

Группа «РОСМОРПОРТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

в тысячах рублей РФ, если не указано иное

Группа «РОСМОРПОРТ»

Консолидированная финансовая отчетность,

подготовленная в соответствии с

Международными стандартами

финансовой отчетности

за год, закончившийся

31 декабря 2024,

и аудиторское заключение независимого аудитора

Содержание:

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе.....	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)	12
Консолидированный отчет о денежных потоках	13
Консолидированный отчет о денежных потоках (продолжение)	14
1. Общие сведения о Группе «Росморпорт» и ее деятельности	15
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	16
3. Основные положения учетной политики	17
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	28
5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	31
6. Основные средства	31
7. Незавершенное строительство	35
8. Активы в форме права пользования.....	35
9. Авансы, выданные по капитальным вложениям	36
10. Инвестиционная недвижимость	37
11. Операционная аренда	38
12. Гудвил	38
13. Нематериальные активы	39
14. Инвестиции в совместно контролируемые компании	39
15. Участие в капитале прочих компаний	40
16. Запасы.....	40
17. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	40
18. Дебиторская задолженность по договорам подряда.....	41
19. Переплата по налогу на прибыль	41
20. Денежные средства и их эквиваленты	41
21. Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия	42
22. Капитал	42
23. Кредиты и займы	43
24. Обязательства по аренде	46
25. Резерв по расчетам с персоналом	46
26. Задолженность по прочим налогам	48
27. Прочие долгосрочные обязательства	48
28. Задолженность перед персоналом	49
29. Выручка	49
30. Себестоимость	49
31. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы	50
32. Прочие убытки	50
33. Прочие прибыли	51
34. Финансовые доходы и расходы.....	51
35. Налог на прибыль	51
36. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами	53
37. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски.....	54
38. Управление финансовыми рисками.....	54
39. Управление капиталом	58
40. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	59
41. Информация по сегментам.....	61
42. События после отчетной даты	68
43. О замене консолидированной финансовой отчетности	68
44. Аудит	70

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

За достоверность и полноту консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

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

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, во всех существенных аспектах достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством 05 августа 2025 года.

От имени руководства:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.В. Пылин

Е.Ю. Цветкова

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
Собственнику ФГУП «Росморпорт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ФГУП «Росморпорт» (полное наименование: Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт»; ОГРН 1037702023831) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о денежных потоках за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Группа не осуществила оценку по справедливой стоимости с соответствующим начислением добавочного капитала объектов основных средств «Акватория Азово-Черноморского канала (ФВК 50-52)» и «Волго-Каспийский морской судоходный канал», полученных при наделении имуществом в 2004 году. На 31.12.2024 первоначальная стоимость объектов основных средств составила – 310 312 тыс. руб., накопленная амортизация – 290 568 тыс. руб., накопленный резерв под обесценение – 16 450 тыс. руб., добавочный капитал, связанный с первоначальным признанием объектов, не сформирован в сумме, соответствующей справедливой стоимости объектов, и составил 56 907 тыс. руб. Мы не смогли получить достаточные надлежащие доказательства в отношении величины добавочного капитала, сформированного при первоначальном признании, и величины первоначальной стоимости данных объектов основных средств в сумме, соответствующей их справедливой стоимости, а также накопленной амортизации, резерва под обесценение по данным объектам, так как нам не была предоставлена соответствующая финансовая информация, связанная с определением справедливой стоимости объектов в 2004 году. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы, а также в другие связанные показатели.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту консолидированной финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 43 «О замене консолидированной финансовой отчетности» примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, о том, что прилагаемая консолидированная финансовая отчетность от 05.08.2025 является исправленной и заменяет первоначальную консолидированную финансовую отчетность от 28.04.2025. Также обращаем внимание на информацию, изложенную в данном разделе о том, что заключение по результатам аудита заменяемой отчетности отозвано 21.05.2025 по причине несоответствия аудиторской организации требованиям части 3 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (невнесения в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке). Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этими вопросами.

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что за исключением вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 02.05.2024.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

проведенный в соответствии с 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 консолидированной финансовой 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:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Группы, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить,

что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Заместитель руководителя
Департамента аудита организаций,
действует от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 30.05.2025
(ОРНЗ 21706002696)



Собко
Юлия Анатольевна

Руководитель аудита
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706007400)

Буфф
Владимир Александрович

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»),
ОГРН 1137746561787;

125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7,
помещение XV, комната 6;

член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»; ОРНЗ 11606074492

11 августа 2025 года

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31.12.2024	31.12.2023 пересчитано	31.12.2023 до пересчета
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	44 119 896	63 986 858	63 988 823
Незавершенное строительство	7	13 201 517	18 378 349	18 378 349
Инвестиционная недвижимость	10	48 200 574	45 010 261	45 010 261
Авансы, выданные по капитальным вложениям	9	31 228 829	26 639 234	26 639 234
Активы в форме права пользования	8	632 903	718 824	226 130
Гудвил	12	153 416	153 416	153 416
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	17	4 022	25 019	25 019
Нематериальные активы	13	96 420	130 905	130 905
Отложенные налоговые активы	35	19 650 458	10 328 569	10 328 569
Участие в капитале прочих компаний	15	-	37 500	37 500
Инвестиции в совместно контролируемые компании	14	497 900	-	-
Прочие внеоборотные активы	17	272 343	255 589	255 589
Итого внеоборотные активы		158 058 278	165 664 524	165 173 795
Оборотные активы				
Товары, сырье и материалы	16	4 801 802	4 509 164	4 509 164
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	17	3 744 035	4 341 428	4 341 428
Дебиторская задолженность по договорам подряда	18	624 756	449 758	449 758
Переплата по налогу на прибыль	19	1 056 874	598 451	598 451
Денежные средства	20	6 306 057	7 770 520	7 770 520
		16 533 524	17 669 321	17 669 321
Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия	21	344 691	253 785	253 785
Итого оборотные активы		16 878 215	17 923 106	17 923 106
ИТОГО АКТИВЫ		174 936 493	183 587 630	183 096 901

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	31.12.2024	31.12.2023 пересчитано	31.12.2023 до пересчета
Капитал				
Уставный капитал	22	121 224 254	121 224 254	121 224 254
Добавочный капитал	22	65 834 675	67 175 169	66 268 841
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	22	48 003 622	48 401 338	48 401 338
Накопленные убытки		(94 037 656)	(81 261 922)	(80 340 196)
Капитал, относящийся к собственникам группы		141 024 895	155 538 839	155 554 237
Неконтролирующая доля	22	164 619	145 104	145 104
ИТОГО КАПИТАЛ		141 189 514	155 683 943	155 699 341
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы долгосрочные	23	2 475 159	1 226 888	1 226 888
Обязательство по аренде (долгосрочная часть)	24	658 960	717 725	217 287
Резерв по расчетам с персоналом	25	784 829	856 684	856 684
Прочие долгосрочные обязательства	27	6 575 464	4 526 666	4 526 666
Итого долгосрочные обязательства		10 494 412	7 327 963	6 827 525
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы краткосрочные	23	3 429 068	1 699 936	1 699 936
Кредиторская задолженность по текущей деятельности		3 057 914	1 805 850	1 805 850
Краткосрочные обязательства по оплате внеоборотных активов		7 229 106	7 624 015	7 624 015
Авансы полученные		2 840 193	3 165 278	3 165 278
Обязательство по аренде (краткосрочная часть)	24	59 946	56 058	50 369
Задолженность по налогам	26	1 027 372	1 060 801	1 060 801
Задолженность перед персоналом	28	4 221 149	3 871 936	3 871 936
Резервы по оценочным обязательствам прочие		1 286 926	1 132 221	1 132 221
Прочие краткосрочные обязательства		100 893	159 629	159 629
Итого краткосрочные обязательства		23 252 567	20 575 724	20 570 035
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		174 936 493	183 587 630	183 096 901

Утверждено и подписано «05» января 2025 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Signature]
[Signature]

С.В. Пылин

Е.Ю. Цветкова

Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе

		за год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2024	2023
Выручка	29	54 353 989	46 943 037
Себестоимость	30	(37 279 060)	(32 785 930)
Валовая прибыль		17 074 929	14 157 107
Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы	31	(5 571 763)	(5 452 141)
Прибыли от переоценки инвестиционной недвижимости	10	4 974 228	3 991 376
Прочие прибыли	33	1 683 538	5 400 881
Убытки от переоценки инвестиционной недвижимости	10	(2 196 568)	(191 789)
Прочие убытки	32	(1 423 143)	(1 672 316)
Доля прибыли совместно контролируемых компаний	33	90 802	35 022
(Обесценение)/ Восстановление обесценения в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов	6,7,13	(35 417 422)	8 786 259
Операционный (убыток)/ прибыль		(20 785 399)	25 054 399
Финансовые доходы	34	1 439 904	1 585 727
Финансовые расходы	34	(1 072 378)	(517 751)
(Убыток) /прибыль до налогообложения		(20 417 873)	26 122 375
Налог на прибыль	35	8 115 723	(8 403 092)
Чистый убыток/ прибыль за период		(12 302 150)	17 719 283
Прочий совокупный доход			
Актуарные прибыли/ (убытки) по планам с установленными выплатами	25	13 043	(12 028)
Отложенные налоги по актуарным убыткам		(2 608)	2 406
Итого совокупный (убыток) / доход за период		(12 291 715)	17 709 661
Чистый (убыток)/ прибыль, относящиеся к:			
Собственникам группы		(12 321 666)	17 732 570
Доле неконтролирующих участников		19 516	(13 287)
Чистый (убыток)/ прибыль за период		(12 302 150)	17 719 283
Совокупный (убыток)/доход, относящийся к:			
Собственникам группы		(12 311 231)	17 722 948
Неконтролируемой доле		19 516	(13 287)
Итого совокупный (убыток) / доход за период		(12 291 715)	17 709 661

Утверждено и подписано «05 августа 2025 года»

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.В. Пылин

Е.Ю. Цветкова



Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2023 года (пересчитано)*		121 182 545	51 474 217	45 864 140	(98 285 555)	158 391	120 393 738
Совокупный убыток							
Прибыль/(убыток) за 2023 год		-	-	-	17 732 570	(13 287)	17 719 283
Актуарные убытки по планам с установленными выплатами	25	-	-	-	(12 028)	-	(12 028)
Отложенные налоги по актуарным убыткам		-	-	-	2 406	-	2 406
Итого совокупный убыток		-	-	-	17 722 948	(13 287)	17 709 661
Операции с собственником							
Средства, полученные на увеличение уставного капитала		-	-	4 950 053	-	-	4 950 053
Увеличение уставного капитала на сумму бюджетных инвестиций	22	41 709	-	(41 709)	-	-	-
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием	22	-	-	(100 903)	-	-	(100 903)
Расходы в интересах собственника	22	-	-	-	(640 383)	-	(640 383)
Поступления активов от собственника	22	-	15 762 086	-	-	-	15 762 086
Прочие операции с собственником	22	-	(61 134)	(2 270 243)	(58 933)	-	(2 390 310)
Итого операции с собственником		41 709	15 700 952	2 537 198	(699 316)	-	17 580 543
Сальдо на 31 декабря 2023 года (пересчитано)*		121 224 254	67 175 169	48 401 338	(81 261 922)	145 104	155 683 943

*В отчетном периоде Группа ретроспективно отражено исправление ошибок с 01.01.2022г., выявленных в отчетном году. Ряд объектов, полученных по распоряжению собственника были приняты на баланс не по справедливой стоимости. По результатам независимой оценки стоимость таких объектов изменилась до справедливой с отнесением общей величины изменений на капитал. Корректировки представлены в примечании 4.

Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтролирующая доля	Итого капитал
	121 224 254	67 175 169	48 401 338	(81 261 922)	145 104	155 683 943
Сальдо на 01 января 2024 года						
Совокупный убыток (Убыток)/прибыль за 2024 год	-	-	-	(12 321 666)	19 516	(12 302 150)
Актuarные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	-	-	-	13 043	-	13 043
Отложенные налоги по актuarным прибылям	-	-	-	(2 608)	-	(2 608)
Итого совокупный убыток	-	-	-	(12 311 231)	19 516	(12 291 715)
Операции с собственником						
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	-	-	10 453	-	-	10 453
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием	22	(1 629 682)	-	(100 077)	-	(1 729 759)
Расходы в интересах собственника	22	-	-	(123 369)	-	(123 369)
Поступления активов от собственника	22	297 563	-	-	-	297 563
Прочие операции с собственником	22	(8 375)	(408 169)	(241 057)	(1)	(657 602)
Итого операции с собственником	-	(1 340 494)	(397 716)	(464 503)	(1)	(2 202 714)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	121 224 254	65 834 675	48 003 622	(94 037 656)	164 619	141 189 514

Главный бухгалтер

Е.Ю. Цветкова



Консолидированный отчет о денежных потоках

за год,
закончившийся 31 декабря

	Прим.	2024 г.	2023 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(20 417 873)	26 122 375
Поправки на:			
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	6,8	4 112 959	2 696 394
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	6,7	35 417 422	(8 786 259)
Обесценение внеоборотных активов (индивидуальное)	33	(204 816)	(1 222 087)
Амортизация (обесценение) нематериальных активов	13	43 738	56 333
Прибыли от переоценки инвестиционной недвижимости		(2 777 660)	(3 799 587)
Процентные доходы	34	(1 439 904)	(1 585 727)
Процентные расходы	34	1 072 378	517 751
Оценочный резерв в отношении дебиторской задолженности	17	372 359	714 863
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	6	60 464	(11 092)
(Прибыль)/убыток от выбытия прочих активов		(59 022)	98 819
Курсовые разницы (нетто)		6 141	(27 693)
Прочие неденежные расходы (доходы)	32,33	(416 006)	(2 974 067)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		15 770 180	11 800 023
Изменение запасов	16	(292 638)	77 251
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		416 958	(1 305 138)
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		1 363 607	1 371 193
Изменение задолженности по налогам	26	(19 777)	136 091
Изменение резервов по прочим обязательствам		341 342	1 386 925
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		17 579 672	13 466 345
Налог на прибыль уплаченный		(1 865 501)	(2 258 661)
Проценты уплаченные	23	(653 824)	(349 966)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		15 060 347	10 857 718

Консолидированный отчет о денежных потоках (продолжение)

за год,
закончившийся 31 декабря

	Прим.	2024 г.	2023 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и незавершенного строительства	6,7	(16 342 340)	(11 909 887)
Поступления от продажи основных средств		33 550	467 690
Приобретение нематериальных активов	13	(99 913)	(79 415)
Полученные проценты по займам и прочим финансовым вложениям		-	80
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений		(358 661)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности.		(16 767 364)	(11 521 532)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	23	3 500 000	-
Расходы в интересах собственника (дивиденды)	22	(17 360)	(599 854)
Возвращено займов и кредитов	23	(3 087 261)	(3 897 852)
Целевое бюджетное финансирование на капитальные вложения	22	10 453	4 950 053
Погашение задолженности по финансовой аренде	24	(163 278)	(83 498)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		242 554	368 849
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 464 463)	(294 963)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		7 770 520	8 065 483
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		6 306 057	7 770 520

Утверждено и подписано «05» августа 2025 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.В. Пылин

Е.Ю. Цветкова

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

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

Компания зарегистрирована 15 мая 2003 года.

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

Компания осуществляет свою деятельность через центральный аппарат по месту государственной регистрации юридического лица, а также 11 филиалов, расположенных на всей территории Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

На 31 декабря 2024 года для целей подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа «Росморпорт» включает в себя Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт», а также его дочерние компании:

Компания	Эффективная доля владения на 31 декабря		Основные виды деятельности
	2024 г.	2023 г.	
ООО «РМП-Сервис»	100%	100%	Деятельность по складированию и хранению; строительство жилых и нежилых зданий; строительство водных сооружений
Дочернее акционерное общество	83,65%	83,65%	Деятельность в области архитектуры; Инженерно - техническое проектирование; геолого - разведочные и геофизические работы; геодезическая и картографическая деятельность; деятельность в области стандартизации и метрологии; деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях и др.

Компания	Эффективная доля владения на 31 декабря		Основные виды деятельности
	2024 г.	2023 г.	
ООО «РМП-Тамань»	100%	100%	Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом
ООО «РМП-Строй»*	100%	100%	Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом, деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области
ООО «Черноморские круизы»	100%	100%	Деятельность морского пассажирского транспорта, деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания, деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания, деятельность туроператоров

Кроме того, Группа владеет инвестициями в совместные и прочие компании (см. примечания 15 и 16).

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

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. В 2024-м рост мирового ВВП оставался стабильным. По оценке экспертов, среди государств G20 в топ-5 стран по темпам роста ВВП вошли Индия (+6,8 %), Индонезия (+5,1 %), Китай (+4,9 %), Россия (+3,9 %) и Турция (+3,5 %), небольшой прирост отмечается в Великобритании (+0,9 %), Италии (+0,5 %), Японии (–0,3 %) и Аргентине (–3,8 %). Экономика США прибавила 2,8 %. Размер мирового госдолга достиг максимального уровня за всю историю. В число крупнейших заемщиков мира входят США (\$ 36,3 трлн), Китай (\$ 14,9 трлн), Япония (\$ 13,8 трлн), Великобритания (\$ 3,9 трлн) и Франция (\$ 3,8 трлн). При этом в ряде государств задолженность правительства превышает размер национальной экономики (госдолг Японии составляет 223 % ВВП, Греции 186 %, Сингапура 176 %, Италии 136 %, Соединенных Штатов 119 %). Внешний долг России в иностранной валюте в 2024 году снизился на \$1,2 млрд. Согласно расчётам Всемирного банка в тройку стран по объему ВВП, рассчитанному по паритету покупательной способности (ППС), по-прежнему входят Китай, США и Индия, на четвертом месте Россия, опередив Японию и Германию. На фоне стагнации государств G7 2024 год ознаменовался расширением состава БРИКС. Если прежде в организацию входили Бразилия, Россия, Индия, Китай и Южная Африка, то с 1 января к группе присоединились Египет, Иран, ОАЭ, Саудовская Аравия и Эфиопия. Официальный уровень инфляции в России по итогам 2024 года составил 9,52 процента. На последнем в 2024 году заседании совет директоров Банка России сохранил ключевую ставку на уровне 21% с целью формирования необходимых предпосылок для возобновления процесса дезинфляции и возвращения инфляции к целевому уровню. Пошлины перестали быть экономическим инструментом и превратились в инструмент давления в торговом противостоянии. Китай усиливает роль юаня. В ответ со стороны США в течение предстоящих месяцев для Китая будут действовать импортные тарифы в размере 145%, а для других стран - 10%. По данным Федеральной таможенной службы России, в прошлом году объем экспорта увеличился на 0,5% и составил \$278 млрд долларов США. Лидирующую позицию по объему экспорта российской продукции в стоимостном выражении в прошлом году заняли страны Азии – \$209,2 млрд. На втором месте, несмотря на санкции, находится Европейский союз. Объем экспорта в ЕС в 2024 году составит \$43,8 млрд. На третьем месте – Африка с объемом экспорта в \$16,4 млрд. Из общего объема поставок 61% приходится на минеральное сырье, 14,5% – на металлы и 10% – на продовольственные и сельскохозяйственные товары. Государственная политика России направлена на развитие платежей в национальных валютах при расчетах за экспорт и импорт и отказ от использования доллара США и евро. По данным ЦБ РФ, в 2024 году доля доллара США, евро и валют других недружественных стран в торговых расчетах составила около 18% от общего объема. На валюты дружественных стран (тенге, рупия, дирхам, юань) пришлось 42%. Российский рубль как средство оплаты экспорта и импорта наиболее популярен в странах Карибского бассейна (59,4%), Океании (73,1%) и Африки (92%). Переход на расчеты в национальных валютах обусловлен проблемами при осуществлении платежей по контрактам и угрозами, связанными с вторичными финансовыми санкциями. Большинство китайских банков перестали

принимать деньги от российских импортеров в начале 2024 года. Многие компании были вынуждены кардинально перестраивать системы финансовой логистики. Все больше используются QR-коды и криптовалюта. В результате доля платежей в долларах США и евро в мировой торговле существенно снизилась. Относительно 2023 года налоговые доходы государства от добычи компаниями нефти, газа и газового конденсата, а также от экспортных поставок газа заметно выросли — на 26%. В 2023-м таких доходов поступило на 8,822 трлн руб.

По итогам 2024 года суммарный объем погрузочно-разгрузочных работ в морских портах России составил 863,8 млн тонн, по сравнению с 2023 годом произошло уменьшение грузооборота на 2 %, то есть на 20,3 млн тонн в абсолютном исчислении. Уменьшение объема перевалки грузов произошло в Азово-Черноморском -5,3%, Арктическом бассейне -5,2% и Дальневосточном -0,7%. Увеличение объема перевалки грузов наблюдается в Каспийском бассейне -16,8% и Балтийском бассейне -0,2%. Наибольшая часть объемных показателей судов в 2024 году приходится на сухогрузы – 51,2%, наливные грузы составляют 48,8 %, объем перевозки наливных грузов в 2024 году по сравнению с прошлым годом уменьшился на 15,9 млн тонн, а сухогрузных на 4,4 млн тонн. Объем перевалки зерна увеличился в 2024 году на 7,3%, химических и минеральных удобрений и грузов в контейнерах на 15,7 % и 10,8% соответственно. В части наливных грузов по сравнению с 2023 годом увеличилась доля перевалки сжиженного газа, химических и пищевых грузов (5,9%, 8,3% и 14% соответственно), и уменьшилась доля перевалки нефтепродуктов на 11,8% и нефти на 1,7 %.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Принципы составления отчетности

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

3.2. Валюта

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

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

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

Валютные курсы на конец отчетного периода	31.12.2024	31.12.2023
Рубль к 1 Доллару США	101,6797	89,6883
Рубль к 1 Евро	106,1028	99,1919

3.3. Консолидированная финансовая отчетность

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

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

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

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

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

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

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

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

3.4. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

Срок полезного использования в годах

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

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

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

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

3.5. Нематериальные активы

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

3.6. Финансовые инструменты – основные принципы оценки

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

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

Взаимозачет

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

Финансовые активы

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

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Дебиторская задолженность

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

Финансовая дебиторская задолженность включает:

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

Нефинансовая дебиторская задолженность включает:

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

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

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

Оценка дебиторской задолженности

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

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

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

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

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

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

Финансовая кредиторская задолженность, включающая:

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

Нефинансовая кредиторская задолженность, включающая:

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

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

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

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

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

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

3.7. Аренда

Учетная политика, применяемая с 1 января 2019 г.

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

Группа как арендодатель

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

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

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

Группа как арендатор

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

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

Активы в форме права пользования

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

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

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

Актив в форме права пользования не тестируется в составе совокупности внеоборотных активов в силу незначительности, за исключением случаев если имеются какие-либо признаки индивидуального обесценения актива.

Обязательства по аренде

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

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

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

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

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

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

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы.

Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка Группа в 2024 году провела пересмотр классификации таких объектов ретроспективно. Группа определила, что такие арендные платежи подлежат включению в признаваемое арендное обязательство, в котором эти платежи являются по существу неизбежными. По таким договорам Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

3.8. Инвестиционная недвижимость

Учетная политика, применяемая с 1 января 2021 г.

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

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

3.9. Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог и отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в составе прибылей и убытков, если только они не относятся к операциям, признаваемым напрямую в капитале в том же или другом периоде.

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

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

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

В июле 2024 года в Российской Федерации был принят закон, предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 г. Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год. С учетом повышения ставки налога на прибыль Группа начислила дополнительные отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы на 31 декабря 2024 г., эффект изменения представлен в примечание 35.

3.10. Запасы

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

3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

3.12. НДС

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

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

3.13. Затраты по кредитам и займам

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

3.14. Государственная помощь

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

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

3.15. Резервы

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

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

3.16. Доходы будущих периодов

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

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

3.17. Расчеты с собственником

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

При получении Группой (по распоряжению собственника) активов от государственного органа или других сторон, находящихся под контролем государства, полученные активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Вложения не отражаются в отчете о прибылях, убытках и

прочих компонентах совокупного финансового результата, а увеличивают добавочный капитал Группы как поступления от собственников.

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

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

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

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

3.18. Признание выручки

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

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

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

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

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

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

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

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

3.19. Вознаграждения работникам

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

Группа также утвердила план вознаграждения сотрудников, которым определен размер пенсионных выплат, причитающихся работнику при его выходе на пенсию, а также выплат к юбилею, материальной помощи пенсионерам, выплат по смерти сотрудника или пенсионера, а также компенсационных выплат. Размер выплат зависит от одного или более факторов, таких как возраст и стаж.

