

***Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых
результатах
за 2022 год***

Содержание

1. Краткая характеристика ФГУП «Росморпорт»	4
1.1. Общая информация и данные о государственной регистрации	4
1.2. Виды деятельности Предприятия	4
Лицензия (вид деятельности, выдавший орган)	5
Номер и срок действия	5
1.3. Устав и уставный фонд Предприятия.....	11
1.4. Организационная структура Предприятия	11
2. Принципы составления бухгалтерской отчетности и основные аспекты учетной политики	13
2.1. Методы и способы ведения бухгалтерского учета Оценка активов и обязательств.....	13
2.1.1. Изменения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ретроспективный пересмотр сравнительных данных по статьям бухгалтерской отчетности в связи с началом их применения	14
2.2. Оценка активов и обязательств	17
3. Правила представления существенных статей бухгалтерской отчетности Предприятия	18
3.1. Доходы по основным видам деятельности	18
3.2. Расходы предприятия	19
3.2.1. <i>Расходы по обычным видам деятельности</i>	19
3.3. Географическая структура доходов и расходов по обычным видам деятельности.....	22
3.4. Прочие доходы и расходы	22
3.4.1. <i>Прочие доходы</i>	23
3.4.1.1. <i>Прибыли и убытки прошлых лет</i>	23
3.4.1.2. <i>Операции по реализации имущества</i>	24
3.4.2. <i>Прочие расходы</i>	24
3.4.2.1. <i>Оценочные резервы в составе прочих доходов и расходов</i>	25
3.4.2.2 <i>Оценочные обязательства в составе прочих расходов</i>	28
3.4.2.3 <i>Единовременные выплаты в соответствии с пунктом 6.4 коллективного договора</i>	28
3.4.2.4 <i>Поощрение работников к праздничным датам</i>	29
3.5. Основные средства	29
3.6. Право пользования активами	32
3.7. Инвестиционная недвижимость	32

3.8.	Незавершенное строительство	32
3.9.	Нематериальные активы	33
3.10.	Расходы на НИОКР	33
3.11.	Финансовые вложения	33
3.12.	Отложенные налоговые активы и обязательства	35
3.13.	Запасы	36
3.14.	Расходы будущих периодов	37
3.15.	Денежные средства.....	37
3.16.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	39
3.17.	Учет кредитов и займов	44
3.18.	Структура и движение капитала	45
3.19.	Учет бюджетных инвестиций.....	47
3.20.	Доходы будущих периодов.....	49
3.21.	Наиболее существенные элементы текущего налога на прибыль.....	49
4.	Особенности ведения забалансового учета	52
5.	Состав связанных сторон ФГУП «Росморпорт»	54
6.	Последствия внесения изменений в отдельные законодательные акты	58
6.1.	По вопросам налогообложения.....	58
6.2.	По вопросам бухгалтерского учета	58
7.	Информация о рисках хозяйственной деятельности предприятия.....	59
8.	События после отчетной даты.....	63
9.	Аудит.....	64

1. Краткая характеристика ФГУП «Росморпорт»

1.1. Общая информация и данные о государственной регистрации

ФГУП «Росморпорт» (ИНН 7702352454, КПП 770701001, ОГРН 1037702023831) – федеральное государственное унитарное предприятие, созданное в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 705 от 25.09.2002 «О совершенствовании системы государственного управления морскими торговыми и специализированными портами».

07 февраля 2019 года ФГУП «Росморпорт» поставлен на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Полномочия по осуществлению прав собственника имущества ФГУП «Росморпорт» в соответствии с Федеральным законом № 261-ФЗ от 08.11.2007 «О морских портах в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также постановлением Правительства Российской Федерации № 739 от 03.12.2004 исполняют Федеральное агентство морского и речного транспорта и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее – собственник).

Государственная регистрация Предприятия как юридического лица состоялась 15.05.2003, о чем имеется запись в Едином государственном реестре юридических лиц (свидетельство № 004 202 429).

Территориальным органом государственной статистики Предприятие включено в состав статистического регистра хозяйствующих субъектов организаций (свидетельство № 004 075).

В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 в 2016 году Предприятию присвоены коды видов экономической деятельности 52.22, 30.11, 33.15, 35.12, 35.30, 36.00, 41.20, 42.91, 47.1, 47.11, 47.19 и др.

