосрочная часть	(57 077)	(89 374)

Для каждого вида вознаграждения применяется индивидуальная ставка дисконтирования в зависимости от ожидаемого срока соответствующей выплаты. В 2023 году диапазон применяемых ставок колебался от 11,71% до 11,86% (2022: от 9,89% до 11,04%).

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

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Ставка дисконтирования	+ / - 1% па	(63 558)	72 043
Увеличение заработной платы	+ / - 1% па	44 634	(39 739)
Нормы увольнений	+ / - 3% па	(108 880)	168 194
Уровень смертности	+ / - 10% па	1 133	(3 692)

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 2023 года составляла 13,15 лет (2022 год: 13,03 лет).

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

	2023	2 022
В течение следующих 12 месяцев (следующий годовой отчетный период)	57 078	89 376
От 2 до 5 лет	228 310	357 503
От 5 до 10 лет	285 388	446 879
Более 10 лет	750 757	1 164 310
Итого ожидаемые недисконтированные выплаты	1 321 533	2 058 068

Долгосрочные обязательства в отношении планов с установленными выплатами в дисконтированной сумме 856 684 тыс. руб. (на 31.12.2022: 788 666 тыс. руб.) отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по статье «Резерв по расчетам с персоналом».

27. Задолженность по прочим налогам

	31.12.2023	31.12.2022
Страховые взносы	423 815	265 982
НДС	211 562	297 086
Налог на имущество	269 597	231 424
НДФЛ	127 488	93 379
Налоги прочие	28 339	19 195
Итого	1 060 801	907 066

28. Прочие долгосрочные обязательства

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Финансовые обязательства</i>		
Обязательства перед ПАО «Транснефть» <1>	43 944	48 119
Кредиторская задолженность поставщикам по основной деятельности долгосрочная<5>	2 071 531	2 367 631
Финансовые обязательства, итого	2 115 475	2 415 750
<i>Нефинансовые обязательства</i>		
Доходы будущих периодов по беспроцентным займам <2>	1 897 340	1 825 846
Доходы будущих периодов судовому утилизационному гранту<3>	89 557	92 876
Доходы будущих периодов по прочим поступлениям имущества от 3-х лиц<4>	424 294	424 274
Нефинансовые обязательства, итого	2 411 191	2 342 996
Итого	4 526 666	4 758 746

<1> Номинальная величина долга Группы перед ПАО «Транснефть» составляет 59 366 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. (62 077 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 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 1 897 340 тыс. руб. на отчетную дату (в 2022 году – 2 191 974 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 89 557 тыс. руб. на отчетную дату (в 2022 году – 92 876 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 424 294 тыс. руб. на отчетную дату за счет полученных безвозмездно неотделимых улучшений в объекты основных средств Группы.

<5> Включает задолженность перед АО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод» по внесенному обеспечению исполнения договора на разработку документации и строительство объектов основных средств Компании. Будет погашена после выполнения работ по проектированию и строительству мелкосидящего ледокола на основе проекта 22740.

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

	31.12.2023	31.12.2022
Резерв по отпускам	645 927	569 857
Резерв по планам с установленными выплатами (прим. 26)	57 078	89 374
Прочие резервы по расчетам с персоналом	1 955 988	565 104
Страховые взносы с резерва по отпускам	165 577	143 251
Задолженность по заработной плате	864 123	500 694
Страховые взносы по прочим резервам по расчетам с персоналом	165 566	146 031
Прочая задолженность перед персоналом	17 677	10 007
Итого	3 871 936	2 024 318