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

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

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

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

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

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

Оценщик использует следующие подходы для оценки:

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

Стоимость полученных в отчетном году от государства активов раскрывается в Отчете об изменениях капитала (см. также примечание 22).

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

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

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

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

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

	Текущий год	Следующий год	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Здания	(174)	590	(2 309)	1 893
Суда	1 058	113 429	(213 389)	98 902
Причалы и прочие сооружения	(3 300)	67 723	(98 740)	34 317
Прочие машины и оборудование	(10 986)	209 278	(357 597)	159 305
Прочие ОС	(88)	1 231	(2 556)	1 413
Итого	(13 491)	392 250	(674 590)	295 831

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

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

Операции со связанными сторонами. В данный момент Правительство Российской Федерации не публикует и не предоставляет компаниям, которые находятся под контролем/владением государства, официальный полный перечень организаций, находящихся в собственности или под прямым или косвенным контролем государства. Для определения объемов операций со связанными сторонами, отражаемых в финансовой отчетности, руководством применяется профессиональное суждение, подробнее см. раздел 36.

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

По состоянию на отчетную дату у Группы отсутствует существенная неопределенность в отношении допущения непрерывности деятельности в течение периода времени продолжительностью более 12 месяцев, что подтверждается значением и динамикой финансовых показателей, несмотря на отрицательный финансовый результат за 2024 год в размере 11 005 711 тыс. руб.

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

Главными задачами Группы является управление государственной собственностью в морских портах, а также выполнение функций по взиманию портовых сборов, установленных федеральным правительством. Денежные потоки от операционной деятельности Группы постоянно являются положительными. Таким образом, руководство Группы полагает, что допущение непрерывности деятельности уместно при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Группа на систематической основе ведет работу по планированию деятельности и бюджетированию доходов и расходов. Эти допущения подтверждают финансовые показатели:

	2024	2023
Финансовый результат	(12 302 150)	17 719 283
Доля заемных средств	0,19	0,15
Доля собственного капитала и долгосрочных заемных средств	0,84	0,87
Текущая ликвидность	0,32	0,41
Абсолютная ликвидность	0,27	0,38
Соотношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) и выручки	(0,37)	0,58
Собственные оборотные средства	17 033 383	10 125 685
Обеспеченность запасов и затрат собственными оборотными средствами	3,55	2,25
Чистые активы	141 189 514	155 683 943
Уставный фонд	121 224 254	121 224 254
Превышение уставного фонда над чистыми активами	26 447 500	39 645 490

Изменение сравнительных данных отчёта о финансовом положении. В отчётном периоде Группа внесла ретроспективно корректировки в сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год по следующим направлениям:

- в отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка Группа в 2024 году провела пересмотр классификации таких объектов ретроспективно. Группа определила, что такие арендные платежи подлежат включению в признаваемое арендное обязательство, в котором эти платежи являются по существу неизбежными. По таким договорам Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде;

- в отчетном периоде Группа выявила недостатки по объектам основных средств, полученных ранее на безвозмездной основе от государства, которые не были поставлены на учёт по их справедливой стоимости;

- исправления ошибок прошлых лет повлекло за собой возникновение разниц между налоговым и бухгалтерским учетом и соответствующих им отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Результаты изменения сравнительных данных отчета о финансовом положении отражены в отчете об изменениях в капитале и представлены ниже:

Показатель консолидированного отчета о финансовом положении	31.12.2023 до корректировки	Корр-ка	31.12.2023 после корректировки
Внеоборотные активы			
Основные средства	63 988 823	(1 965)	63 986 858
Активы в форме права пользования	226 130	492 694	718 824
Итого внеоборотные активы	165 173 795	490 729	165 664 524
ИТОГО АКТИВЫ	183 096 901	490 729	183 587 630
Капитал			
Добавочный капитал	66 268 841	906 328	67 175 169
Накопленные убытки	(80 340 196)	(921 726)	(81 261 922)
ИТОГО КАПИТАЛ	155 699 341	(15 398)	155 683 943
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по аренде (долгосрочная часть)	217 287	500 438	717 725
Итого долгосрочные обязательства	6 827 525	500 438	7 327 963
Краткосрочные обязательства			
Обязательство по аренде (краткосрочная часть)	50 369	5 689	56 058
Итого краткосрочные обязательства	20 570 035	5 689	20 575 724
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	183 096 901	490 729	183 587 630

5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

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

Группа применила все пересмотренные стандарты и разъяснения, принятые Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и Комитетом по разъяснениям Международных стандартов финансовой отчетности (IFRIC), которые относятся к деятельности Группы и вступили в силу с 1 января 2024 г. Пересмотренные стандарты, разъяснения и поправки не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

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

Некоторые новые стандарты и разъяснения были выпущены, но не являются обязательными для отчетных периодов до 31 декабря 2024 года. Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы или на ее операции в текущем или будущих отчетных периодах за исключением МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», в отношении которого в настоящий момент Группа находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность. Группа не применяла и не планирует применять досрочно стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

6. Основные средства

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

Группа осуществляет деятельность в соответствии со своими намерениями и не видит угрозы прекращения и приостановки использования каких-либо основных средств. В связи с общеэкономической ситуацией на отчетную дату Группа провела тест на обесценение основных средств. Ранее тест на обесценение проводился в 2023 году. В качестве единиц, генерирующих денежные потоки, рассматривались ФГУП «Росморпорт» в целом, а также отдельные дочерние компании как наиболее низкий уровень совокупности активов, генерирующих в значительной степени независимые денежные потоки.

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

Возмещаемая стоимость по ФГУП «Росморпорт» в целом была определена на основе концепции ценности использования. Расчет возмещаемой суммы был проведен с помощью модели со сроком прогнозирования 3 года, экстраполяцией до 5 лет и расчетом терминальной стоимости. Разница между возмещаемой и балансовой стоимостью внеоборотных активов на 31.12.2024 составила 35 417 422 тыс. руб. (прибыль за 2023 год – 8 786 259 тыс. руб.), данная сумма была признана в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе как обесценение и раскрыта отдельной строкой.

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

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

Прогнозируемые денежные потоки дисконтировались с использованием ставки, определенной в соответствии с моделью средневзвешенных затрат на привлечение капитала (WACC) до уплаты налога, равной 20,78 % (на 31.12.2023 – 15,61 %).

Обесценение в сумме 35 417 422 тыс.руб. (прибыль за 2023 год – 8 786 259 тыс.руб.) распределилось пропорционально балансовой стоимости каждого внеоборотного актива таким образом, чтобы его

итоговая стоимость оказалась не ниже справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (если их можно оценить), таким образом на долю основных средств было распределено обесценение в размере 30 161 301 тыс.руб. (прибыль за 2023 год – 8 178 168 тыс.руб.). Справедливая стоимость определялась, преимущественно, на основании отчетов профессиональных оценщиков. Все оценки справедливой стоимости относятся к 3-й группе иерархии (см. примечание 40).

	Здания	Суда	Машины и оборудование	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Акватории	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	2 650 015	14 393 309	826 538	11 041 987	54 745	1 624 960	30 591 555
Поступление от собственника в 2023 г.	14 193	1 053 309	23 700	7 425	6 094	938 470	2 043 191
Перевод из незавершенного строительства в 2023 г. (без учета обесценения)	52 860	2 634 650	731 754	1 044 467	593 850	21 498 991	26 556 572
Перевод из инвестиционной недвижимости в 2023 г.	-	-	-	13 919	985	-	14 904
Перевод в инвестиционную недвижимость в 2023 г. (остаточная стоимость)	(87)	-	-	(215 869)	-	-	(215 956)
Изъятие собственником в 2023 г. (остаточная стоимость)	(30 895)	(1 807)	(273)	(36 072)	(499)	-	(69 546)
Выбытие в 2023 г. (остаточная стоимость)	(712)	(14 744)	(2 457)	(217 129)	(2 343)	-	(237 385)
Начисленная амортизация основных средств в 2023 г.	(83 359)	(944 343)	(656 696)	(183 488)	(774 939)	-	(2 642 825)
Восстановление обесценения в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в 2023 г.	201 341	2 070 694	110 436	1 271 662	136 719	4 387 317	8 178 169
Перераспределение группового обесценения по группам в течение 2023 г.	(1 050 422)	(692 989)	617 847	(3 292 058)	1 363 550	2 689 440	(364 632)
Восстановление индивидуального обесценения основных средств в течение 2023г.	81	80 359	2 954	21 558	27 394	466	132 812
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	5 433 009	73 524 090	8 968 772	39 165 431	9 379 886	76 144 146	212 615 334
Накопленная амортизация основных средств на 31 декабря 2023 г.	(1 089 011)	(20 956 362)	(5 036 040)	(7 352 301)	(5 099 685)	-	(39 533 399)
Накопленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов и индивидуальное обесценение основных средств на 31 декабря 2023 г.	(2 590 983)	(33 989 290)	(2 278 929)	(22 356 728)	(2 872 680)	(45 004 502)	(109 093 112)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 753 015	18 578 438	1 653 803	9 456 402	1 405 556	31 139 644	63 986 858
Поступление от собственника в 2024 г.	27 305	-	-	-	-	-	27 305
Перевод из незавершенного строительства в 2024 г. (без учета обесценения)	208 919	5 933 643	768 698	5 595 609	805 869	4 445 549	17 758 285
Перевод группового обесценения из незавершенного строительства в течение 2024г.	0	(30 664)	(8 642)	(1 509 092)	(284 702)	-	(1 833 101)
Перевод из инвестиционной недвижимости в 2024 г.	460	-	-	43 538	-	-	43 998
Изъятие собственником в 2024 г. (остаточная стоимость)	(4 458)	-	-	(27 941)	(3 774)	-	(36 173)
Выбытие в 2024 г. (остаточная стоимость)	(3 608)	(13 244)	(3 978)	(236 444)	(12 395)	-	(269 669)
Перевод в инвестиционную недвижимость в 2024 г. (остаточная стоимость)	(2 351)	-	-	(1 307 586)	-	-	(1 309 937)



	Здания	Суда	Машины и оборудование	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Акватории	Итого
Начисленная амортизация основных средств в 2024 г.	(96 828)	(2 223 402)	(335 821)	(497 217)	(384 596)	(505 354)	(4 043 219)
Обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в 2024 г.	(660 458)	(8 564 017)	(773 083)	(4 940 762)	(808 948)	(14 414 034)	(30 161 301)
Переклассификация основных средств за 2024г.	(28 978)	(131 384)	(17 068)	433 475	225 632	(640 503)	(158 825)
Индивидуальное обесценение основных средств в течение 2024г.	186	76 418	7 940	27 275	3 841	14	115 675
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	5 530 481	78 379 708	9 605 237	43 663 088	38 300 969	79 949 499	255 428 982
Накопленная амортизация основных средств на 31 декабря 2024 г.	(1 135 352)	(22 264 604)	(5 282 499)	(7 746 095)	(33 638 064)	0	(70 066 614)
Накопленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов и индивидуальное обесценение основных средств на 31 декабря 2024 г.	(3 201 926)	(42 489 316)	(3 030 889)	(28 879 735)	(3 716 423)	(59 924 183)	(141 242 472)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	1 193 203	13 625 788	1 291 849	7 037 258	946 482	20 025 316	44 119 896



7. Незавершенное строительство

Обесценение в сумме 35 417 422 тыс.руб. (прибыль за 2023 год –8 786 259 тыс.руб.) распределилось пропорционально балансовой стоимости каждого внеоборотного актива. На долю незавершенного строительства было распределено обесценение в размере 5 194 422 тыс.руб.

Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	18 603 410
Поступление от собственника в 2023 г.	13 718 895
Поступление в течение 2023 года*	9 817 917
Перевод в состав основных средств течение 2023 года	(26 556 572)
Перевод накопленного обесценения в состав основных средств в течение 2023 года	1 404 994
Списание на убыток незавершенного строительства	(162 110)
Доначисление индивидуального обесценения в течение 2023 г.	22 538
Списание/восстановление ГО НЗС, потерявших свою актуальность	921 187
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в течение 2023 г.	608 090
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	18 378 349
Поступление от собственника в 2024 г.	190 607
Поступление в течение 2024 года	16 543 058
Изъятие по распоряжению собственника	(17 000)
Перевод в состав основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов в течение 2024 года	(18 650 372)
Перевод накопленного обесценения в состав основных средств в течение 2024 года	1 833 101
Списание на убыток незавершенного строительства	(1 906)
Восстановление индивидуального обесценения в течение 2024 г.	76 317
Восстановление ГО НЗС в течение 2024 г., потерявших свою актуальность	12 825
Прочее движение	30 961
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в течение 2024 г.	(5 194 422)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024	13 201 517

*Исправлена техническая опечатка, которая не повлияла на балансовую стоимость незавершенного строительства.