1.2. Виды деятельности Предприятия

ФГУП «Росморпорт» осуществляет свою деятельность в отрасли морской транспорт, в сфере услуг портов, и представляет собой субъект естественных монополий на транспорте, что подтверждается постановлением Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации № 31-т/12 от 30.04.2004 о включении ФГУП «Росморпорт» в Реестр субъектов естественных монополий на транспорте.

Некоторые виды деятельности ФГУП «Росморпорт» подлежат государственному регулированию в соответствии с Федеральным законом от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях».

Право ФГУП «Росморпорт» на осуществление видов деятельности, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежат обязательному лицензированию, подтверждено соответствующими лицензиями.

По видам деятельности, лицензирование которых отменено и обязательным условием их осуществления является членство в саморегулируемых организациях, у ФГУП «Росморпорт» имеются свидетельства, подтверждающие такое членство и допуск к соответствующим видам работ:

<i>Лицензия (вид деятельности, выдавший орган)</i>	<i>Номер и срок действия</i>
Федеральная служба по надзору в сфере транспорта. На осуществление деятельности по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом пассажиров	Серия МР-2 № 001226 от 31.03.2014. Бессрочно.
Федеральная служба по надзору в сфере транспорта. На осуществление буксировок морским транспортом.	Серия МТ -3 № 000672 от 27.03.2013. Бессрочно.
Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору по эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов. В соответствии с ФЗ от 05.05.2014 № 99-ФЗ, лицензия на осуществление данного вида деятельности действует бессрочно	№ ВП-01-004120 (Ж) Срок с 16.04.2010 до 16.04.2015. Бессрочно.
Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору по эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов В соответствии с ФЗ от 05.05.2014 № 99-ФЗ, лицензия на осуществление данного вида деятельности действует бессрочно.	№ ВП-01-003786 (Ж) Срок с 24.09.2009 до 25.09.2014. Бессрочно.
Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. На оказание услуг связи по предоставлению каналов связи.	№ 160147 от 16.11.2017 Срок действия до 16.11.2027
Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. На оказание услуг подвижной радиосвязи в сети связи общего пользования.	№ 160919 от 14.12.2017 Срок действия до 14.12.2027
Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. На оказание услуг местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа.	№ 161885 от 07.05.2018 Срок действия до 07.05.2023
Федеральное агентство водных ресурсов. Двинско-Печорское бассейновое водное управление. На использование акватории для размещения судов, плавательных средств и причальных сооружений	Серия АРХ № 00412 от 13.05.2005 Срок действия до 01.05.2025
Федеральное агентство водных ресурсов. Двинско-Печорское бассейновое водное управление. На использование акватории для размещения судов, плавательных средств и причальных сооружений	Серия АРХ № 00468 от 21.03.2006 Срок действия до 01.04.2026
Федеральное агентство по недропользованию. Департамент по недропользованию по Южному федеральному округу. Лицензия Азовского бассейнового филиала ФГУП «Росморпорт» на право пользования недрами для добычи подземных вод в с. Беглица Неклиновского района Ростовской области для технологического обеспечения водой объекта промышленности.	Серия РСТ № 02975 от 26.08.2013 Срок действия до 01.09.2033
Федеральное агентство по недропользованию. Департамент по недропользованию по Южному федеральному округу. Лицензия Азовского бассейнового	Серия РСТ № 02608 от 10.01.2012 Срок действия до 11.01.2032