30. Выручка

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Портовые сборы - навигационный	9 772 784	8 679 666
Портовые сборы - ледокольный	5 191 785	4 409 113
Портовые сборы - канальный	2 392 861	2 070 370
Портовые сборы - лоцманский	2 604 592	2 109 914
Портовые сборы - маячный	1 790 954	1 565 420
Портовые сборы - услуги транспортной безопасности	1 795 741	1 252 604
Портовые сборы - экологический	775 075	582 881
Портовые сборы - прочие	21 874	-
Портовые сборы, итого	24 345 666	20 669 968
Инвестиционный портовый сбор, итого	6 602 265	5 174 765
Доходы от проектно - изыскательных работ	1 704 729	1 625 514
Услуги ледоколов	3 006 728	2 461 789
Буксирные услуги	2 081 457	1 973 501
Работы дноуглубительного флота	391 368	166 183
Услуги лоцманов	38 470	27 701
Поступления от операционной аренды	4 256 624	3 784 543
Услуги по доставке лоцманов	612 973	553 982
Услуги разъездных катеров	82 594	83 079
Доходы от оказания прочих услуг	3 820 163	1 630 727
Прочие доходы, итого	15 995 106	12 307 019
Итого	46 943 037	38 151 752

31. Себестоимость

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Зарплата	11 046 537	8 773 561
Страховые взносы с оплаты труда	2 837 217	2 106 706
Амортизация и обесценение	2 562 622	1 298 924
Материальные затраты	5 678 028	5 350 071
Ремонт и обслуживание основных средств	1 754 545	1 643 933
Субподрядные работы	1 145 817	867 567
Налог на имущество	1 023 619	933 824
Аренда основных средств	935 699	513 374
Дноуглубительные работы	3 444 408	1 115 544
Страхование	331 088	303 893

	2023	2022
Охрана окружающей среды	298 046	271 277
Затраты по обеспечению безопасности мореплавания и порядка в порту	58 626	94 977
Налоги прочие	82 107	91 758
Содержание вспомогательных систем обслуживания, связи и маяков	225 816	132 050
Социальные расходы	10 944	8 208
Прочие расходы	1 350 811	1 145 977
Итого	32 785 930	24 651 644

32. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Оплата труда	3 505 351	2 936 176
Страховые взносы с оплаты труда	993 272	753 326
Амортизация и обесценение	133 772	104 523
Командировочные расходы	54 591	41 818
Материальные затраты	97 356	87 706
Ремонт и обслуживание прочих основных средств	74 266	58 609
Расходы на рекламу	44 609	41 318
Услуги связи	39 401	40 516
Страхование	42 833	41 348
Социальные расходы	86 357	47 567
Аренда	16 960	17 996
Информационные, консалтинговые, аудиторские услуги	32 537	35 621
Коммунальные услуги	54 277	51 107
Канцелярские товары и материалы	13 375	14 264
Транспортные расходы	15 858	13 830
Налог на имущество	25 683	22 815
Услуги банка	6 447	8 275
Юридические услуги, суд и арбитраж	17 851	17 933
Прочие налоги	6 689	6 230
Прочие расходы	190 656	139 363
Итого	5 452 141	4 480 341

33. Прочие убытки

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Обесценение объектов основных средств, инвестиционной недвижимости и незавершенного строительства	110 508	443
Резерв сомнительных долгов (начисление)	708 022	1 506 398
Резервы по оценочным обязательствам	-	44 824
Курсовые разницы (убытки)	12 056	194 251
Резервы под снижение стоимости результатов проектирования	313	24 519
Расходы в результате чрезвычайных ситуаций (ликвидация последствий пожаров, выбросов)	130 376	110 957

	2023	2022
нефти и т.п.)		
Благотворительность	32 523	27 599
Санкции, пени и штрафы - убытки	41 647	21 421
Убыток от выбытия прочих активов	98 988	-
Убыток от выбытия основных средств	21	25 329
Обесценение дебиторской задолженности	6 841	6 679
Прочие убытки	531 021	170 396
Итого	1 672 316	2 132 816

