

# **Аудиторское заключение независимых аудиторов**

**о бухгалтерской отчетности**

**Публичного акционерного общества**

**«Владивостокский морской торговый порт»**

**за 2023 год**

# Аудиторское заключение независимых аудиторов

## Акционерам Публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт»

### Мнение

---

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

### Основание для выражения мнения

---

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ключевые вопросы аудита

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

Оценка финансовых вложений	
См. пояснение 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В бухгалтерском балансе Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года отражена значительная величина финансовых вложений, которая является существенной для бухгалтерской отчетности.</p> <p>На отчетную дату при наличии признаков обесценения руководство проводит оценку возмещаемости финансовых вложений Компании на основании определения будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от соответствующих финансовых вложений.</p> <p>В силу присущей неопределенности, связанной с указанной оценкой возмещаемой стоимости финансовых вложений, оценка на обесценение является ключевой областью аудита, связанной с применением оценочных суждений.</p>	<p>Мы оценили обоснованность определения будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от долевого финансового вложения, сравнив расчетную стоимость, определенную Компанией, с нашей оценкой аналогичной величины, полученной на основании анализа суммы и состава активов объектов долевого финансового вложения по состоянию на 31 декабря 2023 года, и ожидаемых денежных потоков от указанных финансовых вложений. Мы оценили обоснованность допущений, использованных Компанией в рамках анализа будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от прочих финансовых вложений на основании стратегии руководства Компании по управлению портфелем займов, выданных Компанией и ее дочерними обществами и плана их погашения.</p> <p>В том числе мы провели следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– оценили возмещаемость активов объектов долевого финансового вложения на основе нашего понимания их состава и характера;</li><li>– оценили действия руководства по реализации проектов по управлению портфелем займов, выданных Компанией и ее дочерними обществами, и их погашению на предмет соответствия заявленной стратегии.</li></ul>

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» за 2023 год и Отчете эмитента Публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» за 12 месяцев 2023 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» и Отчет эмитента Публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» за 2023 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью.

или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

## Ответственность руководства и Наблюдательного совета за бухгалтерскую отчетность

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

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

Наблюдательный совет несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

## Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

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

доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Наблюдательным советом доводя до его 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 Наблюдательному совету заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Рязанцев Андрей Викторович

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906100282, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 402/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

1 апреля 2024 года

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2023 г.**

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710001</b>	<b>31</b>	<b>12 2023</b>
Организация	<b>Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»</b>	по ОКПО	<b>1126016</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>2504000204</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом</b>	по ОКВЭД 2	<b>52.22</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Публичные акционерные общества / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12247</b>	<b>16</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	<b>384</b>		
<b>690065, Приморский край, г. Владивосток, ул. Стрельникова, д. 9</b>					
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		<input checked="" type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ		

**Акционерное общество «Кэпт»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>7702019950</b>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	<b>1027700125628</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	41	53	66
	в том числе:				
	нематериальные активы с исключительным правом на результаты интеллектуальной деятельности	11101	41	53	66
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	21 438 042	12 204 995	9 730 721
	в том числе:				
	земельные участки и объекты природопользования	11501	52 853	52 853	52 853
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	11502	9 526 672	6 488 165	6 483 967
	объекты капитальных вложений, неготовые к эксплуатации	11503	948 284	1 203 111	329 484
	авансы, выданные на приобретение основных средств	11504	7 953 164	2 351 470	650 057
	право пользования активом	11505	2 957 069	2 109 396	2 214 360
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	178 376	145 955	152 597
	в том числе:				
	имущество, переданное в операционную аренду	11601	178 376	145 955	152 597
	имущество, переданное в лизинг	11602	-	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
4.2	Финансовые вложения	1170	44 948 512	34 696 281	5 463 965
	в том числе:				
	инвестиции в дочерние общества	11701	1 302 311	416 847	418 102
	инвестиции в зависимые общества	11702	-	-	-
	прочие вложения	11703	42 319	359 122	-
	займы	11704	43 603 882	33 920 312	5 045 863
4.11	Отложенные налоговые активы	1180	742 959	255 086	191 418
4.3	Прочие внеоборотные активы	1190	17 549 885	21 564 944	1 737 335
	в том числе:				
	расходы будущих периодов	11901	31 288	62 349	65 775
	прочие дебиторы	11902	17 518 597	21 502 595	1 671 560
	Итого по разделу I	1100	84 857 815	68 867 314	17 276 102
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	611 141	433 561	320 796
	в том числе:				
4.4	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	607 836	430 256	317 491
	готовая продукция и товары для перепродажи	12102	3 305	3 305	3 305
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	40 442	1 317	46 946
4.5	Дебиторская задолженность	1230	13 370 600	11 864 149	22 599 967
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	12301	9 106 522	6 483 144	2 272 254
	векселя к получению	12302	-	-	-
	авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	12303	209 109	221 385	450 196
	задолженность бюджета по налогам и сборам	12304	2 729 737	2 308 569	1 203 411
	прочие дебиторы	12305	1 325 232	2 851 051	18 674 106
4.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	14 860 000	6 925 643	35 699 497
	в том числе:				
	займы	12401	14 860 000	6 920 468	33 213 286
	прочие краткосрочные финансовые вложения	12402	-	5 175	2 486 211
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	484 293	6 964 894	3 754 484
	в том числе:				
	денежные средства и их эквиваленты на счетах в банках, переводы в пути	12501	484 293	6 964 894	3 754 484
	денежные средства и денежные эквиваленты в кассе	12502	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	2 304	2 407	6 175
	в том числе:				
	расходы будущих периодов	12601	2 052	2 294	4 832
	долгосрочные активы к продаже	12602	225	86	21
	Итого по разделу II	1200	29 368 780	26 191 971	62 427 865
	<b>БАЛАНС</b>	1600	114 226 595	95 059 285	79 703 967



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
4.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	247 031	247 031	247 031
4.7	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(134 895)	(126 901)	(81 005)
4.8	Переоценка внеоборотных активов	1340	42 658	44 472	45 156
4.8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	73 952	73 952	73 952
	Резервный капитал	1360	44 183	44 183	44 183
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	80 817 051	61 665 441	45 534 607
	в том числе:				
	направлено на увеличение собственного капитала	13701	2 536 800	2 536 800	2 536 800
	прибыль в обращении	13702	78 280 251	59 128 641	42 997 807
	Итого по разделу III	1300	81 089 980	61 948 178	45 863 924
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.10	Заемные средства	1410	18 398 698	21 169 274	24 549 301
	в том числе:				
	кредиты банков	14101	16 644 426	21 161 498	24 549 301
	займы	14102	1 754 272	7 776	-
4.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 131 652	2 033 921	229 164
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.13	Прочие обязательства	1450	2 686 471	1 861 990	1 973 699
	Итого по разделу IV	1400	23 216 821	25 065 185	26 752 164
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.10	Заемные средства	1510	5 109 593	3 800 635	3 447 174
	в том числе:				
	кредиты банков	15101	5 109 593	3 800 635	3 435 014
	займы	15102	-	-	12 160
4.12	Кредиторская задолженность	1520	3 187 821	2 959 547	2 697 486
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	15201	2 011 778	817 902	590 584
	задолженность перед персоналом	15202	92 094	113 226	15 377
	задолженность по налогам и сборам	15203	123 244	33 407	23 641
	авансы, полученные от покупателей и заказчиков	15204	528 675	1 351 734	1 940 825
	задолженность перед внебюджетными фондами	15205	350 865	540 840	67 226
	прочие кредиторы	15206	81 165	102 438	59 833
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	315
4.14	Оценочные обязательства	1540	1 486 143	1 174 030	843 165
4.13	Прочие обязательства	1550	156 237	111 710	99 739
	Итого по разделу V	1500	9 919 794	8 045 922	7 087 879
	<b>БАЛАНС</b>	1700	114 226 595	95 059 285	79 703 967

Руководитель

Иванов Иван Иванович

(подпись)

(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.





**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710002</b>		
			<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
Организация	Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»	по ОКПО	<b>01126016</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>2504000204</b>		
Вид экономической деятельности	Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом	по ОКВЭД 2	<b>52.22</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12247</b>	<b>16</b>	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
5.1	Выручка	2110	29 887 950	29 334 732
5.2.1	Себестоимость продаж	2120	(10 615 664)	(9 865 673)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	19 272 286	19 469 059
5.2.3	Коммерческие расходы	2210	(74 452)	(99 409)
5.2.2	Управленческие расходы	2220	(2 803 875)	(1 965 968)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	16 393 959	17 403 682
4.12	Доходы от участия в других организациях	2310	-	1 712 231
	Проценты к получению	2320	4 886 719	4 147 506
	Проценты к уплате	2330	(3 027 634)	(3 336 547)
5.3.1	Прочие доходы	2340	5 034 629	1 008 492
5.3.2	Прочие расходы	2350	(1 622 920)	(2 512 575)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	21 664 753	18 422 789
5.4	Налог на прибыль	2410	(3 688 187)	(2 888 978)
	в том числе:			
5.4	текущий налог на прибыль	2411	(4 321 351)	(1 147 889)
5.4	отложенный налог на прибыль	2412	633 164	(1 741 089)
	Прочее	2460	1 173 230	596 339
	в том числе:			
	штрафы и пени	24601	(1 215)	(678)
	Налог на прибыль за предыдущие налоговые	24602	(21 048)	5 680
	Инвестиционный налоговый вычет	24603	1 582 490	591 337
	Налог на сверхприбыль	24604	(143 975)	-
4.11	Изменение ставки налога на прибыль с 16,5% на 20%	24605	(243 022)	-
5.5	Чистая прибыль (убыток)	2400	19 149 796	16 130 150

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	19 149 796	16 130 150
5.5	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Иванов Иван Иванович

(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.



**Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

за Январь - Декабрь 2023 г.		Коды			
Форма по ОКУД		0710004			
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023	
Организация	Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»	по ОКПО		01126016	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		2504000204	
Вид экономической деятельности	Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом	по ОКВЭД 2		52.22	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС		12247	16
Публичные акционерные общества / Частная собственность		по ОКЕИ		384	
Единица измерения: в тыс. рублей					

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	247 031	(81 005)	119 108	44 183	45 534 607	45 863 924
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	(45 896)	-	-	16 130 150	16 084 254
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	16 130 150	16 130 150
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3217	-	(45 896)	-	-	-	(45 896)
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(684)	-	684	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	247 031	(126 901)	118 424	44 183	61 665 441	61 948 178
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	(7 994)	-	-	19 149 796	19 141 802
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	19 149 796	19 149 796
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3317	-	(7 994)	-	-	-	(7 994)
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(1 814)	-	1 814	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	247 031	(134 895)	116 610	44 183	80 817 051	81 089 980

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	81 089 980	61 948 178	45 864 239

Руководитель

(подпись)

Иванов Иван Иванович

(расшифровка подписи)



**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710005</b>		
			<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
Организация	<b>Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»</b>	по ОКПО	<b>01126016</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>2504000204</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом</b>	по ОКВЭД 2	<b>52.22</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Публичные акционерные общества / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12247</b>	<b>16</b>	
Единица измерения:	<b>в тыс. рублей</b>	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	27 851 684	24 749 451
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	26 552 867	24 464 350
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	251 205	213 081
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
НДС	4114	-	-
прочие поступления	4119	1 047 612	72 020
Платежи - всего	4120	(20 917 186)	(15 579 243)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 933 402)	(5 764 920)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 751 609)	(4 502 980)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 797 979)	(3 396 928)
налога на прибыль организаций	4124	(3 925 507)	(1 366 558)
НДС	4125	(411 367)	(245 894)
прочие платежи	4129	(1 097 322)	(301 963)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 934 498	9 170 208
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	33 204 330	2 240 423
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	8 148
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	24 490 943	539 725
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	8 670 341	1 692 550
прочие поступления	4215	43 046	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(45 036 014)	(5 158 919)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8 183 228)	(3 046 646)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(448 340)	(442 788)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(36 404 446)	(1 669 485)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(11 831 684)	(2 918 496)



Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	1 705 000	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 705 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 510 125)	(2 980 439)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(7 993)	(35 315)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 388 004)	(2 849 114)
в связи с погашением обязательств по договорам аренды и лизинга	4324	(114 128)	(96 010)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 805 125)	(2 980 439)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(6 702 311)	3 271 273
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 964 894	3 754 484
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	484 293	6 964 894
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	221 710	(60 863)

Руководитель

Иванов Иван Иванович

(подпись)

(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.



**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ЗА 2023 г.**

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

---

## **1. Содержание**

1. Содержание.....	2
2. Общие сведения .....	4
2.1. Описание Общества .....	4
2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе .....	5
2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31.12.2023 г.....	6
3. Учетная политика.....	7
3.1. Основа составления .....	7
3.2. Основные средства и незавершенное строительство .....	7
3.3. Финансовые вложения .....	11
3.4. Материально-производственные запасы .....	13
3.5. Порядок учета расчетов .....	13
3.6. Капитал и резервы .....	14
3.7. Кредиты и займы полученные.....	14
3.8. Учет аренды .....	15
3.9. Расчеты по налогу на прибыль .....	17
3.10. Признание доходов.....	18
3.11. Признание расходов .....	18
3.12. Оценочные обязательства.....	19
3.13. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте .....	20
3.14. Формирование отчета о движении денежных средств.....	20
3.15. Изменения в учетной политике на 2023 г.....	20
3.16. Изменения в учетной политике на 2024 г.....	21
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.....	22
4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса) .....	22
4.2. Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса) .....	24
4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса) .....	27
4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса) .....	27
4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса) .....	28
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса) .....	29
4.7. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров (статьи 1310 и 1320 Бухгалтерского баланса) .....	30
4.8. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса) .....	30
4.9. Распределение прибыли.....	30
4.10. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) .....	31
4.11. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса).....	31
4.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса) .....	33
4.13. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства (статья 1450 Бухгалтерского баланса) .....	33
4.14. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса) .....	34
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах .....	35
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах).....	35
5.2. Расходы по обычным видам деятельности: .....	35
5.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах) .....	35
5.2.2. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах).....	36
5.2.3. Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах).....	36
5.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах).....	36
5.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах) .....	36
5.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах).....	37
5.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах) .....	37
5.5. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчета о финансовых результатах) .....	38
6. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств .....	38
6.1. Состав прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств).....	38
6.2. Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств).....	39
7. Расчеты со связанными сторонами.....	39
7.1. Перечень связанных сторон.....	39
7.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период.....	40
7.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату .....	40
7.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами .....	41
7.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	43

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

---

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	43
9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения.....	49
9.1. Обеспечения обязательств и платежей.....	49
9.2. Судебные разбирательства .....	49
9.3. Страхование .....	50
10. События после отчетной даты .....	51

## **2. Общие сведения**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» за 2023 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **2.1. Описание Общества**

#### **Полное фирменное наименование Общества:**

- на русском языке - Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»;
- на английском языке – Public joint-stock company «Commercial Port of Vladivostok».

#### **Сокращенное наименование Общества:**

- на русском языке – ПАО «ВМТП»;
- на английском языке – Commercial Port of Vladivostok.

#### **Сведения об изменениях в наименовании и организационно-правовой форме Общества:**

- акционерное общество открытого типа (АООТ) введено: 24.11.1992 г.;
- открытое акционерное общество (ОАО) введено: 16.01.1996 г.;
- текущее наименование введено: 08.12.2015 г.

#### **Сведения о государственной регистрации ПАО «ВМТП»:**

- дата государственной регистрации эмитента: 24.11.1992 г.;
- номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): 2572;
- орган, осуществивший государственную регистрацию: Отдел регистрации и содействия предпринимательской деятельности финансового управления администрации города Владивостока;
- основной государственный регистрационный номер: 1022502259625 присвоен Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Фрунзенскому району г. Владивостока от 14.10.2002 г. Свидетельство серии 25 № 01514256.

#### **Идентификационный номер налогоплательщика ПАО «ВМТП»:**

- 2504000204.

#### **Отраслевая принадлежность ПАО «ВМТП»:**

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД 2):

- 52.22 – Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом.

#### **Место нахождения, почтовый адрес ПАО «ВМТП» и контактные телефоны:**

- место нахождения: 690065, Приморский край, г. Владивосток, ул. Стрельникова, д. 9;
- почтовый адрес: 690065, Приморский край, г. Владивосток, ул. Стрельникова, д. 9;

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

---

- тел.: +7 (423) 230-21-12, факс: +7 (423) 249-73-56;
- адрес электронной почты: [vmtp-info@fesco.com](mailto:vmtp-info@fesco.com).

Контролирующей Обществом компаний, владеющей более 96% уставного капитала, является компания Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (далее – ПАО «ДВМП»), акции которой торгуются на ММВБ-РТС.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 1 955 человек (на 31.12.2022 г. – 1 907 человек).

**Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:**

- транспортно-экспедиторское обслуживание, погрузочно-разгрузочные услуги (работы), складские операции, обслуживание пассажиров;
- работы (услуги) по обслуживанию судов в период их стоянки в порту – агентское, снабженческое (шипчандлерское), обследовательское (сюрвейерское) обслуживание;
- перевозка грузов, пассажиров, багажа; буксировка судов и иных объектов; проводка судов; эксплуатация подъемно-транспортного обслуживания и механизмов;
- предоставление услуг связи, услуг в области энергоснабжения (производство, передача, распределение электрической и тепловой энергии; монтаж, наладка и ремонт энергообъектов и соответствующего оборудования и т.д.);
- перевозка автомобильным транспортом, содержание и эксплуатация нефтебаз и автозаправочных станций; реализация транспортных средств;
- строительство (содержание, ремонт, реконструкция) дорог и дорожных сооружений; обеспечение пожарной безопасности;
- работы (услуги) природоохранного назначения, работы (услуги) в сфере строительства и производства строительных материалов, образовательной деятельности, гостиничного хозяйства, печати;
- проведение лизинговых операций и осуществление риэлтерской деятельности.

Общество не имело в отчетном периоде филиалов и представительств.

## **2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе**

Реестр акционеров Общества ведет:

- наименование: Филиал «Реестр-Владивосток» АО «Реестр» (АО «Реестр», 129090, г. Москва, Большой Балканский переулок, д. 20, стр.1):
  - место нахождения (почтовый адрес): 690065, Российская Федерация, Приморский край, г. Владивосток, ул. Сипягина, д. 20-Б, каб. 409;
  - телефон: +7 (423) 249-51-80;
  - факс: +7 (423) 222-23-64;
  - адрес электронной почты: [vladivostok@aoreestr.ru](mailto:vladivostok@aoreestr.ru);
  - лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 045-13960-000001;
  - дата выдачи лицензии: 13.09.2002 г.;

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

---

- срок действия лицензии: не ограничен;
- орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России;
- дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется указанным регистратором: 10.01.1997 г.

Аудитором Общества является:

- акционерное общество «Кэпт»:
  - ИНН: 7702019950;
  - ОГРН: 1027700125628;
  - телефон: +7 (495) 937-44-77;
  - факс: +7 (495) 937-44-99;
  - сайт: [www.kept.ru](http://www.kept.ru).
- данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:
  - член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: № 12006020351.

**2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31.12.2023 г.**

С 01.04.2022 г. Единоличным исполнительным органом ПАО «ВМТП» является Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Транспортная группа ФЕСКО» (Протокол ВОСА № 53 от 27.12.2021 г., Протокол НС № 8 от 01.04.2022 г.).

Решением Общего собрания акционеров Общества 30.12.2022 г. Наблюдательный совет Общества был избран в количестве 7 человек. Решением Общего собрания акционеров Общества 29.06.2023 г. Наблюдательный совет Общества был переизбран в количестве 7 человек. Информация о составе Наблюдательного совета по состоянию на 31 декабря 2023 года не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 во избежание расширения ранее введенных в отношении ПАО «ДВМП» ограничительных мер со стороны недружественных государств, которое может повлечь экономический ущерб как лицам, входящим в состав органов управления, так и Обществу.

Правление в 2023 г. не избиралось.

Уставом ПАО «ВМТП», утвержденным в 2022 г., формирование Ревизионной комиссии не предусмотрено.



### **3. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

#### **3.1. Основа составления**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции), Федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством, исходя из допущения о том, что ПАО «ВМТП» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

#### **3.2. Основные средства и незавершенное строительство**

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, используемые в оказании услуг и производстве продукции, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и/или пользование, от использования которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств и незавершенного строительства применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 г. № 204 Н и Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 г. № 204 Н.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Активы, используемые только в комплексе с другими, но не составляющие с ними единое целое, учитываются как отдельные основные средства. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Часть объекта учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта, если срок полезного использования данной части отличается более чем на 20% от срока полезного использования объекта. Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с

частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, др.), предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету с учетом расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг с учетом расходов по передаче имущества, а также расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), принимаются к учету в рублях в сумме, полученной путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, предварительной оплаты, задатков после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. При фактическом получении объектов, за которые были уплачены авансы, пересчет их стоимости, выраженной в иностранной валюте, производится в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату перехода к Обществу права собственности на данный объект только в той части, которая не покрывается уплаченным авансом.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Общество не переоценивает основные средства. Переоценка, признанная в предыдущие периоды в составе добавочного капитала, списывается на нераспределенную прибыль Общества при выбытии соответствующих объектов основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

---

объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной или ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

По объектам недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, амортизация начисляется в общем порядке, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав, а также независимо от факта регистрации этих прав.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств, его ликвидационной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по группам:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	5-110
Сооружения	4-102
Машины и оборудование	0-49
Транспортные средства	0-20
Другие виды основных средств	2-40

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, режима эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом документально подтвержденных сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

---

конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Основные средства стоимостью не более 100 тыс. руб. (без НДС) за единицу отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких активов признается расходами периода, в котором они понесены.