8. Активы в форме права пользования

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

В отчетном периоде Группа изменила подход к учету и представлению в отчетности земельных участков, полученных по договорам аренды, арендные платежи по которым основаны на кадастровой стоимости. Теперь такие объекты отражаются Группой как актив в форме права пользования и обязательства по аренде.

Активы в форме права пользования

В тыс. руб.	Здания	Причалы и прочие сооружения	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2024	381 435	49 396	536 806	967 636
Накопленная амортизация на 01.01.2024	(181 866)	(22 835)	(44 112)	(248 812)
Остаточная стоимость на 01.01.2024	199 569	26 561	492 694	718 824
Поступление/выбытие	(14 036)	-	-	(14 036)

В тыс. руб.	Здания	Причалы и прочие сооружения	Земельные участки	Итого
Скорректирована фактическая стоимость ППА	2 795	(741)	(18 603)	(16 549)
Начислена амортизация	(47 187)	(4 171)	(18 383)	(69 740)
Выбытие накопленной амортизации	14 404	-	-	14 404
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	370 194	48 655	518 203	937 052
Накопленная амортизация на 31.12.2024	(214 649)	(27 006)	(62 494)	(304 149)
Остаточная стоимость на 31.12.2024	155 545	21 649	455 709	632 903

пересчитано

В тыс. руб.	Здания	Причалы и прочие сооружения	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2023	370 291	38 811	732 494	1 141 596
Накопленная амортизация на 01.01.2023	(147 815)	(16 871)	(24 502)	(189 189)
Остаточная стоимость на 01.01.2023	222 476	21 940	707 992	952 408
Поступление/выбытие	(13 547)	-	4 092	(9 455)
Скорректирована фактическая стоимость ППА	24 691	10 585	(199 781)	(164 505)
Начислена амортизация	(47 605)	(5 964)	(19 610)	(73 179)
Выбытие накопленной амортизации	13 555	-	-	13 555
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	381 435	49 396	536 806	967 636
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(181 866)	(22 835)	(44 112)	(248 812)
Остаточная стоимость на 31.12.2023	199 569	26 561	492 694	718 824

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

9. Авансы, выданные по капитальным вложениям

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

Авансы, выданные по капитальным вложениям на 1 января 2023 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 224 413 тыс. руб.)	19 518 059
Переквалификация в течение 2023 года	(5 406 522)
Выплата авансов в течение 2023 года	12 331 658
Списано в течение 2023 года	(2 919)
Восстановление резервов в течение 2023 года	198 958

Авансы, выданные по капитальным вложениям на 31 декабря 2023 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 25 455 тыс. руб.)	26 639 234
Переквалификация в течение 2024 года	(740 720)
Выплата авансов в течение 2024 года	5 343 233
Восстановлено в течение 2024 года	73
Начислено резервов в течение 2024 года	(12 991)
Авансы, выданные по капитальным вложениям на 31 декабря 2024 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 38 446 тыс. руб.)	31 228 829

Основная часть задолженности по выданным авансам на отчетную дату представляет собой авансы на строительство судов в общей сумме 27 213 438 тыс.руб.

10. Инвестиционная недвижимость

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

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

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

	2024	2023
На 1 января	45 010 261	41 461 190
Изменение учётной политики	2 009	-
Перевод из состава основных средств по остаточной стоимости	1 309 937	215 956
Капитализация	-	159
Наделение	72 828	-
Прочие поступления	868 134	23 913
Перевод в состав основных средств	(43 998)	(14 904)
Выбытие	(104 959)	(475 640)
Изъятие	(1 691 299)	-
Убыток от переоценки инвестиционной недвижимости	(2 196 568)	(191 789)
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	4 974 228	3 991 376
На 31 декабря	48 200 574	45 010 261
Доходы за период от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	4 739 619	4 219 151
Прямые операционные расходы за период на содержание инвестиционной недвижимости	(2 363 188)	(2 226 890)

Текущие доходы и минимальные недисконтированные предстоящие арендные платежи по инвестиционной недвижимости

в тыс. руб.	31.12.2024	31.12.2023
Арендные доходы текущего периода	4 739 619	4 107 067
К получению до 1 года	4 483 900	4 060 529
К получению от года до 5 лет	8 974 945	7 570 193
К получению от 5 лет	60 226 860	52 173 973
Всего	73 685 705	63 804 695

11. Операционная аренда

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

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

	Здания	Суда	Причалы и прочие сооружени я	Прочие основные средства	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	80 636	27 015	118 772	2 074	228 495
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	50 024	6 062	78 100	38 537	172 723

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

	31.12.2024	31.12.2023
К получению до 1 года	57 071	82 490
К получению от года до 5 лет	13 992	6 481
К получению от 5 лет	124 859	36 218
Всего	195 922	125 189

12. Гудвил

Гудвил в размере 153 416 тыс. руб. относится к приобретенному Группой в 2011 году дочернему акционерному обществу.

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематери- альные активы	Нематериальны активы в процессе подготовки к использованию	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022	56 644	51 179	-	107 823
Поступление (перевод) в течение 2023 г.	48 648	30 767	-	79 415
Начислена амортизация в течение 2023г.	(32 325)	(24 008)	-	(56 333)
По состоянию на 31 декабря 2023 г.				
Первоначальная стоимость	854 512	267 642	-	1 122 154
Накопленная амортизация	(781 545)	(209 704)	-	(991 249)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023	72 967	57 938	-	130 905
Поступление (перевод) в 2024 г.	13 854	85 478	580	99 912
Начислена амортизация в течение 2024 г.	(15 939)	(27 799)	-	(43 738)
перераспределение по группам НМА в течение 2024 года	(58 154)	29 193	-	(28 960)
начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности нематериальных активов	(2 908)	(58 791)	-	(61 699)
По состоянию на 31 декабря 2024 г.				
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	121 984	196 485	580	319 049
Накопленная амортизация на 31.12.2024	(109 256)	(51 674)	-	(160 930)
Накопленное обесценение на 31.12.2024	(2 908)	(58 791)	-	(61 699)
Остаточная стоимость на 31.12.2024	9 820	86 020	580	96 420

14. Инвестиции в совместно контролируемые компании

По состоянию на 31 декабря 2024 финансовые вложения в совместно контролируемые компании представлены:

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Доля в уставном капитале	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале	Балансовая стоимость
ООО «Таманский паромный терминал»	50%	-	50%	-
ООО «Таманский логистический комплекс»	50%	-	50%	-
Итого инвестиции в совместно контролируемые компании		-		-

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

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

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

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

В 2024 г. Группа произвела финансирование по глубокой модернизации АО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод» на сумму 358 661 тыс.руб. Задолженность перед АО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод» на 31.12.2024г. составила 139 239 тыс. руб. Процентное соотношение акций ФГУП «Росморпорт» к общему количеству акций общества, составляющих уставный капитал, – 2,53%. Указанное количество голосов не позволяет формировать органы управления (Директор, совет директоров) и контроля общества (ревизионную комиссию), влиять на решения общего собрания акционеров об одобрении сделок.

15. Участие в капитале прочих компаний

Группе принадлежала доля в уставном капитале ОАО «УК «Мурманский транспортный узел» в размере 37 500 тыс. руб. или 15% общего акционерного капитала. Компания была создана для строительства объектов в Мурманском торговом морском порту и в новом торговом порту в Кольском заливе. В 2009 - 2019 годах велись подготовительные работы к строительству, а также осуществлялась деятельность по привлечению инвесторов. В 2024 году Группа приняла решение о прекращении участия в ОАО «УК «Мурманский транспортный узел» путем добровольной ликвидации общества. На момент составления отчетности ликвидация общества завершена.

16. Запасы

	31.12.2024	31.12.2023
Запасные части	1 633 702	1 417 818
Топливо	2 619 173	2 517 012
Материалы	547 293	572 211
Прочие	1 634	2 123
Итого	4 801 802	4 509 164

17. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность состояли из:

	31.12.2024	31.12.2023
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность по основной деятельности (долгосрочная)	-	20 143
Долгосрочные процентные займы выданные	4 022	4 876
Векселя	-	-
Дебиторская задолженность по продажам (долгосрочная)	-	-
Итого финансовые активы	4 022	25 019
Нефинансовые активы		
Предоплаченные расходы (долгосрочная часть)	14 777	1 257
Прочие внеоборотные активы	257 566	254 332
Итого нефинансовые активы	272 343	255 589
Итого долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	276 365	280 608
Дебиторская задолженность по основной деятельности, номинальная сумма	2 662 168	2 279 699
Резерв по сомнительной задолженности	(408 752)	(383 514)

	31.12.2024	31.12.2023
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности	2 253 416	1 896 185
<i>Прочая финансовая дебиторская задолженность</i>		
Беспроцентные займы выданные, краткосрочная часть	-	175
Прочая дебиторская задолженность	1 895 941	2 574 541
Резерв по прочей сомнительной задолженности	(1 198 823)	(1 213 646)
Векселя	-	12 000
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность	697 118	1 373 070
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные на приобретение оборотных активов и услуг	487 136	612 674
НДС к вычету	4 609	3 779
Переплата прочих налогов	85 281	243 715
Предоплаченные расходы (краткосрочная часть)	253 005	231 446
Резерв по сомнительной задолженности	(36 530)	(19 441)
Итого прочая нефинансовая дебиторская задолженность	793 501	1 072 173
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 744 035	4 341 428

18. Дебиторская задолженность по договорам подряда

	31.12.2024	31.12.2023
Незавершенное производство по договорам подряда		
Понесенные затраты по договорам подряда	389 844	336 630
Признанные прибыли и убытки	134 707	135 230
За вычетом промежуточных счетов	100 205	(22 102)
Итого	624 756	449 758
Признано и отражено в отчетности в составе задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность по договорам подряда	624 756	449 758
Кредиторская задолженность по договорам подряда	-	-
Итого	624 756	449 758

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 залоги в связи с исполнением договоров заказчикам не представлялись. Дебиторская задолженность по договорам подряда составила 624 756 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 449 758 тыс. руб. соответственно).

19. Переплата по налогу на прибыль

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

20. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2024	31.12.2023
Расчетные счета (руб.)	6 279 218	7 623 680
Расчетные счета (валюта)	-	-
Краткосрочные депозиты	25 409	145 933
Денежные средства с ограничениями (валюта)	-	-
Касса	1430	907
Денежные средства, всего	6 306 057	7 770 520

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

	31.12.2024	31.12.2023
Банк 1	59 007	211 514
Банк 2	1 288 913	371 364
Банк 6	-	76 246
Банк 3	2 508 917	3 542 308
Банк 1	2 253 329	2 018 115
Прочие банки	194 461	68 937
Банк 5	-	1 481 127
Денежные средства в кассе	1 430	908
Итого	6 306 057	7 770 520

21. Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия

Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия в течение 12 месяцев по состоянию на 31.12.2024 года, составляют 344 691 тыс. рублей (в 2023г.: 253 785 тыс. рублей) и представляют собой намерение собственника заключить договор купли-продажи пассажирского судна «Князь Владимир» в текущем состоянии. На момент составления отчетности собственник опубликовал извещение и документацию о проведении открытого одноэтапного аукциона.

22. Капитал

Уставный капитал. В 2022 году Росимуществом издано распоряжение об увеличении уставного фонда Группы на величину бюджетных инвестиций в объекты имущества, введенные в состав основных средств Предприятия в 2021 г., по которым завершено документальное оформление права хозяйственного ведения, на общую сумму 41 709 тыс. рублей. Соответствующие изменения в Устав Предприятия утверждены Распоряжением ФАМРТ №ЗД-6-р от 10.01.2023 года и зарегистрированы в ЕГРЮЛ 25.01.2023. Уставный капитал Группы на 31 декабря 2024 года составляет 121 224 254 тыс. руб. (2023 г.: 121 224 254 тыс. руб.).

