

Группа «РОСМОРПОРТ»
Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности
за год, закончившийся
31 декабря 2025,
и аудиторское заключение независимого аудитора

Содержание:

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.....	3
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе.....	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)	12
Консолидированный отчет о денежных потоках за год	13
Консолидированный отчет о денежных потоках за год (продолжение)	14
1. Общие сведения о Группе «Росморпорт» и ее деятельности	15
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	16
3. Основные положения учетной политики	19
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	28
5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	30
6. Основные средства	31
7. Незавершенное строительство	34
8. Активы в форме права пользования	34
9. Авансы, выданные по капитальным вложениям	35
10. Инвестиционная недвижимость	39
11. Операционная аренда	40
12. Гудвил	40
13. Нематериальные активы	41
14. Инвестиции в совместно контролируемые компании	41
15. Участие в капитале прочих компаний	42
16. Запасы	42
17. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	42
18. Дебиторская задолженность по договорам подряда	43
19. Переплата по налогу на прибыль	43
20. Денежные средства и их эквиваленты	44
21. Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия	44
22. Капитал	44
23. Кредиты и займы	45
24. Обязательства по аренде	45
25. Резерв по расчетам с персоналом	49
26. Задолженность по прочим налогам	50
27. Прочие долгосрочные обязательства	51
28. Задолженность перед персоналом	51
29. Выручка	52
30. Себестоимость	52
31. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы	53
32. Прочие убытки	53
33. Прочие прибыли	54
34. Финансовые доходы и расходы	54
35. Налог на прибыль	54
36. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами	56
37. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски	56
38. Управление финансовыми рисками	57
39. Управление капиталом	61
40. Справедливая стоимость финансовых инструментов	62
41. Информация по сегментам	64
42. События после отчетной даты	68
43. Аудит	68

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

За достоверность и полноту консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 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 2025 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 2025 года, была утверждена руководством 30 апреля 2026 года.

От имени руководства:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.В. Пылин

Д.З. Гайфуллин

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 2025 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, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимые к аудиту 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.

Ключевые вопросы аудита

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

Обесценение основных средств

В связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, нестабильностью экономической среды, а также высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых областей аудита.

Ключевые области суждения Группы включали:

- определение наличия признаков обесценения,
- анализ перспектив деятельности Группы в сложившейся макроэкономической ситуации.

Соответствующая информация об основных средствах и о подходах к их учету и обесценению представлена в примечании 3. «Основные положения учетной политики», примечании 6. «Основные средства» к финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2025 года..

Рассмотрение вопроса в ходе нашего аудита

Наши аудиторские процедуры включали следующее:

- анализ подходов Группы к процессу обесценения основных средств на предмет соответствия требованиям стандарта МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
 - проверка обоснованности анализа наличия признаков обесценения;
 - тестирование средств контроля за проведением процедур обесценения основных средств, включая сбор информации и документов для анализа наличия признаков обесценения.
- Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

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.

Руководитель Департамента
аудита организаций,

действует от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 24.04.2026
(ОРНЗ 21706002663)

Коротких Елена Владимировна

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



Будов 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

30 апреля 2026 года

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31.12.2025	31.12.2024
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	66 194 100	44 119 896
Незавершенное строительство	7	18 974 436	13 201 517
Инвестиционная недвижимость	10	60 846 188	48 200 574
Авансы, выданные по капитальным вложениям	9	29 444 640	31 228 829
Активы в форме права пользования	8	899 556	632 903
Гудвил	12	153 416	153 416
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	17	10 746	4 022
Нематериальные активы	13	603 981	96 420
Отложенные налоговые активы	35	12 639 582	19 650 458
Участие в капитале прочих компаний	15	-	-
Инвестиции в совместно контролируемые компании	14	495 240	497 900
Прочие внеоборотные активы	17	320 198	272 343
Итого внеоборотные активы		190 582 083	158 058 278
Оборотные активы			
Товары, сырье и материалы	16	4 474 636	4 801 802
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	17	3 100 303	3 744 035
Дебиторская задолженность по договорам подряда	18	222 143	624 756
Переплата по налогу на прибыль	19	1 724 839	1 056 874
Денежные средства	20	6 182 738	6 306 057
		15 704 659	16 533 524
Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия	21	107 094	344 691
Итого оборотные активы		15 811 753	16 878 215
ИТОГО АКТИВЫ		206 393 836	174 936 493

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	31.12.2025	31.12.2024
Капитал			
Уставный капитал	22	121 224 254	121 224 254
Добавочный капитал	22	72 269 015	65 834 675
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	22	41 913 112	48 003 622
Накопленные убытки		(69 478 061)	(94 037 656)
Капитал, относящийся к собственникам группы		165 928 320	141 024 895
Неконтролирующая доля	22	175 926	164 619
ИТОГО КАПИТАЛ		166 104 246	141 189 514
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы долгосрочные	23	5 929 087	2 475 159
Обязательство по аренде (долгосрочная часть)	24	961 858	658 960
Резерв по расчетам с персоналом	25	664 392	784 829
Прочие долгосрочные обязательства	27	6 450 048	6 575 464
Итого долгосрочные обязательства		14 005 385	10 494 412
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы краткосрочные	23	3 613 486	3 429 068
Кредиторская задолженность по текущей деятельности		1 290 301	3 057 914
Краткосрочные обязательства по оплате внеоборотных активов		9 423 238	7 229 106
Авансы полученные		4 119 681	2 840 193
Обязательство по аренде (краткосрочная часть)	24	44 714	59 946
Задолженность по налогам	26	1 603 333	1 027 372
Задолженность перед персоналом	28	4 033 112	4 221 149
Резервы по оценочным обязательствам прочие		1 777 868	1 286 926
Прочие краткосрочные обязательства		378 472	100 893
Итого краткосрочные обязательства		26 284 205	23 252 567
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		206 393 836	174 936 493

Утверждено и подписано «30» апреля 2026 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.В. Пылин

Д.З. Гайфуллин

Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе

за год,

закончившийся 31 декабря

	Прим.	2025	2024
Выручка	29	58 503 173	54 353 989
Себестоимость	30	(38 942 074)	(37 279 060)
Валовая прибыль		19 561 099	17 074 929
Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы	31	(6 373 814)	(5 571 763)
Прибыли от переоценки инвестиционной недвижимости	10	16 784 156	4 974 228
Прочие прибыли	33	2 877 087	1 683 538
Убытки от переоценки инвестиционной недвижимости	10	(4 486 430)	(2 196 568)
Прочие убытки	32	(2 535 946)	(1 423 143)
Доля прибыли совместно контролируемых компаний (Обесценение)/ Восстановление обесценения в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов	33	-	90 802
	6,7,13	8 127 729	(35 417 422)
Операционный (убыток)/ прибыль		33 953 881	(20 785 399)
Финансовые доходы	34	1 275 768	1 439 904
Финансовые расходы	34	(1 240 251)	(1 072 378)
(Убыток) /прибыль до налогообложения		33 989 398	(20 417 873)
Налог на прибыль	35	(9 484 169)	8 115 723
Чистый убыток/ прибыль за период		24 505 229	(12 302 150)
Прочий совокупный доход			
Актуарные прибыли/ (убытки) по планам с установленными выплатами	25	66 908	13 043
Отложенные налоги по актуарным убыткам		(16 101)	(2 608)
Итого совокупный (убыток) / доход за период		24 556 036	(12 291 715)
Чистый (убыток)/ прибыль, относящиеся к:			
Собственникам группы		24 493 922	(12 321 666)
Доле неконтролирующих участников		11 307	19 516
Чистый (убыток)/ прибыль за период		24 505 229	(12 302 150)
Совокупный (убыток)/доход, относящийся к:			
Собственникам группы		24 544 729	(12 311 231)
Неконтролируемой доле		11 307	19 516
Итого совокупный (убыток) / доход за период		24 556 036	(12 291 715)

Утверждено и подписано «30» апреля 2026 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.В. Пылин

Д.З. Гайфуллин

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
	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)
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	25	-	-	13 043	-	13 043
Отложенные налоги по актуарным 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
Сальдо на 01 января 2024 года	121 224 254	67 175 169	48 401 338	(81 261 922)	145 104	155 683 943