Затраты на проведение планового ремонта объектов основных средств с частой более 12 месяцев, превышающие 10% от первоначальной стоимости основных средств, признаются самостоятельными инвентарными объектами, в остальных случаях стоимость ремонта включается в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся.

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Общество проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, определяется по наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При определении ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до вычета налогов, что отражает текущую денежную оценку временной стоимости денег и рисков присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в минимальные по размеру группы активов, генерирующие денежные потоки в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами или группами активов (далее – единица, генерирующая денежные потоки или ЕГДП). Обесценение активов признается в том случае, если их балансовая стоимость или стоимость их части, генерирующей денежные потоки, превышает возмещаемую стоимость. Убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда он сторнирует ранее проведенную дооценку, отраженную в составе собственного капитала. Убытки от обесценения, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или отсутствия. Убыток от обесценения сторнируется в случае, если произошли изменения расчетных оценок, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

Капитальные вложения учитываются Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30.10.1993 г. № 160, в части, не противоречащей ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

При осуществлении капитальных вложений на условиях рассрочки (отсрочки) платежа свыше 12 месяцев в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается как проценты по займу (п. 12 ФСБУ 26/2020).

### **3.3. Финансовые вложения**

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:
  - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,
  - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);
- внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна. В противном

случае данные затраты признаются расходами периода, в котором они фактически произведены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

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

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной.

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

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. При необходимости Обществом проводится развернутый анализ состава и возмещаемой стоимости активов организации – объекта инвестиций. Для целей оценки расчетной стоимости Общество также формирует ожидания в отношении будущих экономических выгод, которые оно ожидает получить от соответствующих финансовых вложений. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов).

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

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

Общество производит пересчет стоимости финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций), стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, в рубли в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам или условным денежным единицам.

Указанный пересчет производится на дату совершения операции с финансовыми вложениями, а также на отчетную дату по курсу Центрального Банка РФ либо по курсу, установленному законом или соглашением сторон.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения

стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

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

### **3.4. Материально-производственные запасы**

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 г. № 180н).

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

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

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии оценка производится по методу ФИФО.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

### **3.5. Порядок учета расчетов**

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

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

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

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- по задолженности со сроком возникновения более 90 дней резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- в отношении задолженности, по которой компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена в сроки, оценочное обязательство создается в размере 100%.



Примерами таких свидетельств являются: ликвидация, банкротство должника.

- по задолженности компаний, являющихся по отношению к ПАО «ВМТП» связанными сторонами, резерв не создается.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- дебиторская задолженность, в том числе выданные авансы, отличные от авансов капитального характера, иная дебиторская задолженность:
  - со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе внеоборотных активов в качестве прочих дебиторов;
  - со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности.

### **3.6. Капитал и резервы**

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

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

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

ПАО «ВМТП» создан резервный фонд для покрытия убытков в размере, предусмотренном уставом Общества.

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

### **3.7. Кредиты и займы полученные**

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения)

которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

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

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов.

### **3.8. Учет аренды**

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество не признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении договоров аренды с переменными арендными платежами, не зависящими от ценовых индексов или процентных ставок, определенных на дату предоставления предметов аренды. По договорам аренды земельных участков, по которым арендный платеж рассчитывается от кадастровой стоимости, изменения которой не зависят от изменения рыночных арендных ставок, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Данные арендные платежи признаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При определении срока аренды Общество учитывало наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику Общества в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом как арендодателем в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная. При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

### **3.9. Расчеты по налогу на прибыль**

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

### **3.10. Признание доходов**

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от транспортно-экспедиторского обслуживания, погрузочно-разгрузочных работ и перевозки, доходы от иных видов деятельности, предусмотренной уставом Общества, поступления, связанные с предоставлением во временное пользование активов ПАО «ВМТП». Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от транспортно-экспедиторского обслуживания, погрузо-разгрузочных работ - по дате окончания выполнения работ;
- доходы от перевозок – по дате окончания перевозки;
- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

### **3.11. Признание расходов**

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности включают расходы по содержанию и эксплуатации техники для погрузо-разгрузочных работ, расходы вспомогательных хозяйств, контейнерного парка, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приема-передачи услуг;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.

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

### **3.12. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13.10.2010 г. № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;
- по выплатам сотрудникам уходящим на пенсию;
- по предстоящим выплатам вознаграждений (премий) за привлечение дополнительных объемов перевалки грузов;
- по предполагаемой оплате судебных исков, вероятность выплат по которым превышает 50%. Оценочное обязательство по судебным делам компаний, являющихся по отношению к ПАО «ВМТП» взаимозависимыми лицами, не создается.
- по предполагаемой оплате претензий, вероятность признания которых превышает 50%

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

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

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

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

### **3.13. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

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

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

в руб.

Валюта	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553
Юань	12,5762	9,8949

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

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

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

### **3.14. Формирование отчета о движении денежных средств**

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

Свернуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

### **3.15. Изменения в учетной политике на 2023 г.**

С 1 января 2023 г. в учетной политике изменился стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам:

- активы, предназначенные для использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, относятся к основным средствам;



— активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу признаются в бухгалтерском учете незначительными и относятся к расходам периода, в котором они были понесены.

Прочие изменения, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность, в 2023 году в учетную политику не вносились.

### **3.16. Изменения в учетной политике на 2024 г.**

В учетную политику на 2024 год внесены изменения в связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н. Данные изменения не окажут существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

#### 4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

##### 4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

###### Основные средства в эксплуатации

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в таблице:

в тыс. руб.

Группа внеоборотных активов	Здания	Сооружения	Земельные участки	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Право пользования активом	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>									
Остаток на 01.01.2022	452 709	3 166 807	52 853	6 430 708	1 071 917	13 267	2 214 360	329 484	13 732 105
Поступления	525	-	-	-	-	-	-	1 623 825	1 624 350
Ввод в эксплуатацию	12 912	75 465	-	108 724	547 453	5 644	-	(750 198)	-
Выбытия	(3 384)	(599)	-	(21 654)	(20 703)	(111)	-	-	(46 451)
Остаток на 31.12.2022	462 762	3 241 673	52 853	6 517 778	1 598 667	18 800	2 214 360	1 203 111	15 310 004
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	4 297 879	4 297 879
Ввод в эксплуатацию	62 323	1 644 124	-	259 782	1 586 279	840	999 358	(4 552 706)	-
Выбытия	(19 470)	(348)	-	(50 566)	(13 056)	(486)	-	-	(83 926)
Остаток на 31.12.2023	505 615	4 885 449	52 853	6 726 994	3 171 890	19 154	3 213 718	948 284	19 523 957
<b>Амортизация</b>									
Остаток на 01.01.2022	117 975	780 501	-	3 067 099	680 518	5 348	-	-	4 651 441
Амортизация за отчетный год	13 062	145 465	-	434 495	143 032	1 394	104 964	-	842 412
Выбытия	(1 048)	(201)	-	(21 041)	(14 973)	(111)	-	-	(37 374)
Остаток на 31.12.2022	129 989	925 765	-	3 480 553	808 577	6 631	104 964	-	5 456 479
Амортизация за отчетный год	10 807	165 710	-	239 233	84 927	574	151 685	-	652 936
Выбытия	(6 270)	(193)	-	(50 540)	(13 056)	(277)	-	-	(70 336)
Остаток на 31.12.2023	134 526	1 091 282	-	3 669 246	880 448	6 928	256 649	-	6 039 079
<b>Балансовая стоимость</b>									
На 01.01.2022	334 734	2 386 306	52 853	3 363 609	391 399	7 919	2 214 360	329 484	9 080 664
На 31.12.2022	332 773	2 315 908	52 853	3 037 225	790 090	12 169	2 109 396	1 203 111	9 853 525
На 31.12.2023	371 089	3 794 167	52 853	3 057 748	2 291 442	12 226	2 957 069	948 284	13 484 878

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

Кроме того, по состоянию на 31.12.2023 г. в состав основных средств включены авансы, выданные Обществом, под строительство и приобретение объектов основных средств в сумме 7 953 164 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. – 2 351 470 тыс. руб.).

Переоценка основных средств в 2022 и 2023 г. не проводилась. Признаки обесценения основных средств на 31.12.2023 г. отсутствовали.

Информация об изменении стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате дооборудования, модернизации, реконструкции представлена в таблице:

в тыс. руб.

Группа основных средств	31.12.2023	31.12.2022
Сооружения	1 639 287	67 171
Здания	50 218	12 895
Машины и оборудование	68 815	18 297
<b>Итого:</b>	<b>1 758 320</b>	<b>98 363</b>

Информация по основным средствам, находящимся в залоге, представлена в таблице:

в тыс. руб.

Залогодержатель	Размер обеспеченного обязательства	Остаточная стоимость основных средств, переданных в залог	Залоговая стоимость	Дата возникновения обязательства	Срок исполнения обязательства
<b>31.12.2023</b>					
Банк-кредитор	25 840 000	2 127 297	1 044 950	31.07.2018	30.11.2027
<b>31.12.2022</b>					
Банк-кредитор	25 840 000	1 246 749	1 044 950	31.07.2018	30.11.2027

Основные средства, находящиеся в залоге, представляют собой нежилые помещения электропортовые краны, земельные участки, покрытия территории, технологические проезды, площадки и погрузочную технику.

Часть основных средств Общества не амортизируются, так как их потребительские свойства с течением времени не изменяются, либо по иным причинам, предусмотренным законодательством. Информация о балансовой стоимости таких объектов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Объекты основных средств	31.12.2023	31.12.2022
Земельные участки и объекты природопользования	52 853	52 853
<b>Итого:</b>	<b>52 853</b>	<b>52 853</b>

Балансовая стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации, на 31.12.2023 г. составляет 9 367 тыс. руб. (на 31.12.2022 г.: 10 558 тыс. руб.).

#### *Незавершенное строительство*

Капитальные вложения Общества включают следующее:

в тыс. руб.

Виды капитальных вложений	31.12.2023	31.12.2022
Строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств	948 284	1 203 111
<b>Итого:</b>	<b>948 284</b>	<b>1 203 111</b>

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

**4.2. Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса)**

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений представлены следующим образом:

в тыс. руб.

Виды финансовых вложений	31.12.2023	31.12.2022
Долевые финансовые вложения	1 307 875	416 847
Прочие финансовые вложения	58 500 637	41 205 077
<i>в том числе:</i>		
<i>Долгосрочные финансовые вложения</i>	<i>43 640 637</i>	<i>34 279 434</i>
<i>Краткосрочные финансовые вложения</i>	<i>14 860 000</i>	<i>6 925 643</i>
<b>Итого:</b>	<b>59 808 512</b>	<b>41 621 924</b>

Доход, полученный в виде дивидендов от долгосрочных финансовых вложений, отраженный по статье 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчета о финансовых результатах, в 2023 г. Общество не получало (в 2022 г. составил 1 712 231 тыс. руб.).