34. Прочие прибыли

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Доля прибыли совместно контролируемых компаний	35 022	-
Курсовые разница (прибыли)	39 749	95 692
Резерв сомнительных долгов (восстановление)	621 840	225 076
Санкции, пени и штрафы - доходы	380 654	278 668
Возмещения за повреждение основных средств	99 801	22 868
Обесценение объектов незавершенного строительства (восстановление)	1 332 596	246 586
Признание в доходах государственной помощи	2 359 134	82 470
Прибыль от прочего выбытия	169	37 025
Прибыль от выбытия основных средств	11 113	53 210
Прочие доходы	555 825	951 491
Итого	5 435 903	1 993 086

35. Финансовые доходы и расходы

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Процентные доходы прочие	847 331	379 461
Вмененные процентные доходы текущие	738 396	563 589
Финансовые доходы, итого	1 585 727	943 050
Вмененные процентные расходы текущие	(219 074)	(70 519)
Актuarные проценты (см. примечание 26)	(103 889)	(90109)
Процентные расходы по кредитам и займам	(160 699)	(417 299)
Процентные расходы по финансовой аренде	(34 089)	(34 032)
Финансовые расходы, итого	(517 751)	(611 959)
Итого	1 067 976	331 091

36. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2023	2022
Текущий налог на прибыль	(2 029 852)	(826 265)
Текущий налог на прибыль - изменение налога за предыдущие периоды	(783 708)	14 115
Отложенный налог на прибыль	(5 588 129)	(2 209 211)

Прочие	(1 403)	1 682
Итого расходы по налогу на прибыль	(8 403 092)	(3 019 679)

Отложенный налог на прибыль на 31 декабря 2023 г. отражен в отчетности по ставке 20% (2022 г. – 20%).

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

за год,
закончившийся 31 декабря

	2023	2022
Прибыль/ (Убыток) до налогообложения	26 122 375	14 689 901
Теоретическая величина налога на прибыль (20%)	(5 224 475)	(2 937 980)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих либо не принимаемых для расчета налоговой базы:		
Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	3 130 827	1 220 176
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(5 525 736)	(1 315 990)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль за период	(7 619 384)	(3 033 794)
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды	(783 708)	14 115
Доходы (расходы) по налогу на прибыль, отраженные в отчете о финансовых результатах	(8 403 092)	(3 019 679)

Сумма отложенного налога на прибыль включает оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль.

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

Отражено в отчете о совокупном доходе

	На 1 января 2023	в составе прибылей и убытков	в составе прочего совокупного дохода	выбытие дочерней компании	Отражено в добавочно м капитале	На 31 декабря 2023
Основные средства и незавершенное строительство	15 735 687	(5 693 513)	-	-	(189 139)	9 853 034
Нематериальные активы	(21 518)	17 806	-	-	-	(3 712)
Дебиторская задолженность и прочее	(31 363)	(21 663)	-	-	-	(53 026)
Резервы и начисления	485 176	111 372	-	-	(5 960)	590 588
Перенесение на будущее налогового убытка	417 271	(2 131)	-	-	(415 992)	(852)
Убыток от выбытия дочерней компании	(57 464)	-	-	-	-	(57 464)
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 527 789	(5 588 129)	-	-	(611 091)	10 328 569
Представлено в балансе:						
Отложенный налоговый актив	16 527 789					10 328 569
Отложенное налоговое обязательство	-					-

Отражено в отчете о совокупном доходе

	На 1 января 2022	в составе прибылей и убытков	в составе прочего совокупного дохода	выбытие дочерней компании	Отражено в добавочно м капитале	На 31 декабря 2022
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	41437	(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	-					-

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.15)
- ООО «Таманский логистический комплекс» (прим.15)
- 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, находящимися 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 10 человек (13 человек - 2022 год)) составили 151 290 тыс. руб. (за 2022г. 141 119 тыс. руб.), остатки задолженности на конец каждого отчетного периода незначительны.

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Зарплата и бонусы	126 843	117 755
Страховые взносы	24 447	23 364

38. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски

Гарантии. На 31.12.2023 Группа выдала гарантии компаниям, не являющимся связанной стороной, на общую сумму 4 176 501 тыс.руб. (2022г.: 6 202 479 тыс.руб.).