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтролирующая доля	Итого капитал
	121 224 254	65 834 675	48 003 622	(94 037 656)	164 619	141 189 514
Сальдо на 01 января 2025 года						
Совокупный убыток						
(Убыток)/прибыль за 2025 год	-	-	-	24 493 922	11 307	24 505 229
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	25	-	-	66 908	-	66 908
Отложенные налоги по актуарным прибылям	-	-	-	(16 101)	-	(16 101)
Итого совокупный убыток	-	-	-	24 544 729	11 307	24 556 036
Операции с собственником						
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	-	-	4 081 639	-	-	4 081 639
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием	22	(42 474)	-	(102 070)	-	(144 544)
Расходы в интересах собственника	22	-	-	(74 807)	-	(74 807)
Поступления активов от собственника	22	6 654 418	-	-	-	6 654 418
Прочие операции с собственником	22	(177 604)	(10 172 149)	191 742	-	(10 158 011)
Итого операции с собственником	-	6 434 340	(6 090 510)	14 865	-	358 695
Сальдо на 31 декабря 2025 года	121 224 254	72 269 015	41 913 112	(69 478 061)	175 926	166 104 246
Сальдо на 01 января 2025 года	121 224 254	65 834 675	48 003 622	(94 037 656)	164 619	141 189 514

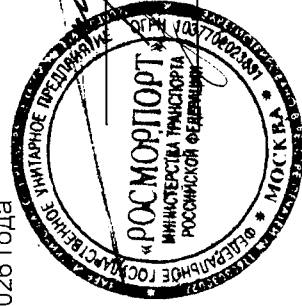
Утверждено и подписано «30» апреля 2026 года

Генеральный директор

С.В. Пылин

Главный бухгалтер

Д.З. Гайфуллин



Консолидированный отчет о денежных потоках за год

за год,
закончившийся 31 декабря

	Прим.	2025 г.	2024 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		33 989 398	(20 417 873)
Поправки на:			
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	6,8	3 429 455	4 112 959
Обесценение внеоборотных активов	6,7,13	(8 127 729)	35 417 422
Обесценение внеоборотных активов (индивидуальное)	33	(366 192)	(204 816)
Амортизация (обесценение) нематериальных активов	13	69 768	43 738
Прибыли от переоценки инвестиционной недвижимости		(12 297 726)	(2 777 660)
Процентные доходы	34	(1 275 768)	(1 439 904)
Процентные расходы	34	1 240 251	1 072 378
Оценочный резерв в отношении дебиторской задолженности	32,33	502 105	372 359
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	32,33	(18 248)	60 464
(Прибыль)/убыток от выбытия прочих активов	32,33	(11 463)	(59 022)
Курсовые разницы (нетто)	32,33	(5 640)	6 141
Прочие неденежные расходы (доходы)	32,33	284 002	(416 006)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		17 412 214	15 770 180
Изменение запасов	16	327 166	(292 638)
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		1 032 613	416 958
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(1 290 122)	1 363 607
Изменение задолженности по налогам	26	575 960	(19 777)
Изменение резервов по прочим обязательствам		469 720	341 342
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		18 527 551	17 579 672
Налог на прибыль уплаченный		(3 323 184)	(1 865 501)
Проценты уплаченные	23	(685 160)	(653 824)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		14 519 208	15 060 347

Консолидированный отчет о денежных потоках за год (продолжение)

за год,
закончившийся 31 декабря

	Прим.	2025 г.	2024 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и незавершенного строительства	6,7	(20 521 168)	(16 342 340)
Поступления от продажи основных средств		193 943	33 550
Приобретение нематериальных активов	13	(565 749)	(99 913)
Полученные проценты по займам и прочим финансовым вложениям		-	-
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений		(137 000)	(358 661)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности.		(21 029 974)	(16 767 364)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	23	6 525 528	3 500 000
Расходы в интересах собственника (дивиденды)	22	(26 574)	(17 360)
Возвращено займов и кредитов	23	(4 046 018)	(3 087 261)
Целевое бюджетное финансирование на капитальные вложения	22	4 081 639	10 453
Погашение задолженности по финансовой аренде	24	(147 128)	(163 278)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		6 387 447	242 554
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(123 319)	(1 464 463)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		6 306 057	7 770 520
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		6 182 738	6 306 057

Утверждено и подписано «30» апреля 2026 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.В. Пылин

Д.З. Гайфуллин

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

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

Компания зарегистрирована 15 мая 2003 года.

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

Компания осуществляет свою деятельность через центральный аппарат по месту государственной регистрации юридического лица, а также 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 2025 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
	2025 г.	2024 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
	2025 г.	2024 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. В 2025 году рост мировой экономики незначительно замедлился и, по предварительным оценкам, составил 3,2% по сравнению с 3,3% в 2024-м. Об этом говорится в декабрьском исследовании Организации экономического сотрудничества и развития. По оценке экспертов, среди государств G20 в топ-5 стран по темпам роста ВВП вошли Индия (+6,7%), Китай (+5%), Индонезия (+5%), Аргентина (+4,2%) и Саудовская Аравия (+3,9%). При этом, например, в США объем валового внутреннего продукта увеличился только на 2%, в Японии — на 1,3%, а в Германии — на 0,3%. Российская экономика после периода активного роста, превышавшего 4% в 2023–2024 годах, в прошлом году вошла в фазу «управляемого» замедления. По итогам 2025 года темп роста ВВП составил 1,0%. Внешний долг в рублевом выражении сократился на 15,4%. В декабре 2025 года ЦБ снизил ключевую ставку до 16% годовых, продолжив цикл смягчения денежно-кредитной политики. К концу 2026 года ставка может опуститься до 12–14%, но ключевым риском остаются инфляционные ожидания. Официальный уровень инфляции в России по итогам 2025 года составил 5,6 процентов. Наблюдаемую динамику специалисты во многом объясняют повышением торговых барьеров и значительной геополитической неопределенностью. 6 января 2025 года в качестве полноправного участника в союз БРИКС вступила Индонезия. На долю содружества теперь приходится треть от общемировой суши: здесь проживает более 45% всего населения планеты, хранится около 45% запасов нефти, производят около 30% мирового ВВП, в банках более 17% мировых запасов золота. 2025 год также ознаменовался стремительным взлетом мировых цен на золото. С января стоимость драгоценного металла увеличилась почти на 70% и в конце декабря впервые превысила отметку \$4,5 тыс. за тройскую унцию. Уходящий год запомнился ещё и резкими колебаниями курса биткоина. Если в начале января крупнейшая по капитализации криптовалюта стоила около \$96 тыс., то уже в октябре котировки впервые превысили \$124 тыс. Впрочем, после рекордного роста цена электронной монеты скорректировалась и сейчас колеблется вблизи \$87 тыс. В 2025 году размер мирового госдолга достиг максимального уровня за всю историю наблюдений, свидетельствуют данные американского Института международных финансов (IIF). Согласно последним подсчётам организации, с января по сентябрь сумма увеличилась почти на \$10 трлн и впервые приблизилась к \$106 трлн (чуть больше 95% глобального ВВП). В число крупнейших заёмщиков мира входят США (\$38,4 трлн), Китай (\$16,6 трлн), Япония (\$12,5 трлн), Великобритания (\$4,3 трлн) и Франция (\$4,2 трлн). При этом в ряде государств задолженность правительства превышает размер национальной экономики. Речь идёт, например, о Японии (её госдолг составляет 212% ВВП), Сингапуре (173%), об Италии (141%), о Соединённых Штатах (122%) и Франции (114%), следует из оценки IIF.

Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в РФ. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплению российского рубля. Однако сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Группа продолжает оценивать влияние указанных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Группы полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

По итогам 2025 года суммарный объем погрузочно-разгрузочных работ в морских портах России составил 860,8 млн тонн, по сравнению с 2024 годом произошло уменьшение грузооборота на 0,4 %, то есть на 3 млн тонн в абсолютном исчислении. Уменьшение объема перевалки грузов произошло в Арктическом бассейне - 6,3%, Каспийском - 5,4%, Азово-Черноморском - 3,9 % и Балтийском - 0,6 %. Увеличение объема перевалки грузов наблюдается в Дальневосточном бассейне - 6,6 %. Наибольшая часть объемных показателей судов в 2025 году приходится на сухогрузы – 51,3%, наливные грузы составляют 48,7 %, объем перевозки наливных грузов в 2025 году по сравнению с прошлым годом уменьшился на 2,2 млн тонн, а сухогрузных на 0,8 млн тонн. Объем перевалки зерна в 2025 году снизился на 31,1 %, сахара на 84,4%. Увеличилась доля перевалки угля, кокса и химических, минеральных удобрений на 7,8 % и 8 % соответственно. Увеличилась доля перевалки руды и черных металлов на 29,1 % и 20,8 %. В части наливных грузов по сравнению с 2024 годом увеличилась доля перевалки нефти на 2,8% и уменьшилась доля перевалки нефтепродуктов на 9,2 %.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Принципы составления отчетности

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

3.2. Валюта

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

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

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

Валютные курсы на конец отчетного периода	31.12.2025	31.12.2024
Рубль к 1 Доллару США	78,2267	101,6797
Рубль к 1 Евро	92,0938	106,1028

3.3. Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние компании. К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

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

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

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

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

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

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

3.4. Основные средства

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

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

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

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

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения объектов основных средств, в том числе незавершенных строительством. Если такие признаки выявлены, руководство Группы определяет возмещаемую стоимость как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на его продажу или ценность использования данного актива. Балансовая стоимость основного средства уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в составе расходов в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата. Убыток от обесценения, признанный по активу в предыдущие годы, восстанавливается, если произошли изменения в оценках, используемых для определения ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу по данному активу.