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних и прочих компаний за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений на 31.12.2023 г. представлены следующим образом:

в тыс. руб.

Группа финансовых вложений	Стоимость вложений на 31.12.2023	Стоимость вложений на 31.12.2022
Дочерние компании	1 302 311	416 846
Прочие компании	5 564	1
<b>Итого:</b>	<b>1 307 875</b>	<b>416 847</b>

В 2023 году Обществом была приобретена новая дочерняя компания. Стоимость приобретения составила 885 565 тыс. руб., часть из которой была выплачена Обществом авансом в 2022 году (пояснение 4.3). По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность по приобретению полностью погашена.

Информация по прочим долгосрочным финансовым вложениям Общества по состоянию на 31.12.2023 г. представлена ниже:

в тыс. руб.

Группа финансовых вложений	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость	Дата погашения
<b>На 31.12.2023</b>			
ПАО «ДВМП»	заем	17 156 234	31.12.2025
Компании под общим контролем	заем	23 744 943	31.12.2025
Дочерние компании	заем	2 302 705	31.12.2025
Компании под общим контролем	заем	400 000	31.12.2026
Компании под общим контролем	уступка права требования	36 755	31.12.2025
<b>Итого на 31.12.2023</b>		<b>43 640 637</b>	

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

Сравнительная информация по прочим долгосрочным финансовым вложениям Общества по состоянию на 31.12.2022 г. представлена ниже:

в тыс. руб.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость	Дата погашения
<b>На 31.12.2022</b>			
ПАО «ДВМП»	заем	15 717 076	31.12.2025
Компании под общим контролем	заем	15 351 661	31.12.2025
Компании под общим контролем	заем	1 957 600	31.12.2024
Компании под общим контролем	уступка права требования	359 122	31.12.2025
Дочерние компании	заем	893 975	31.12.2025
<b>Итого на 31.12.2022</b>		<b>34 279 434</b>	

В составе прочих краткосрочных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2023 г. учитываются:

в тыс. руб.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
<b>На 31.12.2023</b>			
Компании под общим контролем	заем	14 860 000	31.12.2024
<b>Итого на 31.12.2023</b>		<b>14 860 000</b>	

В составе прочих краткосрочных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2022 г. учитываются:

в тыс. руб.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
<b>На 31.12.2022</b>			
ПАО «ДВМП»	заем	6 447 908	31.03.2023
Компании под общим контролем	заем	452 100	31.12.2023
Компании под общим контролем	заем	20 460	30.09.2023
ПАО «ДВМП»	уступка права требования	5 058	По требованию
Федорова И.Н.	уступка права требования	117	По требованию
<b>Итого на 31.12.2022</b>		<b>6 925 643</b>	

Займы, выданные Обществом в адрес ПАО «ДВМП» в сумме 5 691 767 тыс. руб. на 31.12.2023 г., включают в себя займы, сформированные путем новации по облигационным займам, выпущенным ПАО «ДВМП» в 2013-2015 гг., права требования по которым были выкуплены Обществом в 2019 г. у предыдущих держателей. В 2021-2023 гг. Обществом и ПАО «ДВМП» заключен ряд соглашений о новации указанных прав требования в займы.

Все займы, выданные Обществом, представляют собой займы связанным сторонам. Процентные ставки по займам варьируются от 4,0% до 18,7% (в 2022 г.: от 4% до 13%). Задолженность по займам, предоставленным связанным сторонам Общества, по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г., номинирована в долларах США и рублях.

Займы, предоставленным связанным сторонам, не обеспечены залогом или поручительством, за исключением займа, предоставленного одной из компаний под общим контролем. В

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

качестве обеспечения указанного займа Обществом получены поручительства иных связанных сторон – компаний под общим контролем.

Принадлежащие Обществу финансовые вложения не обременены залогом.

Общество намерено удерживать прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения до их погашения.

Общество провело проверку на обесценение долевых и прочих финансовых вложений исходя из оценки будущих экономических выгод, которые Общество ожидает получить от соответствующих финансовых вложений. Указанная оценка была сформирована Обществом на основании анализа и рассмотрения следующей информации:

- активов организаций-заемщиков по договорам займов по их бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату;
- информации, полученной от ПАО «ДВМП» в отношении его намерений и стратегии по перераспределению финансовых потоков между дочерними компаниями ПАО «ДВМП» с целью обеспечения погашения займов как между ними, так и с ПАО «ДВМП»;
- чистых активов компаний – объектов долевых инвестиций по состоянию на 31.12.2023 г. и планов Общества по развитию и расширению бизнеса указанных компаний.

Руководством Общества не было выявлено риска обесценения по долевым финансовым вложениям и займам, выданным связанным сторонам. Как следствие, по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Ниже представлена сумма долгосрочных и краткосрочных прочих финансовых вложений, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

Валюта расчетов	31.12.2023		31.12.2022	
	Сальдо в валюте расчетов, тыс.	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов, тыс.	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	104 738	9 393 743	189 610	13 336 661
<b>Итого:</b>	<b>104 738</b>	<b>9 393 743</b>	<b>189 610</b>	<b>13 336 661</b>

Информация о подверженности Общества валютному риску раскрыта в примечании 8.

#### 4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих внеоборотных активов входят следующие статьи:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочная задолженность по начисленным процентам	17 518 597	18 457 320
Расходы будущих периодов	31 288	62 349
Права требования по договору уступки прав требований со связанной стороной	-	2 602 487
Расчеты по договору купли-продажи долей, по которым право собственности не перешло Обществу по состоянию на отчетную дату	-	442 788
<b>Итого:</b>	<b>17 549 885</b>	<b>21 564 944</b>

Права требования по договору уступки прав требований со связанной стороной, числившиеся на балансе на 31.12.2022 г., были полностью погашены денежными средствами в течение 2023 года. В счет авансов выданных по договору купли-продажи долей по состоянию на 31.12.2022 Общество приобрело долю в уставном капитале новой дочерней компании (пояснение 4.2). Информация о вложениях Общества в уставные капиталы дочерних, и прочих компаний раскрыта в примечании 4.2.

Срок погашения долгосрочной задолженности по начисленным процентам соответствует сроку погашения по основному телу долга. Информация о сроках погашения долгосрочных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. представлена в примечании 4.2.

Ниже представлена сумма долгосрочной дебиторской задолженности (до вычета резерва по сомнительным долгам), выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

Валюта расчетов	31.12.2023		31.12.2022	
	Сальдо в валюте расчетов, тыс.	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов, тыс.	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	45 364	4 068 643	144 648	10 174 234
<b>Итого:</b>	<b>45 364</b>	<b>4 068 643</b>	<b>144 648</b>	<b>10 174 234</b>

Информация о подверженности Общества валютному риску раскрыта в примечании 8.

#### 4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

в тыс. руб.

Группа запасов	31.12.2023	31.12.2022
Запасные части	440 663	277 273
Материалы	125 537	112 998
Топливо	30 714	34 440
Спецодежда	8 703	7 927
Прочие запасы	6 274	3 461
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	(750)	(2 538)
<b>Итого:</b>	<b>611 141</b>	<b>433 561</b>

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества имеются материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество. По состоянию на 31.12.2023 г. резерв под снижение стоимости таких материально-производственных запасов создан в сумме 750 тыс. руб. (на 31.12.2022 г.: 2 538 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. принадлежащие Обществу запасы не были обременены залогом.

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

**4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)**

в тыс. руб.

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам
<b>На 31.12.2023</b>			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	9 145 215	(38 693)	9 106 522
Расчеты по налогам и сборам	2 729 737	-	2 729 737
Прочая дебиторская задолженность	1 355 920	(30 688)	1 325 232
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	345 274	(136 165)	209 109
<b>Итого на 31.12.2023:</b>	<b>13 576 146</b>	<b>(205 546)</b>	<b>13 370 600</b>

в тыс. руб.

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам
<b>На 31.12.2022</b>			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 528 193	(45 049)	6 483 144
Прочая дебиторская задолженность	2 863 602	(12 551)	2 851 051
Расчеты по налогам и сборам	2 308 569	-	2 308 569
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	363 288	(141 903)	221 385
<b>Итого на 31.12.2022:</b>	<b>12 063 652</b>	<b>(199 503)</b>	<b>11 864 149</b>

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам в 2023 г. составили 24 859 тыс. руб. (в 2022 г.: 165 398 тыс. руб.). В 2023 г. дебиторская задолженность, списанная за счет резерва 16 844 тыс. руб. (в 2022 г. дебиторская задолженность, списанная за счет резерва 16 210 тыс. руб.), сумма восстановленного резерва 1 972 тыс. руб. (в 2022 г. сумма восстановленного резерва составляет 44 541 тыс. руб.). В 2023 сумма дебиторской задолженности, списанная за счет финансового результата составила 83 тыс. руб. (в 2022 г. сумма дебиторской задолженности, списанная за счет финансового результата составила 637 тыс. руб.).

Прочая дебиторская задолженность представлена следующими видами расчетов:

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по начисленным процентам	969 889	2 238 682
Прочие расчеты	195 808	94 651
Расчеты по причитающимся дивидендам	140 000	513 000
Расчеты по имущественному страхованию производственного назначения	12 042	4 678
Расчеты по личному страхованию	7 493	40
<b>Итого:</b>	<b>1 325 232</b>	<b>2 851 051</b>

В 2023 г. и 2022 г. не имели место случаи погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем не денежных расчетов.

Информация о подверженности Общества валютному риску раскрыта в примечании 8.



**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

**4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)**

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Денежные эквиваленты	367 000	6 432 600
Денежные средства на банковских счетах	117 293	532 294
<b>Итого:</b>	<b>484 293</b>	<b>6 964 894</b>

В составе денежных эквивалентов отражены краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

в тыс. руб.

Наименование компании	Денежные эквиваленты	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
<b>На 31.12.2023</b>			
Прочие денежные эквиваленты	депозит	300 000	10.01.2024
Прочие денежные эквиваленты	депозит	66 000	09.01.2024
Прочие денежные эквиваленты	депозит	1 000	28.06.2024
<b>Итого на 31.12.2023</b>		<b>367 000</b>	
<b>На 31.12.2022</b>			
Прочие денежные эквиваленты	депозит	3 420 000	09.01.2023
Прочие денежные эквиваленты	депозит	2 000 000	23.01.2023
Прочие денежные эквиваленты	депозит	500 500	20.01.2023
Прочие денежные эквиваленты	депозит	355 500	12.01.2023
Прочие денежные эквиваленты	депозит	85 000	09.01.2023
Прочие денежные эквиваленты	депозит	71 600	09.01.2023
<b>Итого на 31.12.2022</b>		<b>6 432 600</b>	

В 2023 г. доход по депозитам, включая проценты по остаткам на банковских счетах, отражен по статье 2320 Отчета о финансовых результатах в сумме 286 301 тыс. руб. (в 2022 г.: 342 267 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. на счете в ООО «Внешпромбанк» размещены денежные средства Общества в сумме 12 551 тыс. руб., использование которых ограничено в связи с отзывом у Банка лицензии на осуществление банковских операций. Указанные денежные средства классифицированы в состав прочей дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам сформирован в полной сумме задолженности (см. Пояснение 4.5).