Добавочный капитал. В случае, когда Группа получает активы от администраций морских портов или иных учреждений под контролем государства, данные активы первоначально отражаются по справедливой стоимости и увеличивают добавочный капитал Группы. В течение 2024 года Группа получила таких активов на общую сумму 297 563 тыс.руб. За 2023 год аналогичные поступления составили в общей сумме 15 762 086 тыс. руб. по справедливой стоимости (см. примечание 6). За счет правомерного имущества по распоряжению собственника добавочный капитал уменьшился на 1 629 682 тыс. руб., нераспределенная прибыль на 100 077 тыс. руб.

Средства, полученные на увеличение уставного капитала, на 31.12.2024 составляют 48 003 622 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 48 401 338 тыс. руб.). В 2024 году Компании было выделено из бюджета по программе федерального целевого финансирования 10 453 тыс. руб. (в 2023 году : 4 950 053 тыс. руб.). Сумма выделенных по программе федерального целевого финансирования средств отражена в балансе по строке «Средства, полученные на увеличение уставного капитала» и будет в соответствии с законодательством отнесена на увеличение уставного капитала после подтверждения государственной регистрации изменений в учредительных документах.

Направления расходования средств по федеральным целевым программам изложены в таблице:

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Строительство вспомогательного ледокола мощностью 12-14 МВт ледового класса Icebreaker 7	-	2 859 982
Ледокол мощностью 18МВт ледового класса Icebreaker 7 для морских портов Северо-Западного (Балтийского) бассейна	10 453	2 090 071
Итого получено средств по программе федерального целевого финансирования	10 453	4 950 053

В некоторых случаях по итогам завершения строительства по федеральным целевым программам построенные активы закрепляются государством не за Группой, а за третьими лицами (иными

государственными органами и предприятиями). Прежде всего, это касается непрофильных для Группы элементов построенных комплексов. Такие выбытия отражаются в капитале по строке «Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием». В 2024 году они составили 0 тыс.руб. (в 2023: 100 903 тыс. руб.).

Расходы в интересах собственника в 2024 году составили 123 369 тыс. руб. (в 2023: 640 383 тыс. руб.).

Неконтролирующая доля представляет собой долю в финансовых результатах дочернего акционерного общества, контролируемую третьими лицами (Группе принадлежит 83,65% капитала этой дочерней компании).

Поступления активов от собственника в 2024 году составили 297 563 тыс.руб. (в 2023: 15 762 086 тыс. руб.). Данная сумма представляет собой увеличение добавочного капитала на стоимость имущества полученного от собственника за отчетный период, а также корректировку добавочного капитала на стоимость имущества, полученного ранее.

Прочие операции с собственником. По данной строке отражено уменьшение бюджетных инвестиций на сумму 408 169 тыс. руб. в результате возврата аванса АО Стройтрансгаз по ГК №505/ДО-18 от 14.09.18.

23. Кредиты и займы

Общая структура кредитов и займов Группы представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.		31.12.2024	
Валюта		Руб.	
		Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Кредиты банков		375 000	2 417 206
Облигационный займ		-	1 011 716
Займы организаций		2 100 159	146
Итого		2 475 159	3 429 068

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

Банковские кредиты и облигационный займ

				31.12.2024		
Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Цель	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	в т.ч. проценты
Банк 2 <1>	руб.	Ключевая ставка +0,81%	Капитальные вложения	-	-	-
Облигационный займ <2>	руб.	5,90%	Капитальные вложения	-	1 011 716	12 280
Банк 2 <3>	руб.	Ключевая ставка +1,9%	Капитальные вложения	187 500	256 570	6 570
Банк 2 <3>	руб.	Ключевая ставка +1,91%	Капитальные вложения	187 500	256 572	6 572
Банк 2 <3>	руб.	Ключевая ставка +2,00%	Капитальные вложения	-	1 904 064	29 064
Итого	-	-	-	375 000	3 428 922	54 486

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

<1> В 2021 году ФГУП "Росморпорт" был получен кредит от Банка 2 на сумму 3 448 900 тыс.руб. в рамках кредитной линии в размере 5 000 000 тыс.руб. Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № 7620 от 29.01.2021 заключен сроком на три года. Процентная ставка за пользование кредитом является плавающей, размер которой устанавливается исходя из действующей ключевой ставки Банка России +0,81 % годовых. Проценты начисляются на сумму фактической ссудной задолженности по кредиту. Кредит получен для финансирования строительства/приобретения судов, в том числе для возмещения ранее понесенных затрат на строительство/приобретение судов для нужд ФГУП "Росморпорт".

<2> В 2020 году зарегистрирован выпуск пятилетних биржевых облигаций ФГУП «Росморпорт» серии 001P-01 и включила бумаги в третий уровень списка ценных бумаг. ФГУП "Росморпорт" в рамках программы биржевых облигаций разместило бонды общим номиналом 4 млрд рублей с полугодовыми купонами и амортизацией долга. Цена размещения – 100% от номинала.

<3> В 2024 году ФГУП "Росморпорт" был получен кредит от Банка 2 на сумму 3 500 000 тыс.руб. в рамках кредитной линии в размере 10 000 000 тыс.руб. Договор об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии № 8254 от 13.07.2023 заключен сроком на пять лет. Процентная ставка за пользование кредитом является плавающей, размер которой устанавливается исходя из действующей ключевой ставки Банка России (плавающая составляющая) плюс фиксированная маржа (+2% годовых). Проценты начисляются на сумму фактической ссудной задолженности по кредиту. Кредит получен для финансирования строительства/приобретения судов, в том числе для возмещения ранее понесенных затрат на строительство/приобретение судов для нужд ФГУП "Росморпорт", и пополнения оборотных средств.

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

Займодавец	Валюта	Ожидаемый срок погашения	31.12.2024		
			Балансовая стоимость		Номинальная стоимость (к выплате)
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
ООО "Мурманский балкерный терминал" <1>	руб.	06.11.2047	2 724	146	6 814
ООО "Балтийская стивидорная компания" <2>	руб.	26.12.2042	105 783	-	151 812
ООО "СК "Малый порт" <3>	руб.	30.06.2024	-	-	-
ООО "Арктическая перевалка" <4>	руб.	31.10.2024	139 564	-	165 117
ООО "Новотранс Актив" <5>	руб.	31.12.2036	1 852 087	-	3 340 890
Итого			2 100 159	146	3 664 632

Займодавец	Валюта	Ожидаемый срок погашения	31.12.2023		
			Балансовая стоимость		Номинальная стоимость (к выплате)
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
ООО "Мурманский балкерный терминал" <1>	руб.	06.11.2047	2 820	326	7 569
ООО "Балтийская стивидорная компания" <2>	руб.	26.12.2042	106 290	-	160 062
ООО "СК "Малый порт" <3>	руб.	30.06.2024	98	26 405	26 870
ООО "Арктическая перевалка" <4>	руб.	31.10.2024	118 244	18 260	165 117
Итого			227 452	44 991	359 618

Примечания по погашению займов.

<1> Заем являются суммой инвестиций, вложенных арендаторами в объекты основных средств Компании. Данные инвестиции будут возмещаться путем зачета в счет арендной платы до полного погашения всей суммы.

<2> Заем погашается ежеквартальными платежами, определяемыми по формуле зависящей от дополнительного дохода от портовых сборов и дополнительного дохода от арендных платежей и расхода на содержание объектов Компании.

<3> Заем погашается ежегодными платежами, определяемыми по формуле зависящей от дополнительного дохода от портовых сборов и дополнительного дохода от арендных платежей, а также дополнительного дохода от буксирной проводки судов.

<4> Заем погашается ежеквартальными платежами, после ввода объектов в эксплуатацию за счет доходов от портовых сборов, полученных в результате реализации проекта за вычетом эксплуатационных затрат на содержание объектов.

<5> Заем является суммой инвестиций, вложенной инвестором в строительство объектов основных средств Компании. Будет погашен за счет средств ИПС после выполнения работ по строительству объектов Компании проекта Универсальный торговый терминал "Усть-Луга".

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

Изменения оценок. В отчетном году изменились оценки руководства по ожидаемому сроку погашения займов, погашаемых за счет средств от портовых сборов. Разница между текущей амортизированной стоимостью займов и стоимостью изменившихся ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированной по первоначальной эффективной ставке процента, отнесена в нетто величине на вмененные процентные расходы в связи с изменением оценок (см. примечание 34). Эффект от пересмотра ожидаемых сроков погашения по беспроцентным займам, полученным от прочих организаций, представлен в таблице:

	Изменение амортизированной стоимости займов: влияние на вмененные процентные доходы/(расходы)	
	2024	2023
ООО "Мурманский балкерный терминал" <1>	50	51
ООО "Балтийская стивидорная компания" <2>	(2 197)	21 328
ООО "СК "Малый порт" <3>	-	(1 702)
ООО "Арктическая перевалка" <4>	(12 527)	(26 619)
ООО "Новотранс Актив" <5>	22 445	
Итого	7 770	(6 942)

Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	На 1 января 2024	Денежный поток (финансовая деятельность) свернуто	Денежный поток по процентам начисленным/уплаченным (операционная деятельность) свернуто	На 31 декабря 2024
Кредиты и займы, в том числе:	2 926 824	2 953 540	23 863	5 904 227
Банк 2 <2>	625 000	(625 000)	-	-
Банк 2 <5>	-	2 750 000	-	2 750 000
Облигационный займ <4>	1 998 759	(999 323)	-	999 436
Проценты по кредитам	30 623	-	23 863	54 486
Займы организаций	272 442	1 827 863	-	2 100 305

	На 1 января 2023	Денежный поток (финансовая деятельность) свернуто	Денежный поток по процентам начисленным/ уплаченным (операционная деятельность) свернуто	На 31 декабря 2023
Кредиты и займы, в том числе:	6 825 006	(3 876 234)	(21 948)	2 926 824
Банк 2 <5><2>	3 125 000	(2 500 000)	-	625 000
Банк 2 <5><3>	390 766	(390 766)	-	-
Облигационный займ <4>	2 998 084	(999 324)	-	1 998 759
Проценты по кредитам	52 570	-	(21 948)	30 623
Займы организаций	258 586	13 856	-	272 442

24. Обязательства по аренде

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

Обязательства по аренде (пересчитано)

в тыс. руб.	К погашению до 1 года	К погашению от 1 года до 5 лет	К погашению позднее 5 лет	Всего
Обязательства по аренде - на 31.12.2023 (полная сумма без учета дисконтирования)	158 501	471 526	2 596 489	3 226 516
Будущие (не начисленные) проценты	(102 443)	(382 350)	(1 967 939)	(2 452 733)
Дисконтированные обязательства по аренде - на 31.12.2023 (балансовая сумма)	56 058	89 176	628 550	773 783
Обязательства по аренде - на 31.12.2024 (полная сумма без учета дисконтирования)	156 469	419 267	2 499 563	3 075 299
Будущие (не начисленные) проценты	(96 523)	(348 197)	(1 911 673)	(2 356 393)
Дисконтированные обязательства по аренде - на 31.12.2024 (балансовая сумма)	59 946	71 070	587 890	718 906

25. Резерв по расчетам с персоналом

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

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

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

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

Актuarные предположения	2024 г.	2023 г.
Средняя ставка дисконтирования	14,90%	11,80%
Рост заработной платы	7,00%	7,00%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию мужчин	64	64
Ожидаемый возраст выхода на пенсию женщин	61	60

Составляющие (прибыли)/убытка в отчете о совокупном доходе

	2024 г.	2023 г.
Стоимость услуг текущего периода	(11 688)	(12 686)
Затраты на проценты	119 585	103 890
Итого убытки текущего периода	107 897	91 204
Актuarные (прибыли)/убытки в составе прочего совокупного дохода	(13 043)	12 028
Итого убытки в составе совокупного дохода	94 854	103 232
Изменение в обязательствах	31.12.2024	31.12.2023
Приведенная стоимость обязательств на начало года	913 761	878 040
Стоимость услуг	(11 688)	(12 686)
Затраты на проценты	119 585	103 890
Актuarные (прибыли)/убытки	(122 154)	1 594
Выплаты	(57 598)	(57 077)
Приведенная стоимость обязательств в конце года,	841 906	913 761
в том числе долгосрочная часть	(784 829)	(856 684)
в том числе краткосрочная часть	(57 077)	(57 077)

Для каждого вида вознаграждения применяется индивидуальная ставка дисконтирования в зависимости от ожидаемого срока соответствующей выплаты. В 2024 году диапазон применяемых ставок колебался от 14,06% до 15,87% (2023: от 11,71% до 11,86%).