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

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

	<u>Срок полезного использования в годах</u>
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 договора 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	(293)	4 560	(6 967)	2 700
Суда	898	5 120	(17 969)	11 951
Причалы и прочие сооружения	(10 116)	116 580	(426 734)	(553 430)
Прочие машины и оборудование	(2 084)	10 607	(55 810)	47 287
Земля	68	136	542	(745)
Прочие ОС	(40)	73	(569)	535
Итого	8 665	137 076	345 961	(491 702)

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.

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:

	2025	2024
Финансовый результат	24 505 229	(12 302 150)
Доля заемных средств	0,20	0,19
Доля собственного капитала и долгосрочных заемных средств	0,84	0,84
Текущая ликвидность	0,30	0,32
Абсолютная ликвидность	0,24	0,27
Соотношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) и выручки	0,58	(0,37)
Собственные оборотные средства	24 653 763	17 033 383
Обеспеченность запасов и затрат собственными оборотными средствами	5,51	3,55
Чистые активы	166 104 246	141 189 514
Уставный фонд	121 224 254	121 224 254
Превышение чистых активов над уставным фондом	44 879 992	19 965 260*

* В рамках исправления арифметической ошибки изменена итоговая сумма по строке «Превышение чистых активов над уставным фондом» за 2024 г. по отношению данным отчетности за 2024 г.

5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.

В апреле 2024 года Совет по МСФО опубликовал новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности».

Данный стандарт заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Стандарт вносит существенные изменения в представление Отчета о прибыли или убытке, в частности, устанавливает три основные категории доходов и расходов (операционная, инвестиционная и финансовая), а также категории «налог на прибыль» и «прекращенная деятельность»; требует представлять новые обязательные промежуточные итоги (операционная прибыль или убыток, а также прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль); предписывает классифицировать курсовые разницы в той же категории Отчета о прибыли или убытке, что и доходы и расходы по статьям, которые привели к возникновению курсовых разниц, а также вводит ряд иных менее существенных изменений в представление финансовой отчетности с целью обеспечения сопоставимости и повышения прозрачности отчетности. Кроме того, стандарт устанавливает требования к раскрытиям в отношении показателей эффективности, определяемых руководством («managementdefined performance measures»). Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. В мае 2024 года Совет по МСФО опубликовал новый стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной ответственности: раскрытие информации». Сокращая требования к раскрытию информации, стандарт имеет целью облегчить подготовку отчетности дочерним организациям, подпадающим под его критерии, снижая трудовые и временные затраты при одновременном удовлетворении потребностей пользователей этой финансовой отчетности. Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Поправки включают разъяснения в отношении классификации финансовых активов с ESG-характеристиками, разъяснения к порядку прекращения признания финансовых обязательств при их погашении через системы электронных переводов, а также ряд дополнительных раскрытий. Поправки начинают действовать с 1 января 2026 г. Досрочное применение разрешено. В декабре 2024 года Совет по МСФО выпустил узконаправленные поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» в отношении финансовых эффектов по контрактам, имеющим отношение к источникам энергии, зависящим от естественно-природных условий («nature-dependent electricity contracts»). Поправки включают разъяснения по теме использования «для собственных нужд», разрешение на применение учета хеджирования, а также

дополнительные требования к раскрытиям. Поправки начинают действовать с 1 января 2026 г. Досрочное применение разрешено. В ноябре 2025 года Совет по МСФО выпустил узконаправленную поправку к стандарту МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» под названием «Пересчет в гиперинфляционную валюту представления отчетности». Поправка затрагивает организации, пересчитывающие финансовую отчетность из валюты, не подверженной гиперинфляции, в валюту, подверженную гиперинфляции, и вводят требования к такому пересчету. Поправка начинает действовать с 1 января 2027 г. Досрочное применение разрешено. За исключением МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», Компания не ожидает существенного влияния указанных выше изменений на обобщенную консолидированную финансовую отчетность. В отношении МСФО (IFRS) 18 Компания проводит предварительную работу по оценке влияния новых требований, необходимости внесения изменений в действующие процессы и учетные системы. Компания не планирует досрочного применения по указанным выше стандартам и поправкам.

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 2024 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 31.12.2025 составила 8 127 729 тыс. руб. (убыток за 2024 год – 35 417 422 тыс. руб.), данная сумма была признана в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе как прибыль от восстановления обесценения (в 2024: 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 15,16% (на 31.12.2024 – 20,78%).

Прибыль в сумме 8 127 729 тыс. руб. (убыток за 2024 год – 35 417 422 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 была распределена прибыль от восстановления обесценения в размере 6 766 614 тыс. руб. (убыток за 2024 год – 30 161 301 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	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 755 765	40 599 717	2 796 002	18 754 392	80 982	63 986 858
Поступление от собственника в течение 2024 г.	27 305	-	-	-	-	27 305
Перевод из незавершенного строительства в 2024 г. (без учета обесценения)	208 919	10 041 158	1 418 847	6 080 239	9 122	17 758 285
Перевод из инвестиционной недвижимости в 2024 г.	460	43 538	-	-	-	43 998
Перевод в инвестиционную недвижимость в течение 2024 г. (остаточная стоимость)	(2 351)	(1 307 586)	-	-	-	(1 309 937)
Изъятие собственником в 2024 г. (остаточная стоимость)	(4 458)	(27 941)	-	-	(3 774)	(36 173)
Выбытие в 2024 г. (остаточная стоимость)	(3 608)	(236 444)	(14 901)	(14 058)	(658)	(269 669)
Переклассификация основных средств за 2024г.	(86 801)	(64 079)	187 580	(185 702)	(9 823)	(158 825)
Индивидуальное обесценение основных средств в течение 2024 г.	186	27 289	20 587	67 603	10	115 675
Начисленная амортизация и индивидуальное обесценение основных средств в течение 2024 г.	(96 828)	(1 002 572)	(655 489)	(2 285 712)	(2 619)	(4 043 219)
Перевод группового обесценения из незавершенного строительства в течение 2024 г.	-	(1 509 092)	(293 344)	(30 664)	-	(1 833 101)
Обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в 2024 г.	(660 458)	(19 354 795)	(1 467 097)	(8 672 783)	(6 168)	(30 161 301)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	5 421 662	124 084 138	17 804 684	79 604 973	273 528	227 188 985
Накопленная амортизация и индивидуальное обесценение основных средств на 31 декабря 2024 г.	(1 079 904)	(8 039 652)	(9 680 056)	(22 908 310)	(118 697)	(41 826 617)
Накопленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности основных средств на 31 декабря 2024 г.	(3 203 629)	(88 835 293)	(6 132 443)	(42 983 348)	(87 759)	(141 242 472)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	1 138 129	27 209 193	1 992 186	13 713 316	67 072	44 119 896
Поступление от собственника в течение 2025 г.	1 431 514	4 499 236	-	-	-	5 930 750
Перевод из незавершенного строительства в 2025 г. (без учета обесценения)	-	6 359 797	3 001 718	6 741 502	36 579	16 139 595
Перевод в инвестиционную недвижимость в течение 2025 г. (остаточная стоимость)	(4 337)	(58 260)	-	-	-	(62 597)
Изъятие собственником в 2025 г. (остаточная стоимость)	(29 613)	-	(7 252)	-	-	(36 865)
Выбытие в 2025 г. (остаточная стоимость)	-	(151 175)	(328)	(18 900)	(8 156)	(178 558)
Переклассификация основных средств за 2025 г.	-	6 120	35 350	(9 862)	(2 270)	29 339



	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Индивидуальное обесценение основных средств в течение 2025 г.	119	18 758	7 130	1 703	80	27 790
Начисленная амортизация и индивидуальное обесценение основных средств в течение 2025 г.	(56 588)	(741 189)	(650 159)	(1 881 144)	(16 466)	(3 345 547)
Ретрокорректировки в течение 2025 г.	(9 745)	(459 238)	1 808	(44 244)	69	(511 350)
Прочие операции в течении 2025 г.	21 629	276 641	77 230	98 344	2 029	475 872
Перевод группового обесценения из незавершенного строительства в течение 2025 г.	5 956	(2 493 611)	(358 561)	(312 453)	-	(3 158 669)
Обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов в 2025 г.	129 920	4 474 768	328 534	1 827 590	3 632	6 764 444
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 г.	6 895 784	134 864 251	20 649 819	86 019 417	364 540	248 793 811
Накопленная амортизация и индивидуальное обесценение основных средств на 31 декабря 2025 г.	(1 215 054)	(8 599 620)	(10 162 659)	(24 460 595)	(199 678)	(44 637 606)
Накопленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности основных средств на 31 декабря 2025 г.	(3 053 747)	(87 323 591)	(6 059 504)	(41 442 972)	(82 293)	(137 962 105)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 г.	2 626 984	38 941 040	4 427 656	20 115 851	82 569	66 194 100

* Внесены изменения в классификацию основных средств, которые не повлияли на балансовую стоимость основных средств.