Ниже представлена сумма денежных средств и денежных эквивалентов, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

Валюта расчетов	31.12.2023		31.12.2022	
	Сальдо в валюте расчетов, тыс.	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов, тыс.	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Юань, тыс.	8 352	105 030	50 243	497 153
Доллар США, тыс.	-	-	66	4 673
<b>Итого:</b>	<b>8 352</b>	<b>105 030</b>	<b>50 309</b>	<b>501 826</b>

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

Информация о подверженности Общества валютному риску раскрыта в примечании 8.

**4.7. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров (статьи 1310 и 1320 Бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. уставный капитал составляет 247 031 тыс. руб. и состоит из 2 470 312 539 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 копеек каждая.

Акционер	Обыкновенные акции (количество)	Обыкновенные акции (номинал), тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %
Юридические лица	2 413 403 372	241 340	97,70
Физические лица	46 537 195	4 654	1,88
В собственности общества (выкуплено)	10 371 972	1 037	0,42
<b>Итого:</b>	<b>2 470 312 539</b>	<b>247 031</b>	<b>100,00</b>

В декабре 2017 г. и марте 2018 г. Обществом было выкуплено у его акционеров 8 811 587 и 1 560 385 обыкновенных именных акций соответственно. Стоимость выкупа акций составила 68 818 тыс. руб. и 12 187 тыс. руб., соответственно. Согласно положениям федерального закона «Об акционерных обществах» Общество обязано принять решение об уменьшении своего уставного капитала или реализовать приобретенные акции по цене не ниже рыночной стоимости в течение одного года с момента выкупа акций. По состоянию на 31.12.2023 г. и дату утверждения настоящей отчетности выкупленные ранее акции числятся на балансе Общества, уставный капитал Общества так же не был уменьшен на указанную дату в связи с тем, что решением суда, не связанным с операционной деятельностью Общества, наложен арест на все акции, выпущенные Обществом. Продажа ранее выкупленных акций будет произведена Обществом после снятия указанного ареста. В марте 2022 г. Обществом было выкуплено у его акционеров 2 454 341 обыкновенных именных акций, в марте 2023 г. – 333 054 обыкновенных именных акций. Стоимость выкупа акций составила 45 896 176,60 руб. и 7 993 296 руб. соответственно. В связи с указанным выше арестом, провести операции в реестре акционеров ПАО «ВМТП» по зачислению указанных выше акций в собственность Общества не представляется возможным. Все действия по зачислению акций ПАО «ВМТП» на казначейский счет Общества будут произведены регистратором после снятия ареста.

**4.8. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)**

Величина добавочного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 116 610 тыс. руб. (на 31.12.2022 г.: 118 424 тыс. руб.). В составе добавочного капитала отражены капитализация положительной переоценки основных средств (стр. 1340 Бухгалтерского баланса) и полученный эмиссионный доход (стр. 1350 Бухгалтерского баланса). Сумма добавочного капитала изменялась следующим образом:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2023	31.12.2022
Добавочный капитал на начало отчетного года	118 424	119 108
Изменение добавочного капитала при выбытии объектов основных средств	(1 814)	(684)
Добавочный капитал на конец отчетного года	116 610	118 424

**4.9. Распределение прибыли**

В 2023 и 2023 г. дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

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

Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в таблице:

в тыс. руб.

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
<b>Кредиты банков, всего:</b>	<b>16 644 426</b>	<b>21 161 498</b>	<b>5 109 593</b>	<b>3 800 635</b>
Банк-кредитор	16 644 426	21 161 498	5 109 593	3 800 635
<b>Займы всего:</b>	<b>1 754 272</b>	<b>7 776</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Дочерние компании	1 754 272	7 776	-	-
<b>Итого кредиты и займы:</b>	<b>18 398 698</b>	<b>21 169 274</b>	<b>5 109 593</b>	<b>3 800 635</b>

Все займы, полученные Обществом, представляют собой займы от связанных сторон.

По состоянию на отчетную дату Обществом был нарушен ряд ограничительных условий (ковенант) по кредитному договору с Банком-кредитorem. Обществом было получено подтверждение от Банка-кредитора о том, что до отчетной даты им были приняты решения о неприменении санкций о досрочном истребовании кредитных средств в связи с указанными нарушениями.

По состоянию на 31.12.2023 г. непогашенные суммы процентов по кредитам и займам отражены по статье 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 45 217 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г.: 3 521 тыс. руб.), по статье 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 592 522 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г.: 412 832 тыс. руб.).

Сумма уплаченных процентов составила в 2023 г. 2 501 985 тыс. руб. (в 2022 г.: 3 172 476 тыс. руб.). Сумма начисленных в 2023 г. процентов по кредитам и займам составила 2 723 371 тыс. руб. (в 2022 г.: 3 112 305 тыс. руб.). Начисленные проценты в сумме 2 723 092 тыс. руб. включены в состав строки 2330 «Проценты к уплате», в сумме 279 тыс. руб. включены в стоимость инвестиционного актива.

#### **4.11. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)**

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Обществом была получена инвестиционная льгота по налогу на прибыль с 2017 г., право на которую Общество сохраняет и на 31.12.2023 г. Расчет налога на прибыль за 2023 г. и за 2022 г. произведен по ставке 16,5%.

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2022	Признаны в составе прибыли/убытка	В т.ч. при пересчете ставки налога на прибыль с 16,5% до 20%	31.12.2023
Курсовые разницы	9 174	317 498	57 167	326 672
Оценочные обязательства	149 111	138 308	50 298	287 419
Основные средства	41 251	14 384	9 736	55 635
Дебиторская задолженность	29 403	23 753	9 302	53 156
Кредиторская задолженность	22 987	(6 050)	2 964	16 937
Запасы	3 160	(28)	548	3 132
Товары	-	8	2	8
<b>Валовые отложенные налоговые активы</b>	<b>255 086</b>	<b>487 873</b>	<b>130 017</b>	<b>742 959</b>
Курсовые разницы	(1 801 342)	(8 244)	(316 678)	(1 809 586)
Основные средства	(232 485)	(88 047)	(56 094)	(320 532)
Дебиторская задолженность	-	(1 523)	(266)	(1 523)
Запасы	(87)	82	(1)	(5)
Нематериальные активы	(6)	1	-	(5)
Прочие	(1)	-	-	(1)
<b>Валовые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(2 033 921)</b>	<b>(97 731)</b>	<b>(373 039)</b>	<b>(2 131 652)</b>
<b>Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:</b>	<b>(1 778 835)</b>	<b>390 142</b>	<b>(243 022)</b>	<b>(1 388 693)</b>

Сравнительные данные за 2022 г. представлены ниже:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2021	Эффект изменения учетной политики	31.12.2021 с учетом корректировки	Признаны в составе прибыли/убытка	31.12.2022
Оценочные обязательства	133 102	-	133 102	16 009	149 111
Основные средства	36 271	(12)	36 259	4 992	41 251
Дебиторская задолженность	9 081	-	9 081	20 322	29 403
Кредиторская задолженность	-	-	-	22 987	22 987
Курсовые разницы	8 971	-	8 971	203	9 174
Запасы	-	4 005	4 005	(845)	3 160
<b>Валовые отложенные налоговые активы</b>	<b>187 425</b>	<b>3 993</b>	<b>191 418</b>	<b>63 668</b>	<b>255 086</b>
Курсовые разницы	-	-	-	(1 801 342)	(1 801 342)
Основные средства	(246 824)	17 668	(229 156)	(3 329)	(232 485)
Запасы	-	-	-	(87)	(87)
Нематериальные активы	(7)	-	(7)	1	(6)
Прочие	(1)	-	(1)	-	(1)
<b>Валовые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(246 832)</b>	<b>17 668</b>	<b>(229 164)</b>	<b>(1 804 757)</b>	<b>(2 033 921)</b>
<b>Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:</b>	<b>(59 407)</b>	<b>21 661</b>	<b>(37 746)</b>	<b>(1 741 089)</b>	<b>(1 778 835)</b>

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

**4.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)**

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 011 778	817 902
Авансы покупателей и заказчиков	528 675	1 351 734
Задолженность перед внебюджетными фондами	350 865	540 840
Расчеты с бюджетом	123 244	33 407
Расчеты с персоналом	92 094	113 226
Прочая кредиторская задолженность	81 165	102 438
<b>Итого:</b>	<b>3 187 821</b>	<b>2 959 547</b>

Расчеты с бюджетом представлены расчетами по следующим налогам и сборам:

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты по НДФЛ	82 362	32 767
Налог на добавленную стоимость	30 075	-
Расчеты по налогу на имущество	9 039	-
Прочие налоги и сборы	1 768	640
<b>Итого:</b>	<b>123 244</b>	<b>33 407</b>

Прочая кредиторская задолженность представлена следующими видами расчетов:

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022
Прочие расчеты	38 782	64 173
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	37 451	29 370
Расчеты по отчислениям в профсоюз	2 803	2 922
Расчеты по исполнительным документам в части алиментов	2 129	5 973
<b>Итого:</b>	<b>81 165</b>	<b>102 438</b>

Ниже представлена сумма торговой и прочей кредиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

Валюта расчетов	31.12.2023		31.12.2022	
	Сальдо в валюте расчетов, тыс.	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов, тыс.	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	12 830	1 150 735	435	30 629
Евро	123	12 202	2	185
<b>Итого:</b>	<b>12 953</b>	<b>1 162 937</b>	<b>437</b>	<b>30 814</b>

Информация о подверженности Общества валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в пояснении 8.

**4.13. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства (статья 1450 Бухгалтерского баланса)**

Сумма прочих долгосрочных (строка 1450) и краткосрочных (строка 1550) обязательств по состоянию на 31.12.2023 г. представлена обязательствами по договорам аренды, признанными на балансе согласно положениям ФСБУ 25/2018:

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

в тыс. руб.

Наименование контрагента	Предмет договора аренды	Долгосрочные обязательства		Краткосрочные обязательства	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ФГУП «РОСМОРПОРТ»	Причал № 3-16	1 563 104	1 397 659	3 092	2 475
ПАО «ДВМП»	Железнодорожный путь, протяженностью 1230 м.	150 404	167 196	16 792	15 050
ООО «Астория»	Земельный участок 2993 кв.м.	183 138	160 359	11 792	6 940
ООО «ЛХ Файнэншл Сервисез»	Полноповоротный п/к на рельсовом ходу LIEBHERR модели LPS 420	36 669	117 859	81 190	72 409
АО «Универсальная лизинговая компания»	Контейнерный перегружатель-ричстакер SANY SRSC45H1 (2 ед.)	-	12 176	10 474	14 692
ФРПК «ПОРТ-ГАРАНТ»	Нежилые помещения	6 581	6 741	249	144
ООО «МКТ»	Земельный участок 4187 кв.м.	735 559	-	28 290	-
Компания под общим контролем	Автомобиль HYUNDAI PALISADE, Автомобиль LEXUS	11 016	-	4 358	-
<b>Итого</b>		<b>2 686 471</b>	<b>1 861 990</b>	<b>156 237</b>	<b>111 710</b>

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, в 2023 г. составила 304 542 тыс. руб. и отражена в составе строки Проценты к уплате (2330) в отчете о финансовых результатах.