Страхование. 20 марта 2023 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.

Обязательства по финансированию капитальных вложений. На 31 декабря 2023 Группой заключены договоры капитального строительства, преимущественно финансируемые за счет средств федерального бюджета РФ, общая сумма предстоящих платежей по которым составляет 75 076 513 тыс. руб. (2022г.: 82 067 360 тыс. руб.).

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 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Долл.	Евро	Долл.	Евро
Денежные средства	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	418	28 903	2 003	465 194
Итого финансовые активы	418	28 903	2 003	465 194
Кредиторская задолженность	(3)	(34 603)	(266)	(10 170)
Кредиты и займы	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	(3)	(34 603)	(266)	(10 170)
Нетто-позиция	415	(5 700)	1 738	455 024

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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Повышение курса доллара на 10% (10% в 2022)	42	174
Повышение курса евро на 10% (10% в 2022)	(570)	301

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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	631 703	3 532 938
Беспроцентные займы	272 442	258 586
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой	2 022 679	3 033 482
Итого	2 926 824	6 825 006

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 2023 г.					
Процентные финансовые активы	-	-	-	-	-
Процентные финансовые обязательства	(423 346)	(1 299 006)	(1 256 479)	(35 170)	(3 014 001)
Чистый разрыв по процентным активам/обязательствам на 31 декабря 2023 г.	(423 346)	(1 299 006)	(1 256 479)	(35 170)	(3 014 001)
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)

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 2023 г.		31 декабря 2022 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	117 603	-	166 679	-
Дебиторская задолженность по операционной аренде	197 100	-	58 867	-
Прочая дебиторская задолженность	1 356 962	668 192	350 492	529 841
Беспроцентные займы выданные (краткосрочные)	-	13 144	-	4 415
Итого текущая, не просрочена и не обесценена	1 787 338	681 336	576 038	534 256
<i>Просрочена, но не обесценена</i>				
- менее 30 дней просрочки	9 347	9 569	155 644	79 479
- от 30 до 180 дней просрочки	11 602	2 671	237 780	100 435
- от 180 до 360 дней просрочки	3 909	524 295	8 831	15 000
- более 360 дней просрочки	83 989	155 199	11 134	18 898
Итого просрочена, но не обесценена	108 847	691 734	413 389	213 812
<i>Индивидуально обесценена (номинальная сумма)</i>				
- менее 30 дней просрочки	9 778	9 844	6 347	5 057
- от 30 до 180 дней просрочки	91 977	28 743	143 646	1 055 431
- от 180 до 360 дней просрочки	53 938	1 114 552	133 039	10 203
- более 360 дней просрочки	227 821	60 507	184 326	62 010
Итого индивидуально обесценена	383 514	1 213 646	467 358	1 132 702
За вычетом резерва на обесценение	(383 514)	(1 213 646)	(467 358)	(1 132 702)
Итого	1 896 185	1 373 070	989 427	748 068

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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37 500	37 500
Долгосрочная дебиторская задолженность	20 143	22 709
Долгосрочные займы выданные	4 876	5 668
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 268 111	1 733 080
Краткосрочные займы выданные	1 144	4 415
Денежные средства и эквиваленты	7 770 520	8 065 483
Итого	11 102 294	9 868 855

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 2023 года Группа не имеет просроченных финансовых обязательств (на 31.12.2022: аналогично). В 2023 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 2023 г.