7. Незавершенное строительство

Восстановление обесценения в сумме 8 127 729 тыс. руб. (убыток за 2024 год – 35 417 422 тыс. руб.) распределилось пропорционально балансовой стоимости каждого внеоборотного актива. На долю незавершенного строительства была распределена прибыль от восстановления обесценения в размере 1 351 709 (убыток за 2024 год - 5 194 422 тыс. руб.)

Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	18 378 349
Поступление от собственника в 2024 г.	190 607
Поступление в течение 2024 г.	16 543 058
Изъятие по распоряжению собственника	(17 000)
Перевод в состав основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов в течение 2024 г.	(18 650 372)
Перевод накопленного обесценения в состав основных средств в течение 2024 г.	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
Поступление от собственника в 2025 г.	448 320
Поступление в течение 2025 г.	17 532 579
Изъятие по распоряжению собственника	(104 995)
Перевод в состав основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов в течение 2025 г.	(16 454 237)
Перевод накопленного обесценения в состав основных средств в течение 2025 г.	3 189 597
Перевод в состав активов к продаже	(67 092)
Списание на убыток незавершенного строительства	(22 820)
Выбытие объектов, построенных за счет бюджетных средств, до принятия решения собственником о списании	(433 493)
Индивидуальное обесценение в течение 2025 г.	(47 560)
Восстановление ГО НЗС в течение 2025 г., потерявших свою актуальность	385 963
Восстановление группового обесценения по результатам теста за 2025 г.	1 351 709
Прочее движение	(5 052)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025	18 974 436

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 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
Поступление/выбытие	(14 036)	-	-	(14 036)
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
Поступление/выбытие	(4 317)	73 013	17 470	86 167
Скорректирована фактическая стоимость ППА	(15 555)	43 820	(40 895)	(12 630)
Ретрокорректировка ПС (изм. УП)	719	-	284 533	285 252
Начислена амортизация	(50 017)	(6 992)	(26 899)	(83 908)
Выбытие накопленной амортизации	10 947	(154)	4 177	14 970
Ретрокорректировка НА (изм. УП)	(349)	-	(22 849)	(23 198)
Первоначальная стоимость на 31.12.2025	351 041	165 488	779 311	1 295 841
Накопленная амортизация на 31.12.2025	(254 068)	(34 151)	(108 065)	(396 285)
Остаточная стоимость на 31.12.2025	96 973	131 337	671 246	899 556

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 31 декабря 2023 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 25 455 тыс. руб.)	26 639 234
Переквалификация в течение 2024 г.	(740 720)
Выплата авансов в течение 2024 г.	5 343 233
Списано в течение 2024 г.	73
Восстановлено резервов в течение 2024 г.	(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
Переквалификация в течение 2025 г.	(671 108)
Списано в течение 2025 г.	(1 052 104)
Восстановлено резервов в течение 2025 г.	(60 977)
Авансы, выданные по капитальным вложениям на 31 декабря 2025 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 99 423 тыс. руб.)	29 444 640

Основная часть задолженности по выданным авансам на отчетную дату представляет собой авансы на строительство судов в общей сумме 25 953 649 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 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.

	2025	2024
На 1 января	48 200 574	45 010 261
Изменение учётной политики	19 515	2 009
Перевод из состава основных средств по остаточной стоимости	62 597	1 309 937
Капитализация	-	-
Наделение	52 876	72 828
Прочие поступления	42 479	868 134
Перевод в состав основных средств	-	(43 998)
Выбытие	-	(104 959)
Изъятие	-	(1 691 299)
Убыток от переоценки инвестиционной недвижимости	(4 486 430)	(2 196 568)
Прочие расходы	(29 271)	-
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	16 784 156	4 974 228
Прочие доходы	199 691	-
На 31 декабря	60 846 188	48 200 574
Доходы за период от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	5 393 689	4 739 619

Текущие доходы и минимальные недисконтированные предстоящие арендные платежи по инвестиционной недвижимости
в тыс. руб.

31.12.2025

31.12.2024

Арендные доходы текущего периода	5 393 689	4 739 619
К получению до 1 года	5 338 674	4 483 900
К получению от года до 5 лет	10 515 689	8 974 945
К получению от 5 лет	68 622 565	60 226 860
Всего	84 476 928	73 685 705

11. Операционная аренда

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

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

	Здания	Суда	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	50 024	6 062	78 100	38 537	172 723
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 г.	277 872	114 455	369 645	34 074	796 046

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

	31.12.2025	31.12.2024
К получению до 1 года	102 695	57 071
К получению от года до 5 лет	14 213	13 992
К получению от 5 лет	122 561	124 859
Всего	239 469	195 922

12. Гудвил

Гудвил в размере 153 416 тыс. руб. относится к приобретенному Группой в 2011 году дочернему акционерному обществу (АО «ЛЕНМОРНИИПРОЕКТ»).

В отчетном периоде Группа провела тест на обесценение гудвила в соответствии с требованиями МСФО 36 «Обесценение активов». Возмещаемая стоимость была определена на основе оценки рыночной стоимости права собственности на 83,6534% акций АО «ЛЕНМОРНИИПРОЕКТ» по состоянию на 30.11.2025 г. По результатам проведенной оценки справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу превысила балансовую стоимость, в связи с чем обесценение гудвила не признавалось.

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематер иальные активы	Нематериальных активы в процесс подготовки к использованию	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023	72 967	57 938	-	130 905
Поступление (перевод) в течение 2024 г.	13 854	85 478	580	99 912
Начислена амортизация в течение 2024г.	(15 939)	(27 799)	-	(43 738)
Перераспределение по группам НМА в течение 2024 г.	(58 154)	29 193	-	(28 960)
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности нематериальных активов	(2 908)	(58 791)	-	(61 699)

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024	121 984	196 485	580	319 049
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024	(109 256)	(51 674)	-	(160 930)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2024	(2 908)	(58 791)	-	(61 699)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024	9 820	86 020	580	96 420
Поступление (перевод) в течение 2025 г.	36 271	520 651	8 828	565 750
Начислена амортизация в течение 2025г.	(7 548)	(62 219)		(69 767)
Начисленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности нематериальных активов	511	11 066		11 577
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025	158 255	717 136	9 408	884 799
Накопленная амортизация на 31 декабря 2025	(116 804)	(113 893)		(230 697)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2025	(2 397)	(47 725)		(50 122)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025	39 054	555 518	9 408	603 980

14. Инвестиции в совместно контролируемые компании

По состоянию на 31 декабря 2025 финансовые вложения в совместно контролируемые компании представлены:

	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 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 отчета профессионального оценщика. Информация о финансово-экономическом положении Обществами 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 31.12.2025г. составила 136 579 тыс.руб. (на 31.12.2024г. - 139 239 тыс. руб.). Так, общая стоимость инвестиции в АО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод» на 31.12.2025 г. составила 495 240 тыс.руб. (на 31.12.2024 г. – 497 900 тыс. руб.). Процентное соотношение акций ФГУП «Росморпорт» к общему количеству акций общества, составляющих уставный капитал, в 2025 г. составило 1,9% (в 2024 г. - 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. В составе прочих доходов в 2025 году отражено восстановление резерва под обесценение стоимости финансовых вложений в АО «Управляющая компания «Мурманский транспортный узел» в сумме 37 500 тыс. рублей и списание стоимости финансовых вложений на ту же сумму.