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

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

Ставка дисконтирования	+ / - 1% pa	(50 103)	55 997
Увеличение заработной платы	+ / - 1% pa	36 186	(32 686)
Нормы увольнений	+ / - 3% pa	(85 341)	124 153
Уровень смертности	+ / - 10% pa	(2 738)	928

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

Средняя продолжительность обязательства с установленными выплатами на 31 декабря 2024 года составляла 12,84 лет (2023 год: 13,15 лет).

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

	2024	2 023
В течение следующих 12 месяцев (следующий годовой отчетный период)	57 599	57 078
От 2 до 5 лет	230 395	228 310
От 5 до 10 лет	287 993	285 388
Более 10 лет	739 512	750 757
Итого ожидаемые недисконтированные выплаты	1 315 499	1 321 533

Долгосрочные обязательства в отношении планов с установленными выплатами в дисконтированной сумме 784 829 тыс. руб. (на 31.12.2023: 856 684 тыс. руб.) отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по статье «Резерв по расчетам с персоналом».

26. Задолженность по прочим налогам

	31.12.2024	31.12.2023
Страховые взносы	366 132	423 815
НДС	263 368	211 562
Налог на имущество	257 772	269 597
НДФЛ	122 538	127 488
Налоги прочие	17 562	28 339
Итого	1 027 372	1 060 801

27. Прочие долгосрочные обязательства

	31.12.2024	31.12.2023
<i>Финансовые обязательства</i>		
Обязательства перед ПАО «Транснефть» <1>	24 625	43 944
Кредиторская задолженность поставщикам по основной деятельности долгосрочная <5>	2 595 126	2 071 531
Финансовые обязательства, итого	2 619 751	2 115 475
<i>Нефинансовые обязательства</i>		
Доходы будущих периодов по беспроцентным займам <2>	3 259 936	1 897 340
Доходы будущих периодов судовому утилизационному гранту <3>	80 028	89 557
Доходы будущих периодов по прочим поступлениям имущества от 3-х лиц <4>	615 749	424 294
Нефинансовые обязательства, итого	3 955 713	2 411 191
Итого	6 575 464	4 526 666

<1> Номинальная величина долга Группы перед ПАО «Транснефть» составляет 44 869 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. (59 366 тыс. руб. – на 31 декабря 2023 г.). Задолженность номинирована в долл. США и была передана Группе в связи с получением Группой внеоборотных активов от администраций морских портов. Данные активы были построены совместно ПАО «Транснефть» и администрациями морских портов по договору простого товарищества. Задолженность подлежит погашению Группой ежемесячными равными платежами в размере 18,386.57 долларов США в срок до декабря 2026 года.

<2> Доходы будущих периодов в размере 3 259 936 тыс. руб. на отчетную дату (в 2023 году – 1 897 340 тыс. руб.) сформированы за счет разницы между справедливой стоимостью основных средств, полученных (или оплаченных за счет) по инвестиционным соглашениям, и соответствующими им дисконтированными финансовыми обязательствами Группы (см. Примечания 23).

<3> Доходы будущих периодов в размере 80 028 тыс. руб. на отчетную дату (в 2023 году – 89 557 тыс. руб.) сформированы за счет полученного Группой в 2019 и 2021 году судового утилизационного гранта.

<4> Доходы будущих периодов по прочим поступлением имущества от 3-х лиц сформированы в основной своей массе 615 749 тыс. руб. на отчетную дату за счет полученных безвозмездно неотделимых улучшений в объекты основных средств Группы.

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

28. Задолженность перед персоналом

	31.12.2024	31.12.2023
Резерв по отпускам	739 059	645 927
Резерв по планам с установленными выплатами (прим. 25)	57 077	57 078
Прочие резервы по расчетам с персоналом	2 263 345	1 955 988
Страховые взносы с резерва по отпускам	184 980	165 577
Задолженность по заработной плате	782 149	864 123
Страховые взносы по прочим резервам по расчетам с персоналом	181 857	165 566
Прочая задолженность перед персоналом	12 682	17 677
Итого	4 221 149	3 871 936

29. Выручка

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Портовые сборы - навигационный	10 696 727	9 772 784
Портовые сборы - ледокольный	5 816 255	5 191 785
Портовые сборы - канальный	2 745 775	2 392 861
Портовые сборы - лоцманский	2 903 716	2 604 592
Портовые сборы - маячный	1 972 944	1 790 954
Портовые сборы - экологический	821 682	775 075
Портовые сборы - услуги транспортной безопасности	1 941 600	1 795 741
Инвестиционный портовый сбор	8 011 724	6 602 265
Портовые сборы - прочие	-	21 874
Портовые сборы, итого	34 910 423	30 947 931
Доходы от проектно - изыскательных работ	1 765 577	1 704 729
Услуги ледоколов	5 237 462	3 006 728
Буксирные услуги	2 360 987	2 081 457
Работы дноуглубительного флота	427 008	391 368
Услуги лоцманов	47 618	38 470
Поступления от сдачи имущества в аренду	4 762 771	4 256 624
Услуги по доставке лоцманов	723 777	612 973
Услуги разъездных катеров	65 729	82 594
Доходы от оказания прочих услуг	1 381 363	1 497 525
Грузовые и пассажирские перевозки	2 670 951	2 322 638
Прочие доходы, итого	19 443 566	15 995 106
Итого	54 353 989	46 943 037

30. Себестоимость

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Зарплата	11 856 167	11 046 537
Страховые взносы с оплаты труда	2 879 270	2 837 217
Амортизация и обесценение	4 032 895	2 562 622
Материальные затраты	7 404 948	5 678 028
Ремонт и обслуживание основных средств	2 454 625	1 754 545
Субподрядные работы	816 332	1 145 817
Налог на имущество	1 115 733	1 023 619
Аренда основных средств	676 908	935 699
Дноуглубительные работы	3 443 144	3 444 408

	2024	2023
Страхование	422 238	331 088
Охрана окружающей среды	315 370	298 046
Затраты по обеспечению безопасности мореплавания и порядка в порту	64 875	58 626
Налоги прочие	82 003	82 107
Содержание вспомогательных систем обслуживания, связи и маяков	212 576	225 816
Социальные расходы	11 344	10 944
Прочие расходы	1 490 632	1 350 811
Итого	37 279 060	32 785 930

31. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Оплата труда	3 604 457	3 505 351
Страховые взносы с оплаты труда	977 667	993 272
Амортизация и обесценение	123 802	133 772
Командировочные расходы	46 758	54 591
Материальные затраты	109 009	97 356
Ремонт и обслуживание прочих основных средств	78 903	74 266
Расходы на рекламу	37 136	44 609
Услуги связи	39 928	39 401
Страхование	46 932	42 833
Социальные расходы	69 005	86 357
Аренда	8 107	16 960
Коммунальные услуги	57 171	54 277
Канцелярские товары и материалы	15 332	13 375
Транспортные расходы	14 736	15 858
Налог на имущество	28 231	25 683
Услуги банка	4 360	6 447
Юридические услуги, суд и арбитраж	24 733	17 851
Прочие налоги	5 071	6 689
Прочие расходы	256 877	190 656
Информационные, консалтинговые, аудиторские услуги	23 548	32 537
Итого	5 571 763	5 452 141

32. Прочие убытки

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства	-	110 508
Резерв сомнительных долгов (начисление)	369 868	708 022
Курсовые разницы (убытки)	6 797	12 056
Резервы под снижение стоимости результатов проектирования	-	313
Расходы в результате чрезвычайных ситуаций	203 377	130 376
Благотворительность	20 799	32 523
Санкции, пени и штрафы - убытки	55 474	41 647

	2024	2023
Списание на убыток незавершенного строительства	1 906	-
Убыток от выбытия прочих активов	1 146	98 988
Убыток от выбытия основных средств	60 470	21
Оценочный резерв в отношении дебиторской задолженности	2 491	6 841
Прочие убытки	700 815	531 021
Итого	1 423 143	1 672 316

33. Прочие прибыли

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Курсовые разница (прибыли)	655	39 749
Резерв сомнительных долгов (восстановление)	181 267	621 840
Санкции, пени и штрафы - доходы	494 797	380 654
Возмещения за повреждение основных средств	81 215	99 801
Обесценение объектов основных средств (восстановление)	115 675	-
Обесценение объектов незавершенного строительства (восстановление)	89 141	1 332 596
Признание в доходах государственной помощи	584 347	2 359 134
Прибыль от прочего выбытия	60 168	169
Прибыль от выбытия основных средств	6	11 113
Прочие доходы	76 267	555 825
Итого	1 683 538	5 400 881

34. Финансовые доходы и расходы

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Процентные доходы прочие	1 098 110	847 331
Вмененные процентные доходы текущие	341 794	738 396
Финансовые доходы, итого	1 439 904	1 585 727
Вмененные процентные расходы текущие	(613 926)	(219 074)
Актuarные проценты (см. примечание 25)	(119 586)	(103 889)
Процентные расходы по кредитам и займам	(249 270)	(160 699)
Процентные расходы по финансовой аренде	(89 596)	(34 089)
Финансовые расходы, итого	(1 072 378)	(517 751)
Итого	367 526	1 067 976

35. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2024	2023
Текущий налог на прибыль	(1 413 678)	(2 029 852)
Текущий налог на прибыль - изменение налога за предыдущие периоды	1 034	(783 708)
Отложенный налог на прибыль	5 599 292	(5 588 129)
Пересчет ставки	3 926 738	-
Прочие	2 337	(1 403)
Итого расходы по налогу на прибыль	8 115 723	(8 403 092)

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

В июле 2024 года в Российской Федерации был принят закон, предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 г. Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год. С учетом повышения ставки налога на прибыль Группа начислила дополнительные отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы на 31 декабря 2024 г., эффект изменения представлен в таблице ниже:

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

за год,
закончившийся 31 декабря

	2024	2023
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	(20 431 307)	26 122 375
Теоретическая величина налога на прибыль (20%)	4 086 261	(5 224 475)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих либо не принимаемых для расчета налоговой базы:		
Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	1 725 112	3 130 827
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	2 303 316	(5 525 736)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль за период	8 114 689	(7 619 384)
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды	1 034	(783 708)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль, отраженные в отчете о финансовых результатах	8 115 723	(8 403 092)

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

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

	Отражено в отчете о совокупном доходе					На 31 декабря 2024
	На 1 января 2024	в составе прибылей и убытков	в составе прочего совокупного дохода	Отражено в капитале	Пересчет ставки	
Основные средства и незавершенное строительство	9 853 034	5 432 106	-	(217 612)	3 760 126	18 827 655
Нематериальные активы	(3 712)	3 410	-	-	(104)	(406)
Дебиторская задолженность и прочее	(53 026)	(121 880)	-	-	148 766	(26 141)
Резервы и начисления	590 588	296 082	-	13 471	5 165	891 837
Перенесение на будущее налогового убытка	(851)	3 044	-	-	12 784	14 977
Убыток от выбытия дочерней компании	(57 464)	-	-	-	-	(57 464)
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10 328 569	5 599 292	-	(204 140)	3 926 738	19 650 458
Представлено в балансе:						
Отложенный налоговый актив	10 328 569					19 650 458
Отложенное налоговое обязательство	-					-

	Отражено в отчете о совокупном доходе					На 31 декабря 2023
	На 1 января 2023	в составе прибылей и убытков	в составе прочего совокупного дохода	выбытие дочерней компании	Отражено в добавочно м капитале	
пересчитано						
Основные средства и незавершенное строительство	15 735 686	(5 693 513)	-	-	(189 139)	9 853 034
Нематериальные активы	(21 517)	17 806	-	-	-	(3 712)
Дебиторская задолженность и прочее	(31 363)	(21 663)	-	-	-	(53 026)
Резервы и начисления	485 176	111 372	-	-	(5 960)	590 588

Перенесение на будущее налогового убытка	417 271	(2 131)	-	-	(415 992)	(851)
Убыток от выбытия дочерней компании	(57 464)	-	-	-	-	(57 464)
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 527 789	(5 588 129)	-	-	(611 091)	10 328 569
Представлено в балансе:						
Отложенный налоговый актив	16 527 789					10 328 569
Отложенное налоговое обязательство						-

36. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

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

К связанным сторонам Группа относит:

- ООО «Таманский паромный терминал» (прим.15)
- ООО «Таманский логистический комплекс» (прим.15)
- Федеральное агентство морского и речного транспорта
- Федеральное агентство по управлению государственным имуществом
- Ключевой управленческий персонал

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

Операции со связанными сторонами

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

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу 12 человек (10 человек - 2023 год) составили 185 674 тыс. руб. (за 2023 г. 151 290 тыс. руб.), остатки задолженности на конец каждого отчетного периода незначительны.