Используемые процентные ставки рассчитаны на основе рыночной ставки по привлечению заемных средств на дату первоначального признания договора аренды и составили 11% – 13,64% годовых.

#### **4.14. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)**

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

в тыс. руб.

Вид резерва	31.12.2023	31.12.2022
Резерв по судебным искам (пояснение 9.2)	1 037 168	551 962
Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества	383 998	340 594
Резерв по предстоящим расходам на претензии	15 929	249 723
Резерв предстоящих расходов по выплатам сотрудникам, уходящим на пенсию	29 048	31 751
<b>Итого:</b>	<b>1 466 143</b>	<b>1 174 030</b>

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества включает в себя резерв по неиспользованным отпускам и резерв под выплату вознаграждений.

Информация по судебным искам более детально раскрыта в пояснении 9.2.

Сумма резервов предстоящих расходов изменялась следующим образом:

в тыс. руб.

Статья	2023	2022
<b>Сумма на начало отчетного года:</b>	<b>1 174 030</b>	<b>843 165</b>
Начислено обязательств	1 438 214	1 571 194
Исполнено обязательств	(988 127)	(750 922)
Восстановлено обязательств	(157 974)	(489 407)

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

Статья	2023	2022
Сумма на конец отчетного года:	1 466 143	1 174 030

Начисление резерва предстоящих расходов отражено в Отчете о финансовых результатах по следующим строкам:

в тыс. руб.

Статья	2023	2022
Себестоимость продаж	633 298	565 219
Управленческие расходы	141 215	187 446
Прочие расходы	663 701	818 529
Начислено обязательств	1 438 214	1 571 194

## 5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

### 5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

в тыс. руб.

Статья	2023	2022
Выручка от услуг погрузо-разгрузочных работ	26 934 314	26 205 948
Выручка от транспортно-экспедиторских услуг	2 409 756	2 656 900
Выручка от сдачи имущества в аренду	268 373	236 955
Выручка от услуг по обеспечению безопасности	1 140	1 528
Прочая выручка	274 367	233 401
<b>Итого:</b>	<b>29 887 950</b>	<b>29 334 732</b>

### 5.2. Расходы по обычным видам деятельности:

#### 5.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

тыс. руб.

Элементы затрат	2023	2022
Затраты на оплату труда	3 509 441	3 260 047
Услуги сторонних организаций по проведению транспортно-экспедиторского обслуживания	1 724 839	1 734 639
Отчисления на социальные нужды	1 033 894	906 393
Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности	949 347	788 836
Материальные затраты	844 492	586 649
Услуги сторонних организаций по проведению погрузо-разгрузочных работ	839 405	1 128 142
Затраты по аренде	196 856	170 026
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	236 514	365 948
Налог на имущество	32 544	26 891
Прочие затраты	1 248 332	898 102
<b>Итого:</b>	<b>10 615 664</b>	<b>9 865 673</b>

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

**5.2.2. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)**

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	2023	2022
Расходы на сервисные функции	1 346 920	639 161
Затраты на оплату труда	742 887	753 287
Отчисления на социальные нужды	167 037	177 292
Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности	70 386	57 536
Консультационные услуги	50 623	152 914
Обслуживание программных продуктов	32 822	31 091
Уборка помещений	21 632	19 995
Медицинское страхование	21 435	18 796
Командировочные расходы	19 920	8 038
Техобслуживание машин	9 237	2 040
Прочие затраты	320 976	105 818
<b>Итого:</b>	<b>2 803 875</b>	<b>1 965 968</b>

**5.2.3. Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах)**

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	2023	2022
Расходы на рекламу	44 166	88 184
Прочие коммерческие расходы	30 286	11 225
<b>Итого</b>	<b>74 452</b>	<b>99 409</b>

**5.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)**

**5.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)**

в тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Положительные курсовые разницы (свернуто)	4 335 911	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	343 433	-
Восстановление оценочных обязательств	157 974	489 407
Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств	55 894	113 558
Доходы от реализации прочих активов	2 191	11 485
Доходы, связанные с продажей дебиторской задолженности	365	200 996
Доходы от реализации основных средств	30	15 948
Прочие доходы	138 831	177 098
<b>Итого:</b>	<b>5 034 629</b>	<b>1 008 492</b>



**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

**5.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)**

в тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Судебные расходы, в т.ч. резервы	498 259	557 791
Расходы на благотворительную помощь	480 845	20 115
Материальная помощь	110 717	48 649
Начисление резерва по сомнительным долгам (свернуто)	90 453	121 648
Расходы при конвертации валюты	87 318	30 130
Резерв по предстоящим расходам по претензиям	21 300	259 787
Содержание совета ветеранов	11 405	11 565
Спортивные, культурно-массовые и праздничные мероприятия	6 536	6 596
Единовременные пособия	5 071	4 145
Отрицательные курсовые разницы (свернуто)	-	1 270 000
Прочие расходы	311 016	182 149
<b>Итого:</b>	<b>1 622 920</b>	<b>2 512 575</b>

Информация по судебным искам более детально раскрыта в пояснении 9.2.

**5.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)**

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 16,5% примененной к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2023 г. представлено следующим образом:

в тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
<b>Сумма условного расхода по налогу на прибыль</b>	<b>21 664 753</b>	<b>(3 574 684)</b>
<b>Постоянные разницы</b>	<b>687 897</b>	<b>(113 503)</b>
Благотворительность и расходы социального характера	322 847	(53 270)
Амортизация	308 813	(50 954)
Прибыль (убыток) прошлых лет	137 519	(22 691)
Резервы по акту налоговой проверки за 2018-2020 г. (восстановление)	(137 094)	22 621
Прочие постоянные разницы	55 812	(9 209)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>22 352 650</b>	<b>(3 688 187)</b>
<b>Временные разницы</b>	<b>3 837 359</b>	<b>(633 164)</b>
Курсовые разницы	3 447 061	(568 765)
Разница в оценке основных средств	(2 891 424)	477 085
Арендные обязательства	2 725 939	(449 780)
Оценочные обязательства	533 394	(88 010)
Резервы сомнительных долгов	79 964	(13 194)
Кредиторская задолженность	(54 630)	9 014
Материалы	(2 951)	487
Прочие временные разницы	6	(1)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>26 190 009</b>	<b>(4 321 351)</b>

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

Сравнительные данные за 2022 г. представлены ниже:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	18 422 789	(3 039 760)
Постоянные разницы	(913 836)	150 783
Доходы от участия в других организациях	(1 712 231)	282 518
Амортизация	252 406	(41 647)
Резервы по акту налоговой проверки за 2018-2020 г.	238 576	(39 365)
Прибыль(убыток) прошлых лет	151 637	(25 020)
Благотворительность и расходы социального характера	94 756	(15 635)
Прочие постоянные разницы	61 022	(10 069)
Расходы по налогу на прибыль	17 508 953	(2 888 977)
Временные разницы	(10 552 052)	1 741 089
Курсовые разницы	(10 915 969)	1 801 135
Кредиторская задолженность	139 315	(22 987)
Прочие временные разницы	117 502	(19 388)
Оценочные обязательства	97 022	(16 009)
Разница в оценке основных средств	10 078	(1 663)
Текущий налог на прибыль	6 956 901	(1 147 889)

### 5.5. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчета о финансовых результатах)

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, которая причитается акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Указанная ниже базовая прибыль за год равна чистой прибыли (статья 2400 Отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	2023	2022
Базовая прибыль за отчетный год	19 149 796	16 130 150
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	2 470 312,54	2 470 312,54
Базовая прибыль на акцию, в рублях	7,75	6,53

Общество не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций. Поэтому базовая прибыль на одну обыкновенную акцию равна разведенной прибыли на акцию.

## 6. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств

### 6.1. Состав прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)

Прочие поступления в составе Отчета о движении денежных за 2023 г. составили 1 047 612 тыс. руб., в том числе возврат налога на прибыль 894 135 тыс. руб.; возврат ранее перечисленных авансов 71 733 тыс. руб.; страховое возмещение 17 939 тыс. руб. (за 2022 г. сумма прочих поступлений – 72 020 тыс. руб., в том числе возврат долга согласно мировым соглашениям с компаниями – 20 898 тыс. руб.).

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

**6.2. Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)**

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

в тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Перечисление благотворительной помощи	567 724	32 650
Конвертация валюты	87 655	29 939
Возврат клиентам ранее полученных авансов	86 073	40 800
Платежи по страхованию имущества и физических лиц	40 974	37 695
Перечисление прочих налогов	40 210	50 328
Приобретение техники для компаний группы	40 000	-
Реконструкция и модернизация для сторонних компаний	36 741	-
Медосмотры	31 057	-
Вознаграждение за привлечение дополнительных объемов грузов	-	6 772
Прочие платежи	166 888	103 779
<b>Итого:</b>	<b>1 097 322</b>	<b>301 963</b>

**7. Расчеты со связанными сторонами**

**7.1. Перечень связанных сторон**

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
ПАО «ДВМП»	Общество контролируется компанией
Организации, находящиеся под контролем ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем
Дочерние организации	Контролируются Обществом (включая прямое и не прямое участие)
Зависимые организации	Значительное влияние со стороны Общества
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

## 7.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

в тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Прочие связанные компании
<b>2023 г.</b>				
Доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	169	12 270 584	113 304	1 832
Доходы, связанные с отдельными фактами хозяйственной деятельности (арендная плата)	-	96 785	165 181	985
<b>Итого доходов:</b>	<b>169</b>	<b>12 367 369</b>	<b>278 485</b>	<b>2 817</b>
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	431 118	3 571 300	603 867	382 740
Приобретение имущественных прав	-	16 585	-	-
<b>Итого расходов:</b>	<b>431 118</b>	<b>3 587 885</b>	<b>603 867</b>	<b>382 740</b>
Проценты к получению	2 225 446	2 258 718	116 253	-
Проценты по займам (договорам аренды) к уплате	19 303	778	45 398	-
Прочие доходы	11 866	19 785	3 944	-
Прочие расходы	7 122	7 481	2 149	-
<b>Прочие доходы и расходы:</b>	<b>2 263 737</b>	<b>2 286 762</b>	<b>167 744</b>	<b>-</b>
<b>2022 г.</b>				
Доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	1	11 655 749	124 756	1 253
Доходы, связанные с отдельными фактами хозяйственной деятельности (арендная плата)	-	55 004	175 843	1 840
<b>Итого доходов:</b>	<b>1</b>	<b>11 710 753</b>	<b>300 599</b>	<b>3 093</b>
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	437 097	2 627 938	553 592	583 618
<b>Итого расходов:</b>	<b>437 097</b>	<b>2 627 938</b>	<b>553 592</b>	<b>583 618</b>
Проценты к получению	2 442 200	1 300 248	62 791	-
Проценты по займам к уплате	20 864	-	263	-
Дивиденды к получению	-	-	1 712 231	-
Прочие доходы	2 348 631	23 305	198	-
Прочие расходы	2 151 625	51 472	1 830	-
<b>Прочие доходы и расходы:</b>	<b>6 963 320</b>	<b>1 375 025</b>	<b>1 777 313</b>	<b>-</b>