16. Запасы

	31.12.2025	31.12.2024
Запасные части	1 741 588	1 633 702
Топливо	2 129 551	2 619 173
Материалы	602 618	547 293
Прочие	879	1 634
Итого	4 474 636	4 801 802

17. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность состояли из:

	31.12.2025	31.12.2024
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность по основной деятельности (долгосрочная)	7 778	-
Долгосрочные процентные займы выданные	2 968	4 022
Векселя	-	-
Дебиторская задолженность по продажам (долгосрочная)	-	-
Итого финансовые активы	10 746	4 022
Нефинансовые активы		
Предоплаченные расходы (долгосрочная часть)	65 865	14 777
Прочие внеоборотные активы	254 333	257 566
Итого нефинансовые активы	320 198	272 343
Итого долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	330 943	276 365
Дебиторская задолженность по основной деятельности, номинальная сумма	2 751 254	2 662 168
Резерв по сомнительной задолженности	(710 089)	(408 752)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности	2 041 165	2 253 416
Прочая финансовая дебиторская задолженность		
Беспроцентные займы выданные, краткосрочная часть	-	-
Прочая дебиторская задолженность	1 635 245	1 895 941
Резерв по прочей сомнительной задолженности	(1 348 484)	(1 198 823)

	31.12.2025	31.12.2024
Векселя	-	-
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность	286 761	697 118
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные на приобретение оборотных активов и услуг	508 361	487 136
НДС к вычету	4 709	4 609
Переплата прочих налогов	94 153	85 281
Предоплаченные расходы (краткосрочная часть)	200 892	253 005
Резерв по сомнительной задолженности	(35 738)	(36 530)
Итого прочая нефинансовая дебиторская задолженность	772 377	793 501
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 100 303	3 744 035

18. Дебиторская задолженность по договорам подряда

	31.12.2025	31.12.2024
Незавершенное производство по договорам подряда		
Понесенные затраты по договорам подряда	1 018 176	389 844
Признанные прибыли и убытки	193 117	134 707
За вычетом промежуточных счетов	(989 150)	100 205
Итого	222 143	624 756
Признано и отражено в отчетности в составе задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Дебиторская задолженность по договорам подряда	222 143	624 756
Кредиторская задолженность по договорам подряда	-	-
Итого	222 143	624 756

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 залоги в связи с исполнением договоров заказчиком не представлялись. Дебиторская задолженность по договорам подряда составила 222 143 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 624 756 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

	31.12.2025	31.12.2024
Расчетные счета (руб.)	6 179 150	6 279 218
Расчетные счета (валюта)	-	-
Краткосрочные депозиты	2 048	25 409
Денежные средства с ограничениями (валюта)	-	-
Касса	1 540	1 430
Денежные средства, всего	6 182 738	6 306 057

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

31.12.2025

31.12.2024

АБ «РОССИЯ»	72 756	59 007
ПАО «Сбербанк»	506 106	1 288 913
МКБ	3 406 662	2 508 917
ГПБ	713 104	2 253 329
Прочие банки	1 482 571	194 461
Денежные средства в кассе	1 540	1 430
Итого	6 182 738	6 306 057

21. Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия

Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия в течение 12 месяцев по состоянию на 31.12.2025 года, составляют 107 094 тыс. рублей (в 2024 г.: 344 691 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 2025 года составляет 121 224 254 тыс. руб. (2024 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 2025 года Группа получила таких активов на общую сумму 6 654 418 тыс. руб. За 2024 год аналогичные поступления составили в общей сумме 297 563 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 31.12.2025 составляют 41 913 112 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 48 003 622 тыс. руб.). В 2025 году Компании было выделено из бюджета по программе федерального целевого финансирования 4 081 639 тыс. руб. (в 2024 году: 10 453 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	
	2025	2024
Строительство вспомогательного ледокола мощностью 12-14 МВт ледового класса Icebreaker 7	-	-
Ледокол мощностью 18МВт ледового класса Icebreaker 7 для морских портов Северо-Западного (Балтийского) бассейна	4 081 639	10 453
Итого получено средств по программе федерального целевого финансирования	4 081 639	10 453

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 2025 году они составили 0 тыс. руб. (в 2024: 0 тыс. руб.).

Расходы в интересах собственника в 2025 году составили 74 807 тыс. руб. (в 2024: 123 369 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 2025 году составили 6 654 418 тыс. руб. (в 2024: 297 563 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 10 172 149 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.			31.12.2025	
Валюта			Руб.	
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Кредиты банков			3 173 334	3 112 110
Займы организаций			2 755 754	501 375
Итого			5 929 087	3 613 486

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

Банковские кредиты и облигационный займ

Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Цель	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	31.12.2025 в т. ч. проценты
Прочие банки <1>	руб.	Ключевая ставка + 3,95%	Капитальные вложения	673 333	179 076	10 742
Прочие банки <1>	руб.	Ключевая ставка + 3,60%	Капитальные вложения	1 000 000	12 542	12 542
Прочие банки <1>	руб.	Ключевая ставка + 3,50%	Капитальные вложения	1 500 000	1 603	1 603
Облигационный займ <2>	руб.	5,90%	Капитальные вложения	-	-	-
Банк 2 <3>	руб.	Ключевая ставка +1,9%	Капитальные вложения	-	189 745	2 245
Банк 2 <3>	руб.	Ключевая ставка +1,91%	Капитальные вложения	-	189 747	2 247
Банк 2 <3>	руб.	Ключевая ставка +2,00%	Капитальные вложения	-	-	-
Банк 2 <3>	руб.	Ключевая ставка +1,69%	Капитальные вложения	-	752 345	2 345
Банк 2 <3>	руб.	Ключевая ставка +1,67%	Капитальные вложения	-	775 209	25 209
Банк 1 <4>	руб.	Ключевая ставка +1,7%	Капитальные вложения	-	1 011 844	11 844
Итого	-	-		3 173 333	3 112 110	68 777

Кредитор	Вал юта	Процентная ставка	Цель	31.12.2024		
				Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
				в т. ч. проценты		
Облигационный займ <2>						
Банк 2 <3>	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

<1> В 2025 году ФГУП «Росморпорт» был получен кредит от Прочего банка на сумму 3 510 000 тыс. руб. в рамках кредитной линии в размере 7 000 000 тыс. руб. Договор об открытии возобновляемой кредитной линии № 0HD12L от 03.04.2025 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 (+4,68% годовых). Проценты начисляются на сумму фактической ссудной задолженности по кредиту. Кредит получен для пополнения оборотных средств и финансирования мероприятий по проектированию, строительству, реконструкции, модернизации, дооснащению, капитальных ремонтов, приобретению основных средств, в том числе на возмещение ранее понесенных затрат ФГУП «Росморпорт».

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

<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.

<4> В 2023 году ФГУП «Росморпорт» был получен кредит от Банка 1 на сумму 1 000 000 тыс. руб. в рамках кредитной линии в размере 3 500 000 тыс. руб. Договор об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии № 00.19-2/01/080/23 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 для нужд ФГУП «Росморпорт», в том числе на возмещение ранее понесенных затрат на строительство/приобретение судов для нужд ФГУП «Росморпорт».

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	31.12.2025		
			Балансовая стоимость		Номинальная стоимость (к выплате)
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
ООО «Мурманский балкерный терминал» <1>	руб.	21.11.2047	2 532	172	6 259
ООО «Балтийская стивидорная компания» <2>	руб.	28.11.2032	99 311	3 894	139 453
ООО «Ультрамар» <3>	руб.	31.03.2037	843 870	73 730	1 842 938

ООО «Арктическая перевалка» <4>	руб.	31.12.2026	-	155 455	165 117
ООО «Новотранс Актив» <5>	руб.	31.12.2036	1 810 040	268 125	3 288 307
Итого			2 755 754	501 375	5 442 074

Займодавец	Валюта	Ожидаемый срок погашения	31.12.2024		
			Балансовая стоимость		Номинальная стоимость (к выплате)
			Долго-срочная часть	Кратко-срочная 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 «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

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 за вычетом эксплуатационных затрат на содержание объектов.

<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)	
	2025	2024
ООО «Мурманский балкерный терминал» <1>	(20)	50
ООО «Балтийская стивидорная компания» <2>	(39)	(2 197)
ООО «Арктическая перевалка» <4>	-	(12 527)
ООО «Новотранс Актив» <5>	(666)	22 445
Итого	(725)	7 770

Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	На 1 января 2025	Денежный поток (финансовая деятельность) свернуто	Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность) свернуто	Неденежный поток свернуто	На 31 декабря 2025
Кредиты и займы, в том числе:	5 904 227	2 479 511	(685 159)	1 843 994	9 542 573
Прочие банки	-	3 341 667			3 341 667
Банк 2	2 750 000	(875 000)			1 875 000
Банк 1	-	1 000 000			1 000 000
Облигационный займ <4>	999 436	(987 156)	(46 520)	34 240	-
Проценты по кредитам	54 486	-	(575 828)	590 118	68 777
Займы организаций	2 100 305	-	(62 812)	1 219 636	3 257 129

	На 1 января 2024	Денежный поток (финансовая деятельность) свернуто	Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность) свернуто	Неденежный поток свернуто	На 31 декабря 2024
Кредиты и займы, в том числе:	2 926 824	413 416	(653 824)	3 217 810	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	-	(315 578)	339 441	54 486
Займы организаций	272 442	(712 261)	(338 246)	2 878 370	2 100 305

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 31.12.2024 (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

Обязательства по аренде - на 31.12.2025 (полная сумма без учета дисконтирования)	200 360	630 645	4 529 787	5 360 792
Будущие (не начисленные) проценты	(155 646)	(577 232)	(3 621 342)	(4 354 220)
Дисконтированные обязательства по аренде - на 31.12.2025 (балансовая сумма)	44 714	53 413	908 445	1 006 572

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: единовременно или растянуто во времени (в составе текущей зарплаты).