<i>Лицензия (вид деятельности, выдавший орган)</i>	<i>Номер и срок действия</i>
филиала ФГУП «Росморпорт» на право пользования недрами для добычи подземных вод на Южнотаганрогском 3 участке для технологического обеспечения водой объекта промышленности	
Министерство природных ресурсов Мурманской области. Лицензия Мурманского филиала ФГУП «Росморпорт» для геологического изучения в целях поисков и оценки подземных вод и их добычи для хозяйственно-бытового водоснабжения административного здания Службы управления движением судов	Серия МУР № 51222 от 11.05.2018 Срок действия до 01.06.2043
Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)	№ 77.99.15.002.Л.000004.01.14 от 22.01.2014. Бессрочно.
Федеральная служба по надзору в сфере природопользования на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	№ 077 216 от 19.04.2016 Бессрочно.
Министерство транспорта. РОСМОРРЕЧФЛОТ. Свидетельство об аккредитации ФГУП «Росморпорт» в качестве подразделения транспортной безопасности	От 29.05.2017 № 03 Срок действия до 29.05.2023
Министерство транспорта. РОСМОРРЕЧФЛОТ. Свидетельство об аккредитации организации на проведение оценки уязвимости объектов транспортной инфраструктуры и транспортных средств	От 10.09.2015 № 141 Срок действия до 10.09.2024
Министерство транспорта. РОСМОРРЕЧФЛОТ. Свидетельство о проведении оценки охраны и разработка планов охраны судов, портовых средств.	От 29.12.2022 № УО-118
Саморегулируемая организация союз «Межрегиональное объединение организаций специального строительства» Свидетельство о том, что ФГУП «Росморпорт» является членом Саморегулируемой организации союз «Межрегиональное объединение организаций специального строительства»	№ 402 от 03.05.2017 Срок действия на время членства
Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Свидетельство на товарный знак.	№296638 от 11.10.2005 Срок действия до 21.04.2025
Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору. Свидетельство о регистрации опасных производственных объектов	№А01-07227 от 22.03.2018
Росморречфлот. Свидетельство о соответствии берегового объекта СУДС Архангельск.	№ VTS-3/1-3191-2020 (бланк 00917) от 23.10.2020 Срок действия до 23.10.2025
Росморречфлот. Свидетельство о соответствии берегового объекта системы управления движением судов портов Астрахань высшей категории	№ VTS-22.90017.141 от 03.10.2022 Срок действия до 03.10.2027
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов порта Ванино первой категории	№ VTS-3/1-3159-2019 (бланк 00879) от 08.10.2019 Срок действия до 08.10.2024

<i>Лицензия (вид деятельности, выдавший орган)</i>	<i>Номер и срок действия</i>
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов порта Высоцк первой категории	№ VTS-3/1-3149-2019 (бланк 00854) от 31.05.2019 Срок действия до 31.05.2024
Росморречфлот. Свидетельство о соответствии берегового объекта. СУДС Владивосток	№ VTS-3/1-3065-2018 от 07.03.2018 (бланк 00793) Срок действия до 07.03.2023
Росморречфлот. Свидетельство СУДС Де-Кастри второй категории	№ VTS-3/1-3276-2022 (бланк 01014) от 10.11.2022 Срок действия до 10.11.2027
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов Калининград высшей категории	№ VTS-3/1-3266-2022 (бланк 00999) от 08.07.2022 Срок действия до 08.07.2027
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов Махачкала второй категории	№ VTS-3/1-3119-2018 от 26.12.2018 (бланк 00837) Срок действия до 26.12.2023
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов Находка высшей категории	№ VTS-3/1-3066-2018 от 07.03.2018 (бланк 00794) Срок действия до 07.03.2023
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов Новороссийск высшей категории	№ VTS-3/1-3245-2022 (бланк 00971) от 14.02.2022 Срок действия до 14.02.2027
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов Приморск первой категории	№ VTS-3/1-3211-2020 (бланк 00924) от 18.12.2020 Срок действия до 18.12.2025
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов Сочи первой категории	№ VTS-3/1-3116-2018 (бланк 00825) от 20.12.2018 Срок действия до 20.12.2023
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов Таганрогского залива высшей категории	№ VTS-3/1-3068-2018 (бланк 00788) от 22.02.2018 Срок действия до 22.02.2023
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов Туапсе первой категории	№ VTS-3/1-3256-2022 (бланк 00978) от 15.03.2022 Срок действия до 15.03.2027
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов порта Усть-Луга первой категории	№ VTS-3/1-3148-2019 (бланк 00853) от 31.05.2019 Срок действия до 31.05.2024
Росморречфлот. Свидетельство СУДС Керченского пролива высшей категории	№ VTS-3/1-3169-2020 от 31.08.2020 (бланк 00907) Срок действия до 31.08.2025
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов Кольского залива высшей категории	№ VTS-3/1-3215-2021 от 21.04.2021 (бланк 00941) Срок действия до 21.04.2026
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов залива Анива первой категории	№ VTS-3/1-3089-2018 от 04.07.2018 (бланк 00807) Срок действия до 04.07.2023
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов Кандалакшского залива второй категории	№ VTS-3/1-3218-2021 от 21.04.2021 (бланк 00943) Срок действия до 21.04.2026
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Архангельск морского района А1 ГМССБ	№ GMDSS- 3/1 -3188 -2020 (бланк 00914) от 23.10.2020. Срок действия до 23.10.2025
Росморречфлот. Свидетельство береговой	№ GMDSS- 3/1 -3189 -2020 (бланк