## 7.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Прочие связанные компании
<b>На 31.12.2023 г.</b>				
<b>Дебиторская задолженность:</b>				
По товарам и услугам	16	8 489 996	5 350	14 024
Расчеты по аренде	66	38 049	27 568	-
Дивиденды	-	-	140 000	-
Прочая дебиторская задолженность	105	130 546	32 875	-
По займам выданным (с учетом процентов)	29 316 709	45 068 208	2 603 935	-
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>29 316 896</b>	<b>53 726 799</b>	<b>2 809 728</b>	<b>14 024</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>				
По товарам и услугам	117 837	519 833	126 014	-
Прочая кредиторская задолженность	-	135 079	3 822	-

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Прочие связанные компании
По займам полученным (с учетом процентов)	-	-	1 754 272	-
Арендные обязательства	167 196	15 374	-	-
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>285 033</b>	<b>670 286</b>	<b>1 884 108</b>	-
<b>Прочие расчеты:</b>				
Обеспечения предоставленные (полученные)	-	13 462 386	-	-
Обеспечения выданные	-	14 778 177	-	-
<b>На 31.12.2022 г.</b>				
<b>Дебиторская задолженность:</b>				
По товарам и услугам	-	5 955 298	6 591	297 428
Расчеты по аренде	66	22 117	22 429	-
Дивиденды	-	-	513 000	-
Прочая дебиторская задолженность	7 294	17 082	6 271	-
По займам выданным (с учетом процентов)	32 129 349	30 100 790	2 252 194	-
Уступка прав требования на облигации	5 057	-	-	-
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>32 141 766</b>	<b>36 095 287</b>	<b>2 800 485</b>	<b>297 428</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>				
По товарам и услугам	138 623	673 411	54 392	-
Прочая кредиторская задолженность	-	131 629	897	-
По займам полученным (с учетом процентов)	-	-	7 776	-
Арендные обязательства	182 246	-	-	-
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>320 869</b>	<b>805 040</b>	<b>63 065</b>	-
<b>Прочие расчеты</b>				
Обеспечения предоставленные (полученные)	-	10 145 243	-	-
Обеспечения выданные	-	13 848 088	-	-

7.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Прочие связанные компании
<b>2023 г.</b>				
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
<b>Поступления:</b>				
Продажа продукции, товаров, работ, услуг	153	10 029 495	118 925	364
Арендные платежи, лизинговые платежи, роялти, комиссионные платежи иные аналогичные платежи	-	84 987	160 824	-
Прочие поступления	-	22 967	3 132	-
<b>Платежи:</b>				
Поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги	(448 423)	(3 320 155)	(460 670)	(6 277)
Выплата процентов по долговым обязательствам	(19 303)	(1 456)	-	-
Прочие платежи	(17)	(7 462)	(1 428)	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>	-	(1 529)	(391)	
<b>Поступления:</b>				
Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг	5 170 538	18 518 712	800 600	-
Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям-	29 463	6 799 730	1 546 242	-

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Прочие связанные компании
<b>Платежи:</b>				
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	-	(306 519)	(60 071)	(138 340)
Приобретение долговых ценных бумаг, выдача займов	(150 000)	(34 045 116)	(2 209 330)	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>				
<b>Поступление:</b>				
Получение кредитов и займов	-	-	1705 000	-
<b>Платежи:</b>				
Погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат займов	-	-	(200)	-
Погашение обязательств по аренде	(15 050)	(622)	-	-
<b>2022 г.</b>				
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
<b>Поступления:</b>				
Продажа продукции, товаров, работ, услуг	1	7 551 759	120 935	-
Арендные платежи, лизинговые платежи, роялти, комиссионные платежи иные аналогичные платежи	-	41 081	167 694	-
Прочие поступления	-	13 957	564	-
<b>Платежи:</b>				
Поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги	(426 151)	(2 179 461)	(521 570)	(68 946)
Выплата процентов по долговым обязательствам	(20 864)	-	(4 428)	-
Прочие платежи	(17)	(7 462)	(1 428)	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
<b>Поступления:</b>				
Продажа внеоборотных активов	-	7 515	-	-
Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг	-	490 000	49 600	-
Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям	-	-	1 356 444	-
<b>Платежи:</b>				
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	-	(66 270)	(30 163)	(595 750)
Приобретение долговых ценных бумаг, выдача займов	(500 000)	(1 160 160)	(9 325)	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>				
<b>Платежи:</b>				
Погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат займов	-	-	(220)	-
Погашение обязательств по аренде	(9 751)	-	-	-

## 7.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (Генерального директора, его заместителей, членов Наблюдательного совета, а также иных должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества) включают в себя:

в тыс. руб.

Наименование статьи	31.12.2023	31.12.2022
<b>Краткосрочные вознаграждения, всего</b>	<b>416 219</b>	<b>348 492</b>
в том числе:		
по оплате труда	160 260	247 112
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	21 440	44 889
по оплате ежегодного отпуска	15 247	18 241
вознаграждение Единоличному исполнительному органу (ООО «Транспортная Группа «ФЕСКО» за услуги по управлению Обществом)	219 272	38 250

## 8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

### *Кредитный риск*

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности, а также выданных займах.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, банковскими гарантиями и гарантиями сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные денежные средства в крупнейших российских банках с рейтингом не ниже ВВВ+ по шкале АКРА. Для управления кредитным риском, связанным с

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

размещением свободных денежных средств, Общество периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко отслеживать деятельность таких кредитных учреждений, а также в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг от российских рейтинговых агентств.

*Риск ликвидности*

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Общество контролирует риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования кредитных инструментов. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Общество привлекает внешнее финансирование преимущественно посредством банковских кредитов. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках кредитных соглашений.

Анализ по срокам погашения, представленный ниже, раскрывает денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам:

в тыс. руб.

31.12.2023	2024	2025	2026	2027	2028 и позже	Итого
Кредиты и займы	7 838 486	9 178 102	6 373 951	8 640 066	-	32 030 605
Кредиторская задолженность	2 659 146	-	-	-	-	2 659 146
Обязательства по аренде	483 606	418 016	378 206	377 167	7 935 950	9 592 945
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>10 981 238</b>	<b>9 596 118</b>	<b>6 752 157</b>	<b>9 017 233</b>	<b>7 935 950</b>	<b>44 282 696</b>

в тыс. руб.

31.12.2022	2023	2024	2025	2026	2027 и позже	Итого
Кредиты и займы	5 550 567	6 328 633	5 915 201	5 487 239	8 148 316	31 429 956
Кредиторская задолженность	2 058 324	-	-	-	-	2 058 324
Обязательства по аренде	324 190	319 934	254 345	216 614	5 737 717	6 852 800
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>7 933 081</b>	<b>6 648 567</b>	<b>6 169 546</b>	<b>5 703 853</b>	<b>13 886 033</b>	<b>40 341 080</b>

*Рыночный риск*

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

*Риск изменения процентных ставок*

Риск изменения процентных ставок сконцентрирован в риске неисполнения обязательств по кредитным договорам (ограничительных условий, неисполнение которых предоставляет кредитному учреждению право произвести увеличение процентной ставки на размер, определенный кредитным договором), а также в риске увеличения ключевой ставки ЦБ РФ. Учитывая размер кредитных обязательств Общества, а также тот факт, что практически весь кредитный портфель Общества представлен кредитами, привлеченными под плавающую



**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

процентную ставку, риск изменения процентных ставок оценивается Обществом как существенный.

Учитывая факт отсутствия плавающих ставок по договорам, заключенным с зарубежными компаниями, а также отсутствия кредитов, полученных в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2023 г. Общество не подвержено риску изменения ставки ЛИБОР (Libor).

В таблице ниже представлена чувствительность Общества к повышению или снижению плавающих процентных ставок, а именно, ключевой ставки ЦБ на 10%.

Анализ был применен к кредитам и займам полученным (финансовым обязательствам), а также займам выданным (финансовым активам) на основании допущения, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату существовала в течение всего года.

тыс. руб.

Наименование	Ключевая ставка ЦБ	
	31.12.2023	31.12.2023
	Процентная ставка +10%	Процентная ставка -10%
Финансовые активы	1 306 447	(1 386 009)
Финансовые обязательства	(2 116 150)	2 116 150
<b>Итого</b>	<b>(809 703)</b>	<b>730 141</b>

Сравнительные данные за 2022 г. представлены ниже:

тыс. руб.

Наименование	Ключевая ставка ЦБ	
	31.12.2022	31.12.2022
	Процентная ставка +10%	Процентная ставка -10%
Финансовые активы	1 602 110	(1 602 110)
Финансовые обязательства	(2 454 930)	2 454 930
<b>Итого</b>	<b>(852 820)</b>	<b>852 820</b>

#### *Валютный риск*

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует отличие между валютами, в которых номинированы активы и обязательства, и соответствующей функциональной валютой Общества (российский рубль).

Общество считает нецелесообразным использование рыночных инструментов хеджирования валютного риска. Политика Общества по управлению валютным риском осуществляется на этапе заключения договоров, в частности:

- минимизируется количество договоров поставки в иностранной валюте;
- обеспечивается соблюдение пропорциональности поступлений и расходов, выраженных в иностранной валюте;
- по доходным договорам, оплата по которым осуществляется в иностранной валюте, Общество оставляет за собой право изменения условий договоров, в том числе в случае существенного изменения курса иностранной валюты.

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

Финансовые активы и обязательства Общества, номинированные в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. представлены ниже:

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2023			31.12.2022		
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Юань
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая долгосрочную часть, учтенную в составе прочих внеоборотных активов	4 094 094	-	-	10 194 194	-	-
Займы, выданные в валюте	9 393 743	-	-	13 336 661	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	105 030	4 673	-	497 153
Кредиторская задолженность	(1 150 735)	(12 202)	-	(30 629)	(185)	-
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
<b>Чистый эффект</b>	<b>12 337 102</b>	<b>(12 202)</b>	<b>105 030</b>	<b>23 504 899</b>	<b>(185)</b>	<b>497 153</b>

Таблица ниже демонстрирует чувствительность к возможным изменениям курсов валют прибыли до налогообложения Общества:

в тыс. руб.