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

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

Актuarные предположения	2025 г.	2024 г.
Средняя ставка дисконтирования	14,2%	14,90%
Рост заработной платы	7,0%	7,00%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию мужчин	66	64
Ожидаемый возраст выхода на пенсию женщин	64	61

Составляющие (прибыли)/убытка в отчете о совокупном доходе

	2025 г.	2024 г.
Стоимость услуг текущего периода	(10 423)	(11 688)
Затраты на проценты	100 308	119 585
Итого убытки текущего периода	89 885	107 897
Актuarные (прибыли)/убытки в составе прочего совокупного дохода	(66 908)	(13 043)
Итого убытки в составе совокупного дохода	22 977	94 854

Изменение в обязательствах	31.12.2025	31.12.2024
Приведенная стоимость обязательств на начало года	841 906	913 761
Стоимость услуг	(10 423)	(11 688)
Затраты на проценты	100 308	119 585
Актuarные (прибыли)/убытки	(100 224)	(122 154)
Выплаты	(80 761)	(57 598)
Приведенная стоимость обязательств в конце года,	750 805	841 906
в том числе долгосрочная часть	664 392	(784 829)

в том числе краткосрочная часть

86 413 (57 077)

Для каждого вида вознаграждения применяется индивидуальная ставка дисконтирования в зависимости от ожидаемого срока соответствующей выплаты. В 2025 году диапазон применяемых ставок колебался от 13,85% до 14,58% (2024: от 14,06% до 15,87%).

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

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2025 г.:

Ставка дисконтирования	+ / - 1% па	(45 259)	50 392
Увеличение заработной платы	+ / - 1% па	32 162	(29 114)
Нормы увольнений	+ / - 3% па	(88 719)	124 830
Уровень смертности	+ / - 10% па	(652)	(725)

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 2025 года составляла 13,26 лет (2024 год: 12,84 лет).

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

	2025	2024
В течение следующих 12 месяцев (следующий годовой отчетный период)	86 414	57 599
От 2 до 5 лет	345 657	230 395
От 5 до 10 лет	432 072	287 993
Более 10 лет	1 146 169	739 512
Итого ожидаемые недисконтированные выплаты	2 010 312	1 315 499

Долгосрочные обязательства в отношении планов с установленными выплатами в дисконтированной сумме 664 392 тыс. руб. (на 31.12.2024: 784 829 тыс. руб.) отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по статье «Резерв по расчетам с персоналом».

26. Задолженность по прочим налогам

	31.12.2025	31.12.2024
НДС	616 377	263 368
Страховые взносы	523 758	366 132
Налог на имущество	313 914	257 772
НДФЛ	134 291	122 538
Налоги прочие	14 994	17 562
Итого	1 603 333	1 027 372

27. Прочие долгосрочные обязательства

	31.12.2025	31.12.2024
<i>Финансовые обязательства</i>		
Обязательства перед ПАО «Транснефть» <1>	-	24 625
Кредиторская задолженность поставщикам по основной деятельности долгосрочная <5>	2 571 326	2 595 126
Финансовые обязательства, итого	2 571 326	2 619 751
<i>Нефинансовые обязательства</i>		
Доходы будущих периодов по беспроцентным займам <2>	3 711 500	3 259 936

Доходы будущих периодов судовому утилизационному гранту<3>	76 123	80 028
Доходы будущих периодов по прочим поступлениям имущества от 3-х лиц<4>	91 099	615 749
Нефинансовые обязательства, итого	3 878 722	3 955 713
Итого	6 450 048	6 575 464

<1> Номинальная величина долга Группы перед ПАО «Транснефть» составляет 0 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024 г. - 44 869 тыс. руб.). 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 3 711 500 тыс. руб. на отчетную дату (в 2024 году – 3 259 936 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 76 123 тыс. руб. на отчетную дату (в 2024 году – 80 028 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 91 099 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

	31.12.2025	31.12.2024
Резерв по отпускам	898 741	739 059
Резерв по планам с установленными выплатами (прим. 25)	86 414	57 077
Прочие резервы по расчетам с персоналом	2 604 151	2 263 345
Страховые взносы с резерва по отпускам	220 328	184 980
Задолженность по заработной плате	13 260	782 149
Страховые взносы по прочим резервам по расчетам с персоналом	206 841	181 857
Прочая задолженность перед персоналом	3 376	12 682
Итого	4 033 112	4 221 149

29. Выручка

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2025	2024
Портовые сборы - навигационный	10 915 700	10 696 727
Портовые сборы - ледокольный	5 567 629	5 816 255
Портовые сборы - каналный	2 557 446	2 745 775
Портовые сборы - лоцманский	3 033 034	2 903 716
Портовые сборы - маячный	1 948 614	1 972 944
Портовые сборы - экологический	872 240	821 682
Портовые сборы - услуги транспортной безопасности	1 929 819	1 941 600
Инвестиционный портовый сбор	8 307 286	8 011 724
Портовые сборы - прочие	-	-
Портовые сборы, итого	35 131 768	34 910 423
Доходы от проектно-изыскательных работ	1 350 637	1 765 577

Услуги ледоколов	7 262 413	5 237 462
Буксирные услуги	2 692 015	2 360 987
Работы дноуглубительного флота	572 357	427 008
Услуги лоцманов	150 422	47 618
Поступления от сдачи имущества в аренду	5 560 795	4 762 771
Услуги по доставке лоцманов	832 824	723 777
Услуги развозных катеров	129 179	65 729
Доходы от оказания прочих услуг	1 693 528	1 381 363
Доходы от судоремонта	3 126 978	2 670 951
Доходы от предоставления услуг питания	257	323
Прочие доходы, итого	23 371 405	19 443 566
Итого	58 503 173	54 353 989

30. Себестоимость

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2025	2024
Зарплата	14 910 035	11 856 167
Страховые взносы с оплаты труда	3 562 627	2 879 270
Амортизация и обесценение	3 376 159	4 032 895
Материальные затраты	6 680 470	7 404 948
Ремонт и обслуживание основных средств	2 528 443	2 454 625
Субподрядные работы	660 358	816 332
Налог на имущество	1 107 073	1 115 733
Аренда основных средств	48 594	676 908
Дноуглубительные работы	2 984 815	3 443 144
Страхование	493 435	422 238
Охрана окружающей среды	357 344	315 370
Затраты по обеспечению безопасности мореплавания и порядка в порту	56 428	64 875
Налоги прочие	84 085	82 003
Содержание вспомогательных систем обслуживания, связи и маяков	231 534	212 576
Социальные расходы	13 428	11 344
Прочие расходы	1 847 245	1 490 632
Итого	38 942 074	37 279 060

31. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2025	2024
Оплата труда	4 103 799	3 604 457
Страховые взносы с оплаты труда	1 153 289	977 667
Амортизация и обесценение	123 064	123 802
Командировочные расходы	50 582	46 758
Материальные затраты	137 136	109 009
Ремонт и обслуживание прочих основных средств	95 338	78 903
Расходы на рекламу	49 376	37 136
Услуги связи	45 394	39 928

	2025	2024
Страхование	46 730	46 932
Социальные расходы	98 467	69 005
Аренда	9 790	8 107
Коммунальные услуги	65 458	57 171
Канцелярские товары и материалы	15 492	15 332
Транспортные расходы	15 545	14 736
Налог на имущество	31 120	28 231
Услуги банка	4 287	4 360
Юридические услуги, суд и арбитраж	43 308	24 733
Прочие налоги	7 050	5 071
Информационные, консалтинговые, аудиторские услуги	26 395	23 548
Прочие расходы	252 194	256 877
Итого	6 373 814	5 571 763

32. Прочие убыткиза год,
закончившийся 31 декабря

	2025	2024
Резерв сомнительных долгов (восстановление)	1 595 422	369 868
Резервы по оценочным обязательствам	445 869	131 811
Санкции, пени и штрафы - убытки	122 768	55 474
Расходы в результате чрезвычайных ситуаций (ликвидация последствий пожаров, выбросов нефти и т.п.)	49 316	203 377
Благотворительность	18 851	20 799
Курсовые разницы (убытки)	6 956	6 797
Убыток от выбытия прочих активов	779	1 146
Убыток от выбытия основных средств	-	60 470
Списание на убыток незавершенного строительства	-	1 906
Списание дебиторской задолженности	3 669	2 491
Прочие убытки	292 316	569 004
Итого	2 535 946	1 423 143

В составе строки «Прочие убытки» содержатся убытки от обесценения активов, предназначенных для выбытия. Обесценение таких активов в 2025 г. составило 278 941 тыс. руб. (2024 г. – 0 руб.).