	от 1		От 6 месяцев	От года до 2	От 2 лет до	Более	
	Менее месяца	месяца до 6 месяцев	до года	лет	5 лет	5 лет	Итого
Денежные средства	7 770 520	-	-	-	-	-	7 770 520
Дебиторская задолженность	1 650 641	1 198 677	418 793	20 143	-	-	3 288 254
Займы выданные	-	-	1 144	4 876	-	-	6 020
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	37 500	-	-	-	37 500
Итого финансовые активы	9 421 161	1 198 677	457 437	25 019	-	-	11 102 294
Кредиторская задолженность	2 433 559	228 134	7 661 540	82 603	211 510	158 398	10 775 744
Обязательство по аренде	6 837	34 187	41 024	42 423	127 268	432 094	683 834

	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
Кредиты и займы полученные	52 726	370 620	1 299 006	1 141 128	115 351	35 170	3 014 001
Итого финансовые обязательства	2 493 123	632 941	9 001 570	1 266 153	454 130	625 663	14 473 579

Финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2022 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	8 065 483	-	-	-	-	-	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

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 2023 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 2022 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», АО «Альфа-Банк», 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 2023 г. соответствует методу, применяемому при расчете справедливой стоимости на дату признания обязательства.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость				
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	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	25 019	28 377	25 019	28 377	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков
Краткосрочные финансовые активы - займы и дебиторская задолженность	3 269 255	1 737 495	3 269 255	1 737 495	Уровень 3		
Денежные средства	7 770 520	8 065 483	7 770 520	8 065 483	Уровень 1		
Итого финансовые активы	11 102 294	9 868 855	11 064 794	9 831 355			

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость		Уровень	Исх.	Метод
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022			
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	(19 468 441)	(16 993 512)	(19 654 896)	(18 501 932)	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированные денежных потоков
Итого финансовые обязательства	(19 468 441)	(16 993 512)	(19 654 896)	(18 501 932)			

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 (объединился с Азово-Черноморским бассейновым филиалом 01.07.2023г.). 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, Северо-Восточный бассейновый филиал, Сахалинский и Петропавловский филиалы. Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Анадырь, 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 филиалы. Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах 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 "РМП-Строй". 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 2023 года

	Азово- черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальневос- точный бассейн	Северный бассейн	Черномо- рские круизы	Все прочие сегменты	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	11 447 738	18 200 558	962 344	9 271 692	5 137 366	22 693	1 765 270	10 273	46 817 934
Выручка от внешних продаж	11 446 419	18 200 558	962 344	9 271 692	5 137 366	22 049	1 789 482	9 667	46 839 577
Выручка от межсегментных продаж	1 319	-	-	-	-	644	(24 212)	606	(21 643)
Амортизация	(475 592)	(1 022 106)	(237 807)	(637 034)	(274 199)	(23 898)	(29 803)	(38 149)	(2 738 588)
Процентная выручка	-	-	-	-	-	210	24 933	822 191	847 334
Процентный расход	-	-	-	-	-	1 214	-	160 699	161 913
Доля прибыли совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	-	-	35 022	35 022
Прибыль до налогообложения	7 783 743	12 696 283	(2 143 197)	7 025 564	2 243 208	(139 851)	53 969	(1 145 135)	26 374 584
Расход по налогу на прибыль	707 414	1 386 505	(505 322)	504 864	174 926	-	17 646	(256 182)	2 029 851
Чистая прибыль	6 064 912	10 190 168	(1 741 306)	5 561 412	1 772 767	(140 154)	17 629	(1 833 916)	19 891 512
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.	3 376 596	6 678 260	3 228 977	21 800 910	929 696	2 995	36 293	22 886 990	58 940 717
Активы	32 831 557	63 519 093	7 276 035	42 547 184	10 023 903	509 171	2 270 304	34 075 271	193 052 518
Обязательства	4 859 062	11 763 889	1 220 778	5 109 823	2 761 781	1 102 524	1 237 260	7 305 086	35 360 203

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)**Приведение активов по отчетным сегментам к итогу активов в консолидированном бухгалтерском балансе**

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Активы по отчетным сегментам	190 782 214	151 285 073
Активы по прочим сегментам	2 270 304	2 364 516
Итого активы по сегментам	193 052 518	153 649 589
Чистая разница в стоимости основных средств и незавершенного строительства <1>	1 032 771	346 834
Долгосрочная дебиторская задолженность	21 387	45 020
Межсегментные активы по долгосрочным финансовым вложениям	(1 914 813)	(1 914 813)
Отложенные налоговые активы	(9 198 539)	(7 446 818)
Межсегментные активы	-	-
Прочее	103 578	(633 560)
Активы в консолидированном бухгалтерском балансе	183 096 902	144 046 252

<1> Разница в стоимости основных средств и незавершенного строительства относится к поправкам, связанным с приведением стоимости основных средств по РСБУ к стоимости по МСФО.