	31.12.2023			31.12.2022		
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Юань
Укрепление (+20%)	2 467 420	(2 440)	21 006	4 700 980	(37)	99 431
Ослабление (-20%)	(2 467 420)	2 440	(21 006)	(4 700 980)	37	(99 431)

Данный анализ проводился в отношении монетарных активов и обязательств, номинированных в соответствующих валютах на отчетную дату, исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными.

Общество на постоянной основе проводит анализ денежных потоков и текущих обязательств в связи с резким изменением курсов валют, моделируя сценарии возможного развития ситуации в среднесрочной перспективе.

#### *Правовые риски*

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом

рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в составе отложенных налоговых обязательств Общества были учтены отложенные налоговые обязательства в отношении нереализованных на указанную дату положительных курсовых разниц в сумме 1 801 342 тыс.руб. Величина данного отложенного налогового обязательства была определена как сумма положительных курсовых разниц за 2022 год, сформированных на ежемесячной основе в отношении каждого из непогашенных на 31 декабря 2022 года прав требования и обязательств Общества. Указанный подход к порядку учета курсовых разниц с целью формирования налоговой базы по налогу на прибыль за 2022 год соответствовал порядку учета курсовых разниц, введенному в Налоговый кодекс в марте 2022 года. В тоже время в течение 2022 года Минфин России выпустил ряд писем и разъяснений по порядку учета курсовых разниц, которые могут вступать в противоречие между собой и с вышеуказанным порядком учета согласно Налогового кодекса, что в свою очередь может быть сопряжено со спорами с налоговыми органами. По состоянию на 31 декабря 2023 года непогашенная часть вышеуказанных отложенных налоговых обязательств, сформированных в 2022 году, составила 942 498 тыс.руб.

#### *Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса*

В рамках подготовки бухгалтерской отчетности руководство Общества совместно с руководством ПАО «ДВМП» провело подробный анализ денежных потоков ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний за период с начала 2024 г. по 2027 г., чтобы определить способность ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний, включая и само Общество, обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем.

В течение 2023 г. продолжали действовать и ужесточались санкции, введенные США, Европейским Союзом и некоторыми другими странами, в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России, связанные с проведением специальной военной операции на Украине Российской Федерацией. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

В 2022 г. на фоне введения санкций и геополитической нестабильности на рынке российских контейнерных перевозок наблюдается снижение импортного и экспортного контейнерного грузопотока. Ключевым направлением снижения экспорта выступало европейское, тогда как экспорт через порты и сухопутные переходы Дальнего Востока демонстрировал рост за счет перенаправления на них части европейского экспорта. Объемы внутренних контейнерных перевозок в течение 2022 г. оставались стабильны относительно уровня предыдущего периода. В 2023 г. наблюдалось восстановление экспортно-импортного грузопотока, обеспеченное в первую очередь дальневосточным направлением. Внутренние перевозки демонстрировали несущественную положительную динамику.

Принимая во внимание тот факт, что ПАО «ДВМП» и его дочерние компании в существенной степени осуществляют перевозки в азиатско-тихоокеанском регионе, вышеуказанные факторы оказали положительный эффект на доходность их интермодальных и транзитных контейнерных перевозок. Наличие собственного парка фитинговых платформ, контейнеров, судов, а также портовых и терминальных мощностей на Дальнем Востоке, в Новосибирске, Хабаровске и Томске обеспечило ПАО «ДВМП» и его дочерним компаниям стабильное положение на рынке дальневосточных интермодальных и каботажных перевозок на фоне ухода с него международных контейнерных операторов. ПАО «ВМТП» в соответствии с рыночными тенденциями и благодаря мероприятиям менеджмента по увеличению пропускных способностей продолжает наращивать объемы перевалки.

В течение 2023 г. руководством Общества и ПАО «ДВМП» также принимался ряд мер для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, включая новые способы привлечения клиентов и новых видов грузов, внедрение новых маршрутов перевозок, пополнение флота дочерних компаний ПАО «ДВМП», расширение парка подвижного состава и контейнеров и иные мероприятия.

На фоне динамики снижения ставок фрахта в 2023 г. и ожидаемого в 2024 г. сохранения данной тенденции в целях сохранения и увеличения финансового результата менеджмент ПАО «ДВМП» развивал дополнительные мультимодальные сервисы со странами партнерами России – Вьетнамом, Турцией, Индией, а также расширил логистические решения с помощью новых сервисов, таких как: Deep Sea, перевозки через Черное море, сухопутные пограничные переходы. Дополнительным драйвером роста грузоперевозок дочерних компаний ПАО «ДВМП» станет завершение перестроения логистических маршрутов ключевых

импортеров РФ с Европы на Китай, а также развитие терминальной сети дочерних компаний ПАО «ДВМП».

Принимая во внимание тот факт, что Общество в существенной степени вовлечено в оказание интермодальных перевозок ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний, а ПАО «ДВМП», в свою очередь, обладает конкурентными преимуществами на рынке перевозок, руководство Общества полагает, что, несмотря на ожидаемое в 2024 году общее замедление темпов роста экспортно-импортного грузопотока, ПАО «ДВМП» и его дочерние компании, включая Общество, сохраняют способность продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Этому будут способствовать как выстроенная бизнес-модель ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний на собственных мультимодальных активах, ориентированная на расширение рынка присутствия, экстенсивном увеличении линейных активов, так и умеренная диверсификация потребителей и обеспеченность ключевыми ресурсами.

Общество отмечает превышение активов Общества, номинированных в иностранной валюте, над его обязательствами, номинированными в иностранной валюте, и сбалансированную структуру валютных доходов и расходов. Несмотря на превышение обязательств с плавающей процентной ставкой над активами с плавающей процентной ставкой, руководство Общества не оценивает процентный риск как существенный для Общества в силу факторов, перечисленных выше.

## **9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения**

### **9.1. Обеспечения обязательств и платежей**

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом, включают в себя следующее:

в тыс. руб.

<b>Вид обеспечения</b>	<b>За кого выдано обеспечение</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Поручительство	Компания под общим контролем в пользу ПАО «ПСБ Лизинг» сроком до 15.05.2032 г.	2 810 088	2 810 088
Поручительство	Компания под общим контролем в пользу ПАО «ПСБ Лизинг» сроком до 18.12.2034 г.	1 430 089	-
Гарантия	Компания под общим контролем в пользу АО «ВТБ Лизинг» сроком до 28.01.2033 г.	8 338 000	8 338 000
Залог имущества	ПАО «ВМТП» по кредитному договору, заключенному с Банком-кредитorem сроком до 30.11.2027 г.	1 044 950	1 044 950
Поручительство	Компания под общим контролем по кредитному соглашению в пользу Банк ВТБ (ПАО) до 23.09.2028 г.	2 200 000	2 200 000
Поручительство	Компания под общим контролем в пользу МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 11 сроком до 27.06.2023 г.	-	500 000
<b>Итого:</b>		<b>15 823 127</b>	<b>14 893 038</b>

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют.

### **9.2. Судебные разбирательства**

По состоянию на 31.12.2023 г. ПАО «ВМТП» является участником следующих неразрешённых судебных разбирательств.

В рамках дела № А51-22662/2017 160495 по иску конкурсного управляющего Ассоциации ХК «Адмирал» к ПАО «ВМТП» о привлечении к субсидиарной ответственности ПАО «ВМТП» и

**Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

ряда физических лиц на сумму 538 451 тыс.руб. определением Арбитражного суда Приморского края от 23.10.2023 г. в удовлетворении заявления конкурсного управляющего о привлечении к субсидиарной ответственности отказано. Конкурсным управляющим была подана апелляционная жалоба, которая была рассмотрена судом в марте 2024 года. По решению суда апелляционной инстанции определение Арбитражного суда было оставлено без изменений, а апелляционная жалоба конкурсного управляющего – без удовлетворения. В рамках судебного делопроизводства возможна подача конкурсным управляющим кассационной жалобы в срок до 13.04.2024 г. Риск неблагоприятного решения по указанному делу по оценке руководства Общества превышает 50%. По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом признано оценочное обязательство на полную сумму иска (пояснение 4.14).

В рамках дела № А51-10946/2023 по иску АО «Объединенная зерновая компания», ООО «Дальневосточный зерновой терминал» к ПАО «ВМТП» о расторжении договоров о передаче прав и обязанностей по договору аренды, возврате денежных средств и возмещении убытков на сумму 460 972 тыс.руб. решением Арбитражного суда Приморского края от 02.02.2024 г. в иске отказано. В марте 2024 года истцами подана апелляционная жалоба, рассмотрение которой судом ожидается в апреле 2024 года. Риск неблагоприятного решения по указанному делу по оценке руководства Общества превышает 50%. По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом признано оценочное обязательство на полную сумму иска (пояснение 4.14).

По состоянию на 31.12.2023 г. и дату подготовки отчетности Общество также является стороной судебных процессов, касающихся текущих вопросов в деятельности Общества, и риск неблагоприятного решения по ним по оценке руководства не превышает обычного для такого рода споров.

### 9.3. Страхование

По состоянию на 31.12.2023 г. имущество остаточной стоимостью 5 181 359 тыс. руб. (на 31.12.2022 г.: 4 223 631 тыс. руб.) застраховано по программе страхования судов, машин и оборудования в российских страховых компаниях.

По состоянию на 31.12.2023 г. общая страховая стоимость имущества составила 13 388 926 тыс. руб. (на 31.12.2022 г.: 9 021 091 тыс. руб.).

в тыс. руб.

Застрахованное имущество	31.12.2023		31.12.2022	
	Остаточная стоимость	Страховая стоимость	Остаточная стоимость	Страховая стоимость
Имущество, принадлежащее Обществу	4 616 895	12 613 479	3 565 686	8 311 671
Имущество, полученное в лизинг	387 333	598 316	480 836	532 311
Имущество, полученное в аренду	177 131	177 131	177 109	177 109
<b>Итого застрахованное имущество</b>	<b>5 181 359</b>	<b>13 388 926</b>	<b>4 223 631</b>	<b>9 021 091</b>

## 10. События после отчетной даты

В феврале 2024 года Обществом был заключен договор кредитной линии с ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ» на общую сумму лимита выдачи 227 160 тыс. юаней. По состоянию на дату утверждения настоящей отчетности выборка по кредиту была проведена в полном объеме, рублевый эквивалент выборки составил 2 898 933 тыс. руб.

В феврале 2024 года Обществом был заключен договор поручительства с МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №11 в качестве обеспечения обязательств связанной стороны – компании под общим контролем на сумму 1 000 000 тыс.руб.

В марте 2024 года Обществом был заключен договор поручительства в качестве обеспечения обязательств связанной стороны – компании под общим контролем по договору выкупного возвратного лизинга вагонов на сумму 15 705 457 тыс. руб.

Финансовый директор

Иванов Иван Иванович

1 апреля 2024 года