33. Прочие прибылиза год,
закончившийся 31 декабря

	2025	2024
Доля прибыли совместно контролируемых компаний	-	90 802
Курсовые разница (прибыли)	12 596	655
Резерв сомнительных долгов (восстановление)	1 096 986	181 267
Санкции, пени и штрафы - доходы	718 155	494 797
Возмещения за повреждение основных средств	70 739	81 215
Обесценение объектов основных средств (восстановление)	27 790	115 675

Обесценение объектов незавершенного строительства (восстановление)	338 402	89 141
Признание в доходах государственной помощи	453 726	584 347
Прибыль от прочего выбытия	12 242	60 168
Прибыль от выбытия основных средств	18 248	6
Прочие доходы	128 203	76 267
Итого	2 877 087	1 774 340

34. Финансовые доходы и расходы

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2025	2024
Процентные доходы прочие	895 232	1 098 110
Вмененные процентные доходы текущие	380 536	341 794
Финансовые доходы, итого	1 275 768	1 439 904
Вмененные процентные расходы текущие	(430 501)	(613 926)
Актuarные проценты (см. примечание 25)	(100 308)	(119 586)
Процентные расходы по кредитам и займам	(562 315)	(249 270)
Процентные расходы по финансовой аренде	(147 128)	(89 596)
Финансовые расходы, итого	(1 240 251)	(1 072 378)
Итого	35 516	367 526

35. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2025	2024
Текущий налог на прибыль	(1 715 630)	(1 413 678)
Текущий налог на прибыль - изменение налога за предыдущие периоды	(793 457)	1 034
Отложенный налог на прибыль	(6 975 083)	5 599 292
Пересчет ставки	-	3 926 738
Прочие	-	2 337
Итого расходы по налогу на прибыль	(9 484 169)	8 115 723

Отложенный налог на прибыль на 31 декабря 2025 г. отражен в отчетности по ставке 25% (2024 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	
	2025	2024
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	33 978 091	(20 431 307)
Теоретическая величина налога на прибыль (25%)	(8 494 523)	4 086 261
Налоговый эффект статей, не уменьшающих либо не принимаемых для расчета налоговой базы:		
Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	-	1 725 112
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(196 189)	2 303 316
Доходы (расходы) по налогу на прибыль за период	(8 690 712)	8 114 689

Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды	(793 457)	1 034
Доходы (расходы) по налогу на прибыль, отраженные в отчете о финансовых результатах	(9 484 169)	8 115 723

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

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

	Отражено в отчете о совокупном доходе				
	На 1 января 2025	в составе прибылей и убытков	в составе прочего совокупного дохода	Отражено в капитале	На 31 декабря 2025
Основные средства и незавершенное строительство	18 827 655	(7 356 204)	-	(19 067)	11 452 384
Нематериальные активы	(406)	699	-	-	293
Дебиторская задолженность и прочее	(26 141)	59 139	-	-	32 998
Резервы и начисления	891 837	335 981	(16 727)	-	1 211 091
Перенесение на будущее налогового убытка	14 977	(14 698)	-	-	279
Убыток от выбытия дочерней компании	(57 464)	-	-	-	(57 464)
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	19 650 458	(6 975 083)	(16 727)	(19 067)	12 639 582
Представлено в балансе:					
Отложенный налоговый актив	19 650 458				12 639 582
Отложенное налоговое обязательство	-				-

	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	
<i>пересчитано</i>						
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	-					-

36. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Российская Федерация не раскрывает полный список связанных сторон. ФГУП «Росморпорт» является государственным унитарным предприятием и определяет список связанных сторон на основе собственного профессионального суждения.

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, находящимся под общим контролем государства. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. Согласно п. 25 МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Группа применяет освобождение по раскрытию операций с иными связанными сторонами под общим контролем государства.

Операции со связанными сторонами

Операции с собственником раскрыты в примечании 21 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 9 человек (12 человек - 2024 год) составили 179 945 тыс. руб. (за 2024 г. 185 674 тыс. руб.), остатки задолженности на конец каждого отчетного периода незначительны.

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
Зарплата и бонусы	157 650	155 658
Страховые взносы	22 295	30 016

Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы составляют 14% 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 2025 году не было.

Категория работников	Соотношение среднемесячной заработной платы КУП и работников	
	Установленное*	фактическое
Руководитель	13	6,02
Заместители руководителя	11	6,07
Главный бухгалтер	11	4,89

* - 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 31.12.2025 у Группы нет выданных поручительств компаниям, не являющимся связанными сторонами, (2024г.: 14 705 тыс. руб.).

Страхование. 25.03.2025 г. Группой был заключен договор с ООО «Страховая компания «Газпром страхование»» на страхование всего имущества, числящееся на балансе Группы, сроком на один год.

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

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

Обязательства по финансированию капитальных вложений. На 31 декабря 2025 Группой заключены договоры капитального строительства, общая сумма предстоящих платежей по которым на 2026-2028 гг. составляет 123 676 211 тыс. руб., из них за счет заемных средств – 68 648 500 тыс. руб., за счет средств федерального бюджета – 31 831 960 тыс. руб., за счет средств фонда национального благосостояния – 22 542 372 тыс. руб., за счет собственных средств – 653 379 тыс. руб. (2024 г.: 85 292 052 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 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
	Долл.	Евро	Долл.	Евро
Денежные средства	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	418	-	418	26 670
Итого финансовые активы	418	-	418	26 670
Кредиторская задолженность	-	-	-	(46 342)
Кредиты и займы	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	-	-	-	(46 342)
Нетто-позиция	418	-	418	(19 672)

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 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Повышение курса доллара на 10%	42	42
Повышение курса евро на 10%	-	(1 967)

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 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Кредиты и займы с переменной процентной ставкой	6 285 444	2 792 206
Беспроцентные займы	3 257 129	2 100 305
Облигационный заем с фиксированной процентной ставкой	-	1 011 716
Итого	9 542 573	5 904 227

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 2025 г.					
Процентные финансовые активы	-	-	-	-	-
Процентные финансовые обязательства	(2 469 408)	(1 595 058)	(5 704 235)	(1 958 816)	(11 727 517)
Чистый разрыв по процентным активам/обязательствам на 31 декабря 2025 г.	(2 469 408)	(1 595 058)	(5 704 235)	(1 958 816)	(11 727 517)
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)

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 2025 г.		31 декабря 2024 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	473 854	-	131 029	-
Дебиторская задолженность по операционной аренде	122 837	-	171 219	-
Прочая дебиторская задолженность	1 379 121	269 341	1 716 475	63 663
Займы выданные (краткосрочные)	-	-	-	919
Итого текущая, не просрочена и не обесценена	1 975 812	269 341	2 018 723	64 582
<i>Просрочена, но не создан оценочный резерв</i>				
- менее 30 дней просрочки	29 611	1 740	109 556	11 141
- от 30 до 180 дней просрочки	25 890	2 219	106 258	3 019
- от 180 до 360 дней просрочки	7 275	2 081	1 921	7 065
- более 360 дней просрочки	2 576	11 380	16 958	611 311
Итого просрочена, но не обесценена	65 353	17 420	234 693	632 536
<i>Индивидуально создан оценочный резерв (номинальная сумма)</i>				
- менее 30 дней просрочки	50 113	78 808	94 307	28 742
- от 30 до 180 дней просрочки	199 029	17 118	75 896	3 534
- от 180 до 360 дней просрочки	219 347	196 677	35 238	119 269
- более 360 дней просрочки	241 599	1 055 882	203 312	1 047 279
Итого дебиторская задолженность, в отношении которой создан оценочный резерв	710 089	1 348 484	408 752	1 198 823
За вычетом оценочного резерва	(710 089)	(1 348 484)	(408 752)	(1 198 823)
Итого	2 041 165	286 761	2 253 416	697 118

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

Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток

31 декабря 2025 г. 31 декабря 2024 г.