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Обязательства по отчетным сегментам	34 122 943	32 330 034
Обязательства по прочим сегментам	1 237 260	1 354 945
Итого обязательства по сегментам	35 360 203	33 684 979
Доходы будущих периодов <1>	2 121 441	1 848 252
Обязательства по расчетам с персоналом (в т.ч. пенсионные обязательства)	969 413	(664 092)
Отложенные налоговые обязательства	(9 240 981)	(9 848 822)
Межсегментные обязательства	0	-
Прочее	(1 812 516)	(1 383 201)
Обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе	27 397 560	23 637 116

<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

	2023 год	2022 год
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	45 050 094	36 586 729
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	1 789 482	1 669 685
Выручка от внешних продаж по сегментам	46 839 576	38 256 414
Разницы по внешним продажам	103 461	(104 662)
Выручка от продаж в консолидированном отчете о финансовом результате	46 943 037	38 151 752

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

	2023 год	2022 год
Чистая прибыль по отчетным сегментам	19 873 881	1 712 450
Чистая прибыль по прочим сегментам	17 629	62 641
Чистая прибыль по сегментам	19 891 511	1 775 091
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	8 786 259	1 061 026
Прибыль от выбытия дочерней компании	-	287 320
Разница в амортизации основных средств	73 343	(323 805)
Убыток/Прибыль от переоценки инвестиционной недвижимости	3 799 587	4 416 216
Отложенный налог на прибыль	(1 914 861)	(1 919 676)
Прочее	(12 916 555)	6 374 050
Чистая прибыль в консолидированном отчете о финансовом результате	17 719 284	11 670 222

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 2023**

	Азово- черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальнево сточный бассейн	Северный бассейн	Черноморские круизы	Все прочие сегменты	Исключено	Итого
Портовые сборы	8 227 244	12 924 712	753 275	6 767 343	2 227 512	-	-	-	30 900 087
Доходы от аренды	1 506 645	1 161 819	112 350	1 140 032	293 594	-	20 477	2 560	4 237 477
Услуги флота	600 270	1 269 065	77 186	395 585	1 813 994	-	-	-	4 156 100
Услуги буксиров	504 998	-	315	820 269	755 876	-	-	-	2 081 457
Услуги паромных комплексов	445 078	393 507	-	-	-	-	-	-	838 585
Услуги по предоставлению прочей инфраструктуры	78 249	56 630	16 094	33 252	8 185	-	-	269	192 679
Доходы от реализации туристического продукта	-	-	-	-	-	8 998	-	-	8 998
Прочие услуги	83 935	2 394 824	3 124	115 211	38 207	13 051	1 769 006	6 838	4 424 194
Итого	11 446 419	18 200 557	962 344	9 271 692^а	5 137 367	22 049	1 789 482	9 667	46 839 577

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

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 и указанных в Примечании 22.

Группа не осуществляла существенное увеличение капитала или выпуск долговых инструментов, например, выпуск новых 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, влияющих на расчет оценочных значений или суммы резервов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Арбитражным судом Краснодарского края по делу № А32-40295/2020 вынесена резолютивная часть определения от 06.03.2024 о привлечении к субсидиарной ответственности учредителей ООО «Таманский паромный терминал» – ФГУП «Росморпорт» и ООО «Финансовые консультации и управление» и взыскании солидарно с ФГУП «Росморпорт» и ООО «Финансовые консультации и управление» в конкурсную массу ООО «Таманский паромный терминал» денежных средств в размере 124 279 тыс. рублей.

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

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

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.