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Зарплата и бонусы	155 658	126 843
Страховые взносы	30 016	24 447

Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы составляют 13 % расходов Группы.

Сокращение размеров вознаграждений (премий, бонусов, опционов на акции и иных стимулирующих выплат) основного управленческого персонала не производилось, случаев отказа от выплат вознаграждений в 2024 году не было.

Категория работников	Соотношение среднемесячной заработной платы КУП и работников	
	Установленное*	фактическое
Руководитель	13	10,35
Заместители руководителя	11	5,63
Главный бухгалтер	11	5,32

* - установлено приказом Федерального агентства морского и речного транспорта от 03.10.2018 № 74.

Субсидии на финансирование расходов на оплату труда и вознаграждений основного управленческого персонала не предоставлялись.

37. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски

Гарантии. На 31.12.2024 Группа выдала гарантии компаниям, не являющимся связанной стороной, на общую сумму 14 705 тыс.руб. (2023г.: 4 176 501 тыс.руб.).

Страхование. 29 марта 2024 г. Группой был заключен договор с ООО «Страховая компания «Газпром страхование»» на страхование всего имущества, числящееся на балансе Группы, сроком на 2 года.

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

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает неоднозначные толкования и подвержено периодическим изменениям. Интерпретация руководством Группы положений действующего законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена региональными и федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проведении налоговых проверок. Возможно, сделки и операции, которые не были оспорены в прошлом, могут стать предметом разбирательств с налоговыми органами. Как следствие, могут быть доначислены значительные суммы налогов, пеней и штрафов. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды. Основываясь на собственных оценках, внутренних и внешних профессиональных консультациях, Группа полагает, что никакие значительные убытки не будут понесены по искам сверх размера резервов, отраженных в данной финансовой отчетности.

Обязательства по финансированию капитальных вложений. На 31 декабря 2024 Группой заключены договоры капитального строительства, преимущественно финансируемые за счет средств федерального бюджета РФ, общая сумма предстоящих платежей по которым составляет 85 292 052 тыс. руб. (2023г.: 75 076 513 тыс. руб.).

38. Управление финансовыми рисками

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

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

В связи с существенным изменением процентных ставок по сравнению со ставками, действовавшими на дату начала срока аренды, справедливая стоимость некоторых финансовых инструментов на отчетную дату отличается от балансовой стоимости (см. примечание 40).

Описание политики Группы по управлению вышеперечисленными рисками представлено ниже.

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

Финансовые активы и обязательства в иностранной валюте (балансовая стоимость)

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Долл.	Евро	Долл.	Евро
Денежные средства	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	418	26 670	418	28 903
Итого финансовые активы	418	26 670	418	28 903
Кредиторская задолженность	-	(46 342)	(3)	(34 603)
Кредиты и займы	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	-	(46 342)	(3)	(34 603)
Нетто-позиция	418	(19 672)	415	(5 700)

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

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

Чувствительность к повышению курса валюты	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Повышение курса доллара на 10% (10% в 2022)	42	42
Повышение курса евро на 10% (10% в 2022)	(1 967)	(570)

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

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиты и займы с переменной процентной ставкой	2 792 206	631 703
Беспроцентные займы	2 100 305	272 442
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой	1 011 716	2 022 679
Итого	5 904 227	2 926 824

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

Процентные финансовые активы и обязательства

	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более года	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2024 г.					
Процентные финансовые активы	-	-	-	-	-
Процентные финансовые обязательства	(1 428 645)	(2 190 780)	(2 596 880)	(1 252 248)	(7 468 554)
Чистый разрыв по процентным активам/обязательствам на 31 декабря 2024 г.	(1 428 645)	(2 190 780)	(2 596 880)	(1 252 248)	(7 468 554)
На 31 декабря 2023 г.					
Процентные финансовые активы	-	-	-	-	-
Процентные финансовые обязательства	(423 346)	(1 299 006)	(1 256 479)	(35 170)	(3 014 001)
Чистый разрыв по процентным активам/обязательствам на 31 декабря 2023 г.	(423 346)	(1 299 006)	(1 256 479)	(35 170)	(3 014 001)

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

Политикой Группы является осуществление анализа финансового положения контрагента и получение предварительной оплаты портовых сборов и большинства оказываемых услуг, что ведет к минимизации величины кредитного риска. Группа также контролирует дебиторскую задолженность по операционной аренде. Максимальной величиной кредитного риска актива является его балансовая стоимость. Группа подвержена кредитному риску, но минимизирует его, разрабатывая процедуры снижения риска. Перед подписанием существенного контракта Группа проводит процедуры проверки контрагентов, включая исследование финансового положения и платежеспособности, предыдущего опыта, квалификации и репутации контрагента в соответствующей области. Группа также проводит юридическую экспертизу договоров и прочей существенной документации по соответствующим сделкам с привлечением как собственных, так и независимых юридических консультантов.

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

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность
<i>Текущая, не просрочена и не обесценена</i>				
Дебиторская задолженность по портовым сборам	131 029	-	117 603	-
Дебиторская задолженность по операционной аренде	171 219	-	197 100	-
Прочая дебиторская задолженность	1 716 475	63 663	1 356 962	668 192
Займы выданные (краткосрочные)	-	919	-	13 144
Итого текущая, не просрочена и не обесценена	2 018 723	64 582	1 787 338	681 336
<i>Просрочена, но не создан оценочный резерв</i>				
- менее 30 дней просрочки	109 556	11 141	9 347	9 569
- от 30 до 180 дней просрочки	106 258	3 019	11 602	2 671
- от 180 до 360 дней просрочки	1 921	7 065	3 909	524 295
- более 360 дней просрочки	16 958	611 311	83 989	155 199
Итого просрочена, но не обесценена	234 693	632 536	108 847	691 734
<i>Индивидуально создан оценочный резерв (номинальная сумма)</i>				
- менее 30 дней просрочки	94 307	28 742	9 778	9 844
- от 30 до 180 дней просрочки	75 896	3 534	91 977	28 743
- от 180 до 360 дней просрочки	35 238	119 269	53 938	1 114 552
- более 360 дней просрочки	203 312	1 047 279	227 821	60 507
Итого дебиторская задолженность, в отношении которой создан оценочный резерв	408 752	1 198 823	383 514	1 213 646
За вычетом оценочного резерва	(408 752)	(1 198 823)	(383 514)	(1 213 646)
Итого	2 253 416	697 118	1 896 185	1 373 070

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

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

Финансовые активы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	37 500
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	20 143
Долгосрочные займы выданные	3 926	4 876
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 950 534	3 268 111
Краткосрочные займы выданные	96	1 144
Денежные средства и эквиваленты	6 306 057	7 770 520
Итого	9 260 613	11 102 294

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

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

Дефолт и нарушение сроков обязательств. На 31 декабря 2024 года Группа не имеет просроченных финансовых обязательств (на 31.12.2023: аналогично). В 2024 году рейтинговое агентство RAEX (Эксперт РА) подтвердило рейтинг кредитоспособности ФГУП «Росморпорт» на уровне ruAAA. Прогноз по рейтингу – стабильный.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск неспособности Группы погасить обязательства при наступлении срока платежа. Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточной величины денежных средств, способность привлечения финансирования и возможность оперативного управления в случае нехватки средств. Руководство Группы тщательно контролирует уровень ликвидности. В управленческих целях Группа разработала систему бюджетирования, включающую планирование денежных потоков и их контроль с целью обеспечения наличия необходимых фондов для финансовых нужд.

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

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

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

Такие недисконтированные потоки денежных средств отличаются от соответствующей величины, отраженной в отчете о финансовом положении, поскольку отраженная в указанном отчете величина определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, например, валовая величина обязательств по финансовой аренде (до вычета финансовых расходов). Увязка дисконтированных и недисконтированных потоков денежных средств по финансовой аренде представлена в примечании 24. Строка «Дебиторская задолженность» в таблице включает в себя всю дебиторскую задолженность Группы кроме той, которая не соответствует определению финансового инструмента, таким образом, за исключением авансов выданных, НДС к вычету, переплаты по налогам.

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

Финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2024 г.

	Менее месяца	от 1 месяца до 6 месяцев	От 6 месяцев до года	От года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Денежные средства	6 306 057	-	-	-	-	-	6 306 057
Дебиторская задолженность	1 720 605	1 001 898	228 031	-	-	-	2 950 534
Займы выданные	-	-	96	3 926	-	-	4 022
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-
Итого финансовые активы	8 026 662	1 001 898	228 127	3 926	-	-	9 260 613
Кредиторская задолженность	3 160 190	970 049	6 953 483	286 004	2 418 460	605 496	14 393 682
Обязательство по аренде	7 400	37 002	44 403	38 807	116 420	612 349	856 381
Кредиты и займы полученные	201 480	1 227 165	2 190 780	978 449	1 618 432	1 252 248	7 468 554
Итого финансовые обязательства	3 369 070	2 234 216	9 188 666	1 303 260	4 153 312	2 470 093	22 718 617

Финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2023 г.

	Менее месяца	от 1 месяца до 6 месяцев	От 6 месяцев до года	От года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Денежные средства	7 770 520	-	-	-	-	-	7 770 520
Дебиторская задолженность	1 650 641	1 198 677	418 793	20 143	-	-	3 288 254
Займы выданные	-	-	1 144	4 876	-	-	6 020
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	37 500	-	-	-	37 500
Итого финансовые активы	9 421 161	1 198 677	457 437	25 019	-	-	11 102 294
Кредиторская задолженность	2 433 559	228 134	7 661 540	82 603	211 510	158 398	10 775 744
Обязательство по аренде	6 837	34 187	41 024	42 423	127 268	432 094	683 834
Кредиты и займы полученные	52 726	370 620	1 299 006	1 141 128	115 351	35 170	3 014 001
Итого финансовые обязательства	2 493 123	632 941	9 001 570	1 266 153	454 130	625 663	14 473 579

39. Управление капиталом

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

- В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда государственного

предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать эти изменения в установленном законом порядке.

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания выполняла все перечисленные выше требования к капиталу государственных предприятий.

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2023 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 23, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал Группы (включающий уставный и добавочный капитал, резервы, нераспределенную прибыль и неконтролируемую долю, рассмотренные в Примечании 22).

40. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется Группой следующим образом:

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

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

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

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

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

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

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

(i) Многократные и однократные оценки справедливой стоимости.

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

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

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

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

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

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

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

Окончательные ставки, используемые для дисконтирования долгосрочных обязательств, представлены в Примечании 23.

Метод определения ставок дисконтирования и справедливой стоимости долгосрочных обязательств на 31 декабря 2024 г. соответствует методу, применяемому при расчете справедливой стоимости на дату признания обязательства.

	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость			
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	Уровень	Исх.	Метод
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	37 500	Справедливая стоимость списана, см. примечание 4				
Долгосрочные финансовые активы – займы и дебиторская задолженность	4 022	25 019	25 019	4 022	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков
Краткосрочные финансовые активы - займы и дебиторская задолженность	2 950 534	3 269 255	3 269 255	2 950 534	Уровень 3		
Денежные средства	6 306 057	7 770 520	7 770 520	6 306 057	Уровень 1	-	-
Итого финансовые активы	9 260 613	11 102 294	11 064 794	9 260 613			
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	(24 535 883)	(19 468 441)	(24 535 883)	(19 654 896)	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков
Итого финансовые обязательства	(24 535 883)	(19 468 441)	(24 535 883)	(19 654 896)			

41. Информация по сегментам

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

Сегмент "Азово-Черноморский бассейн" включает в себя Азово-Черноморский бассейновый филиал (Азовский бассейновый филиал объединился с Азово-Черноморским бассейновым филиалом в 2024.). Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Сочи, Анапа, Геленджик, Новороссийск, Ейск, Кавказ, Тамань, Темрюк, Туапсе, Таганрог, Азов, Ростов-на-Дону, а также обеспечение мер по реализации федеральных целевых программ развития морского транспорта и объектов портовой инфраструктуры в морских портах данного региона.