-

-

Долгосрочная дебиторская задолженность	7 778	-
Долгосрочные займы выданные	2 968	3 926
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 326 909	2 950 534
Краткосрочные займы выданные	1 017-	96
Денежные средства и эквиваленты	6 182 738	6 306 057
Итого	8 521 410	9 260 613

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 2025 года Группа не имеет просроченных финансовых обязательств (на 31.12.2024: аналогично). В 2025 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 2025 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	6 182 738	-	-	-	-	-	6 182 738
Дебиторская задолженность	1 177 642	862 753	287 531	7 778	-	-	2 335 704

	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
Займы выданные	-	-	61	2 907	-	-	2 968
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-
Итого финансовые активы	7 360 380	862 753	287 592	10 685	-	-	8 521 410
Кредиторская задолженность	1 475 498	942 030	8 145 687	2 513 866	303 911	722 490	14 103 481
Обязательство по аренде	16 697	83 483	100 180	157 661	472 984	4 529 787	5 360 792
Кредиты и займы полученные	443 823	2 025 585	1 595 058	994 474	4 709 761	1 958 816	11 727 517
Итого финансовые обязательства	1 936 018	3 051 098	9 840 924	3 666 001	5 486 656	7 211 093	31 191 790

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

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 2025 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 2024 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 2025 г. соответствует методу, применяемому при расчете справедливой стоимости на дату признания обязательства.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость		Уровень	Исх.	Метод
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024			
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	Справедливая стоимость списана, см. примечание 4				
Долгосрочные финансовые активы – займы	10 746	4 022	10 746	25 019	Уровень 3	Рыночные ставки на	Дисконтированных

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость		Уровень	Исх. заемные средства	Метод денежных потоков
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024			
и дебиторская задолженность							
Краткосрочные финансовые активы - займы и дебиторская задолженность	2 327 926	2 950 534	2 327 926	3 269 255	Уровень 3		
Денежные средства	6 182 738	6 306 057	6 182 738	7 770 520	Уровень 1	-	-
Итого финансовые активы	8 521 410	9 260 613	8 521 410	11 064 794			
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	(28 531 512)	(24 535 883)	(28 336 388)	(24 535 883)	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков
Итого финансовые обязательства	(28 531 512)	(24 535 883)	(28 336 388)	(24 535 883)			

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 Посыет, 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 2025 года**

	Азово- черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальневос- точный бассейн	Северный бассейн	Черномо- рские круизы	Все прочие сегменты	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	12 869 548	22 876 254	1 326 567	14 785 794	5 256 906	319	1 414 999	11 581	58 541 968
Выручка от внешних продаж	12 868 338	22 876 254	1 326 567	14 785 794	5 256 906	319	1 378 074	10 922	58 503 173
Выручка от межсегментных продаж	1 210	-	-	-	-	-	36 925	660	38 795
Амортизация	(1 009 081)	(984 249)	(385 661)	(730 728)	(290 366)	(35 343)	(27 025)	(68 194)	(3 530 648)
Процентная выручка	1	0	0	1	0	212	23 102	1 252 452	1 275 768
Процентный расход	-	-	-	-	-	604	0	1 239 647	1 240 251
Доля прибыли совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль до налогообложения	15 368 021	16 234 308	(3 796 353)	7 379 897	368 861	(195 404)	132 406	1 502 338	33 989 398
Расход по налогу на прибыль	235 219	1 989 372	(1 292 689)	1 403 322	(120 957)	0	11 359	7 258 544	9 484 169
Чистая прибыль	11 406 759	12 148 233	(2 853 167)	5 532 215	256 489	(196 793)	95 192	(1 883 698)	24 505 229
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.	4 748 661	9 206 072	3 648 521	14 447 983	269 123	1 389	58 968	26 722 621	59 103 336
Активы	52 901 903	69 016 271	9 819 389	42 081 019	8 406 367	389 250	2 464 104	37 645 220	222 723 522
Обязательства	9 670 400	20 795 086	1 243 063	6 471 020	2 505 749	1 067 450	1 400 213	11 418 246	54 571 227

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

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Активы по отчетным сегментам	220 259 418	191 294 223
Активы по прочим сегментам	2 464 104	2 282 990
Итого активы по сегментам	222 723 522	193 577 213
Чистая разница в стоимости основных средств и незавершенного строительства <1>	644 911	1 087 617
Долгосрочная дебиторская задолженность	72 731	14 750
Межсегментные активы по долгосрочным финансовым вложениям	(1 914 813)	(1 914 813)
Отложенные налоговые активы	-	(6 111 206)
Прочее	381 278	(5 234 828)
Активы в консолидированном бухгалтерском балансе	206 393 836	181 418 733

<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 2025	31 декабря 2024
Обязательства по отчетным сегментам	53 171 014	42 388 823
Обязательства по прочим сегментам	1 400 213	1 303 868
Итого обязательства по сегментам	54 571 227	43 692 691
Доходы будущих периодов <1>	3 889 425	3 617 527
Обязательства по расчетам с персоналом (в т.ч. пенсионные обязательства)	815 590	902 414
Отложенные налоговые обязательства	(15 624 171)	(11 440 380)
Прочее	(3 362 481)	(3 025 273)
Обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе	40 289 590	33 746 979

<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

	2025 год	2024 год
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	57 125 100	52 554 706
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	1 378 074	1 780 788
Выручка от внешних продаж по сегментам	58 503 173	54 335 495
Разницы по внешним продажам	(0)	18 494
Выручка от продаж в консолидированном отчете о финансовом результате	58 503 173	54 353 989

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

	2025 год	2024 год
Чистая прибыль по отчетным сегментам	24 410 037	(11 028 718)

Чистая прибыль по прочим сегментам	95 192	23 008
Чистая прибыль по сегментам	24 505 229	(11 005 711)
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	8 493 921	(35 190 773)
Разница в амортизации основных средств	1 754	78 683
Убыток/Прибыль от переоценки инвестиционной недвижимости	12 297 726	2 777 660
Отложенный налог на прибыль	26 827	92 763
Прочее	(20 820 229)	32 241 667
Чистая прибыль в консолидированном отчете о финансовом результате	24 505 229	(11 005 711)

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 2025

	Азово- черноморский бассейн	Балтийский бассейн	Каспийский бассейн	Дальнево сточный бассейн	Северный бассейн	Черноморские круизы	Все прочие сегменты	Исключено	Итого
Портовые сборы	8 793 652	14 617 115	823 868	8 544 914	2 352 220			0	35 131 768
Доходы от аренды	1 819 430	1 434 886	160 052	1 770 307	352 804	0	20 690	2 668	5 560 837
Услуги флота	706 357	3 345 131	318 312	2 928 479	1 535 784			0	8 834 063
Услуги буксиров	413 003	0	696	1 298 737	979 580			0	2 692 015
Услуги паромных комплексов	566 403	636 453	0	0	0			0	1 202 856
Услуги по предоставлению прочей инфраструктуры	80 015	79 759	19 759	38 376	12 915			269	231 092
Прочие услуги	489 480	2 762 910	3 880	204 982	23 603	319	1 357 384	7 984	4 850 542
Итого	12 868 338	22 876 254	1 326 567	14 785 794	5 256 906	319	1 378 074	10 922	58 503 173

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

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.

Продажа активов. Решением от 13.02.2026 № 376 одобрена сделка на право заключения договора купли-продажи пассажирского судна «Князь Владимир», принадлежащего на праве собственности ООО «Черноморские круизы», в состоянии «Как есть, где есть», с имуществом, находящимся на борту судна. Сумма сделки составила 40 000 тыс. руб. в т. ч. НДС.

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. Аудит

Согласно договору от 11.07.2026 № 202/ОПЭД-25 аудитором является ООО «Интерком-Аудит». Суммарное вознаграждение ООО «Интерком-аудит» (далее - Аудитор) в рамках Договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ФГУП «Росморпорт» и ООО «Черноморские круизы» за 2025 год, аудита консолидированной финансовой отчетности Группы ФГУП «Росморпорт» за 2025, аудита бюджетного учета и отчетности ФГУП «Росморпорт» за 2025 год, составляет согласно заключенному договору 4 777 773 (Четыре миллиона семьсот семьдесят семь тысяч семьсот семьдесят три) рубля, в том числе НДС.

Суммарное вознаграждение Аудитора в рамках Договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ФГУП «Росморпорт» и ООО «Черноморские круизы» за 2024 год, аудита консолидированной финансовой отчетности Группы ФГУП «Росморпорт» за 2024 год, аудита бюджетного учета и отчетности ФГУП «Росморпорт» за 2024 год, составляет согласно заключенному договору 2 272 227 (Два миллиона двести семьдесят две тысячи двести двадцать семь) рублей, в том числе НДС.

Указанная стоимость включает в себя все затраты, издержки и иные расходы Аудитора, связанные с оказанием услуг.

Утверждено и подписано «30» апреля 2026 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.В. Пылин

Д.З. Гайфуллин





Это прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
68 листов
И.В. Коротких