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

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

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

Сегмент "Северный бассейн" на момент составления отчетности включает в себя Арктический бассейновый филиал (распоряжением Росморречфлота от 18.02.2025 №БТ-31-р переименован Мурманский филиал. Архангельский филиал объединился с Мурманским филиалом в 2024г. Основными направлениями деятельности сегмента являются выполнение работ в морских портах Беринговский, Певек, Провидения и Эгвекинот; Архангельск, Мезень, Нарьян-Мар, Онега и Сабетта, Мыс Каменный; Варандей, Витино, Диксон, Дудинка, Кандалакша и Мурманск, а также обеспечение мер по реализации федеральных целевых программ развития морского транспорта Чукотского автономного округа, в Архангельской области, Ненецком и Ямало-Ненецком автономных округах.

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

Сегмент "Все прочие сегменты" включает в себя дочернее акционерное общество, ООО "РМП-Тамань", ООО "РМП-Сервис", ООО "РМП-Строй". Выручка от реализации сегмента "Все прочие сегменты" представлена преимущественно долей дочернего акционерного общества.

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

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

41. Информация по сегментам (Продолжение)

Выручка, показатель прибыльности или убыточности сегментов и прочая сегментная информация в разрезе отчетных сегментов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	Азово- черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальневос- точный бассейн	Северный бассейн	Черномо- рские круизы	Все прочие сегменты	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	13 107 931	21 820 764	1 375 682	10 428 253	5 807 126	6 995	1 797 125	10 113	54 353 989
Выручка от внешних продаж	13 106 380	21 820 764	1 375 682	10 428 253	5 807 126	6 995	1 780 788	9 506	54 335 495
Выручка от межсегментных продаж	1 551	-	-	-	-	-	16 337	606	18 495
Амортизация	(796 992)	(1 347 547)	(452 440)	(1 012 192)	(404 953)	(37 883)	(33 044)	(71 646)	(4 156 697)
Процентная выручка	-	-	-	-	-	665	29 811	1 409 427	1 439 904
Процентный расход	-	-	-	-	-	(1 221)	-	(1 071 157)	(1 072 378)
Доля прибыли совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	-	-	90 802	90 802
Прибыль до налогообложения	1 276 283	(5 122 596)	(6 666 418)	(6 633 210)	(1 136 307)	(222 148)	21 611	(1 935 089)	(20 417 873)
Расход по налогу на прибыль	706 101	1 590 800	(987 639)	344 380	(17 490)	-	8 939	(232 447)	1 412 644
Чистая прибыль	1 563 002	(1 202 839)	(3 837 776)	(5 050 214)	(773 715)	(221 705)	23 008	(1 505 471)	(11 005 711)
Прочая сегментная информация									
Суммы поступлений внеоборотных активов, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, чистых активов программ с установленными выплатами и прав, возникающих по договорам страхования.	7 149 519	7 475 064	1 510 878	4 866 968	685 204	-	18 441	27 636 363	49 342 437
Активы	31 928 167	58 885 348	13 833 060	39 416 155	8 465 378	487 441	2 282 990	38 278 674	193 577 213
Обязательства	6 159 910	15 683 668	1 657 021	6 191 005	2 922 952	1 097 749	1 303 868	8 676 517	43 692 691

41. Информация по сегментам (Продолжение)

Выручка, показатель прибыльности или убыточности сегментов и прочая сегментная информация в разрезе отчетных сегментов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

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

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Активы по отчетным сегментам	191 294 223	190 782 214
Активы по прочим сегментам	2 282 990	2 270 304
Итого активы по сегментам	193 577 213	193 052 518
Чистая разница в стоимости основных средств и незавершенного строительства <1>	1 087 617	1 032 771
Долгосрочная дебиторская задолженность	14 750	21 387
Межсегментные активы по долгосрочным финансовым вложениям	(1 914 813)	(1 914 813)
Отложенные налоговые активы	(6 111 206)	(9 198 539)
Прочее	(5 234 828)	103 578
Активы в консолидированном бухгалтерском балансе	181 418 733	183 096 902

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

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

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Обязательства по отчетным сегментам	42 388 823	34 122 943
Обязательства по прочим сегментам	1 303 868	1 237 260
Итого обязательства по сегментам	43 692 691	35 360 203
Доходы будущих периодов <1>	3 617 527	2 121 441
Обязательства по расчетам с персоналом (в т.ч. пенсионные обязательства)	902 414	969 413
Отложенные налоговые обязательства	(11 440 380)	(9 240 981)
Прочее	(3 025 273)	(1 812 516)
Обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе	33 746 979	27 397 560

<1> Корректировка на доходы будущих периодов связана с разницей между справедливой стоимостью основных средств, полученных (или оплаченных за счет) по инвестиционным соглашениям и соответствующими им дисконтированными финансовыми обязательствами Группы (см. Примечания 23, 25)

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

	2024 год	2023 год
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	52 554 706	45 050 094
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	1 780 788	1 789 482
Выручка от внешних продаж по сегментам	54 335 495	46 839 576
Разницы по внешним продажам	18 494	103 461
Выручка от продаж в консолидированном отчете о финансовом результате	54 353 989	46 943 037

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

	2024 год	2023 год
Чистая прибыль по отчетным сегментам	(11 028 718)	19 873 881
Чистая прибыль по прочим сегментам	23 008	17 629
Чистая прибыль по сегментам	(11 005 711)	19 891 511
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	(35 190 773)	8 786 259
Разница в амортизации основных средств	78 683	73 343
Убыток/Прибыль от переоценки инвестиционной недвижимости	2 777 660	3 799 587
Отложенный налог на прибыль	92 763	(1 914 861)
Прочее	32 241 667	(12 916 555)
Чистая прибыль в консолидированном отчете о финансовом результате	(11 005 711)	17 719 284

41. Информация по сегментам (Продолжение)**Информация о выручке от услуг внешним контрагентам в разрезе доходов по основным видам деятельности и отчетных сегментов****За год, закончившийся 31 декабря 2024**

	Азово- черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальнево сточный бассейн	Северный бассейн	Черноморские круизы	Все прочие сегменты	Исключено	Итого
Портовые сборы	9 292 963	14 795 639	938 814	7 468 176	2 414 831	-	-	-	34 910 423
Доходы от аренды	1 696 738	1 231 221	126 191	1 349 488	336 169	-	20 261	2 704	4 762 772
Услуги флота	636 546	2 966 189	280 007	622 558	1 965 683	-	-	-	6 470 983
Услуги буксиров	441 419	627	8 721	868 948	1 041 272	-	-	-	2 360 987
Услуги паромных комплексов	323 354	558 950	-	-	-	-	-	-	882 304
Услуги по предоставлению прочей инфраструктуры	107 915	64 248	17 881	33 621	10 855	-	-	269	234 789
Прочие услуги	607 445	2 203 890	4 068	85 463	38 316	6 995	1 760 527	6 534	4 713 238
Итого	13 106 380	21 820 764	1 375 682	10 428 254	5 807 126	6 995	1 780 788	9 506	54 335 495

Информация о выручке от услуг внешним контрагентам в разрезе доходов по основным видам деятельности и отчетных сегментов**За год, закончившийся 31 декабря 2023**

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

42. События после отчетной даты

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

Группа не осуществляла и не планирует продажу активов, кроме продаж в ходе осуществления обычных видов деятельности и указанных в Примечании 21.

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

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

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

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

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

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

43. О замене консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность заменяет первоначально представленную консолидированную финансовую отчетность от 28.04.2025 г., аудиторское заключение в отношении которой, выданное АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» 29.04.2025, отозвано письмом от 21.05.2025 № 1263 в связи с несоответствием аудиторской организации требованиями части 3 статьи 5.1 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Исправленная консолидированная финансовая отчетность сформирована исходя из введенных в действие на территории Российской Федерации международных стандартов финансовой отчетности.

Корректировка консолидированной финансовой отчетности проведена в связи с:

- 1) дополнением раскрытий в текстовой части Пояснений:
 - информацией о соотношении средней заработной платы ключевого управленческого персонала и средней заработной платы работников;
 - дополнительной информацией о вознаграждениях ключевого управленческого персонала;
 - сведениями о доле управленческих расходов в общей сумме расходов Предприятия;
- 2) исключением из показателей консолидированной финансовой отчетности ретроспективной корректировки первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения по двум объектам основных средств, полученным по распоряжениям собственника в 2004 году, в связи с некорректным использованием для определения их справедливой стоимости данных независимой оценки на 31.12.2023 - на общую сумму 27 347 436 тыс. рублей;
- 3) сторно ретроспективной корректировки по начислению отложенных налоговых активов и обязательств (ОНИ) с сумм амортизации, доначисленной (сторнированной) в результате дооценки (уценки) объектов основных средств, полученных по распоряжениям собственника до 31.12.2021, на сумму 5 185 801 тыс. рублей и прибыли от пересчета данной величины ОНИ до ставки 25% в сумме 1 296 439 тыс. рублей.

Результаты пересчета показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам исправлений

Показатель консолидированного отчета о финансовом положении	До исправления		Исправление		После исправления	
	31.12.2024	31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
		пересч.				пересч.
Отложенные налоговые активы	26 132 698	15 514 370	(6 482 240)	(5 185 801)	19 650 458	10 328 569
Итого внеоборотные активы	164 540 518	170 850 325	(6 482 240)	(5 185 801)	158 058 278	165 664 524
ИТОГО АКТИВЫ	181 418 733	188 773 431	(6 482 240)	(5 185 801)	174 936 493	183 587 630
Добавочный капитал	93 182 111	94 522 605	(27 347 436)	(27 347 436)	65 834 675	67 175 169
Накопленные убытки	(114 902 852)	(103 423 557)	20 865 196	22 161 635	(94 037 656)	(81 261 922)
Капитал, относящийся к собственникам группы	147 507 135	160 724 640	(6 482 240)	(5 185 801)	141 024 895	155 538 839
ИТОГО КАПИТАЛ	147 671 754	160 869 744	(6 482 240)	(5 185 801)	141 189 514	155 683 943
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	181 418 733	188 773 431	(6 482 240)	(5 185 801)	174 936 493	183 587 630

Показатели консолидированного отчета о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе	2024 год до исправления	Исправление	2024 год после исправления
Налог на прибыль	9 412 162	1 296 439	8 115 723
Чистый убыток/ прибыль за период	(11 005 711)	1 296 439	(12 302 150)
Прочий совокупный доход			
Итого совокупный (убыток) / доход за период	(10 995 276)	1 296 439	(12 291 715)
Чистый (убыток)/ прибыль, относящиеся к:			
Собственникам группы	(11 025 227)	1 296 439	(12 321 666)
Чистый (убыток)/ прибыль за период	(11 005 711)	1 296 439	(12 302 150)
			0
Совокупный (убыток)/доход, относящийся к:			0
Собственникам группы	(11 014 792)	1 296 439	(12 311 231)
Итого совокупный (убыток) / доход за период	(10 995 276)	1 296 439	(12 291 715)

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2023 года до исправления	78 821 653	(120 447 190)	125 579 539
Исправление	(27 347 436)	(22 161 635)	(5 185 801)
Сальдо на 01 января 2023 года после исправления	51 474 217	-98285555	120 393 738
Сальдо на 31 декабря 2023 года (пересчитано) до исправления	94 522 605	(103 423 557)	160 869 744
Исправление	(27 347 436)	22 161 635	(5 185 801)
Сальдо на 31 декабря 2023 года (пересчитано) после исправления	67 175 169	(81 261 922)	155 683 943
Сальдо на 31 декабря 2024 года (пересчитано) до исправления	93 182 111	(114 902 852)	147 671 754
Исправление	(27 347 436)	20 865 196	(6 482 240)
Сальдо на 31 декабря 2024 года (пересчитано) после исправления	65 834 675	(94 037 656)	141 189 514

44. Аудит

В соответствии с требованиями статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторская проверка консолидированной финансовой отчетности Группы ФГУП «Росморпорт» с дочерними обществами за 2024 финансовый год проводится независимым аудитором ООО «Интерком-Аудит», который выбран путем проведения ФГУП «Росморпорт» открытого конкурса в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и в установленном порядке утвержден Федеральным агентством морского и речного транспорта. Цена по договору составляет 7 050 000 (Семь миллионов пятьдесят тысяч) рубля 00 копеек рублей 00 копеек, в том числе стоимость услуг по обязательному аудиту консолидированной финансовой отчетности Группы ФГУП «Росморпорт» с дочерними обществами, составляемой в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, - 713 085 (семьсот тринадцать тысяч восемьдесят пять) рублей 00 копеек.



Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 10 листов
И.А. Собоко / И.А. Собоко