<i>Лицензия (вид деятельности, выдавший орган)</i>	<i>Номер и срок действия</i>
станции Архангельск морского района А2 ГМССБ	00915) от 23.10.2020. Срок действия до 23.10.2025
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Архангельск службы НАВТЕКС	№ GMDSS- 3/1 -3190 -2020 (бланк 00916) от 23.10.2020. Срок действия до 23.10.2025
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Астрахань службы НАВТЕКС	№ GMDSS-3/1-3264-20202 от 20.06.2022(бланк-00997) Срок действия до 20.06.2027
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Ванино морского района А1 ГМССБ	№ GMDSS-3/1-3186-2020 от 05.11.2020 (бланк-00918) Срок действия до 05.11.2025
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Ванино морского района А2 ГМССБ	№ GMDSS-3/1-3187-2020 от 05.11.2020 (бланк -00919) Срок действия до 05.11.2025
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Владивосток морского района А1 ГМССБ	№ GMDSS-3/1-3260-2022 от 04.05.2022 (бланк 00991) Срок действия до 04.05.2027
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Владивосток морского района А2 ГМССБ	№ GMDSS-3/1-3261-2022 от 04.05.2022 (бланк 00992) Срок действия до 04.05.2027
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Ейск морского района А1 ГМССБ	№ GMDSS-3/1-3225-2021 (бланк 00954)от 10.09.2021 Срок действия до 10.09.2026
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Калининград морского района А1 ГМССБ	№ GMDSS-3/1-3265-2022 (бланк 00998) от 08.07.2022 Срок действия до 08.07.2027
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Калининград морского района А2 ГМССБ	№18.03314.121 от 18.05.2018 Срок действия до 18.05.2023
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Кандалакша морского района А1 ГМССБ	№ GMDSS -3/1 -3219 -2021 от 21.04. 2021 (бланк-00947). Срок действия до 21.04.2026
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Магадан морского района А1 ГМССБ	№ GMDSS-3/1-3240-2021 от 27.12.2021 (бланк 00966) Срок действия до 27.12.2026
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции СУДС Магадан второй категории	№ VTS-3/1-3241-2021 от 27.12.2021 (бланк 00967) Срок действия до 27.12.2026
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции СУДС Санкт-Петербург высшей категории	№ VTS-3/1-3243-2021 от 27.12.2021 (бланк 00968) Срок действия до 27.12.2026
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Махачкала морского района А1 ГМССБ	GMDSS-3/1-3118-2018 от 26/12/2018 (бланк-00836). Срок действия 26.12.2023
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Махачкала морского района А2 ГМССБ	GMDSS-3/1-3247-2022 от 31.01.2022 (бланк-00995). Срок действия до 31.01.2027
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Мурманск морского района А1 ГМССБ	№ GMDSS - 3/1 - 3214 - 2021 от 21.04.2021(бланк-00940). Срок действия до 21.04.2026
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Новороссийск службы НАВТЕКС	№ GMDSS-3/1-3067-2018 от 19.02.2018 (бланк-00787).

<i>Лицензия (вид деятельности, выдавший орган)</i>	<i>Номер и срок действия</i>
	Срок действия до 19.02.2023
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции морского района А1 ГМССБ порта Петропавловск-Камчатский	№ GMDSS-3/1-3262-2022 от 23.05.2022 (бланк-00994). Срок действия до 23.05.2027
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Санкт-Петербург морского района А1 ГМССБ	№ GMDSS-3/1-3252-2022 от 23.03.2022 (бланк 01008) Срок действия до 23.03.2027
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Санкт-Петербург морского района А2 ГМССБ	№ GMDSS-3/1-3251-2022 от 23.03.2022 (бланк 01009) Срок действия до 23.03.2027
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Сочи морского района А1 ГМССБ	№ GMDSS-3/1-3176-2020 от 12.03.2020 (бланк-00897).Срок действия до 12.03.2025
Росморречфлот. Свидетельство сети береговых станций морского района А1 ГМССБ порта Таганрог	№ GMDSS-3/1-3069-2018 от 22.02.2018 Срок действия до 22.02.2023
Росморречфлот. Свидетельство сети береговых станций морского района А2 ГМССБ порта Таганрог	№ GMDSS-3/1-3070-2018 от 22.02.2018 Срок действия до 22.02.2023
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Таганрог службы НАВТЕКС	№ GMDSS-3/1-3184-2020 от 25.09.2020 (бланк-00910). Срок действия до 25.09.2025
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Темрюк морского района А1 ГМССБ	№ GMDSS-3/1-3223-2021 от 29.07.2021 (бланк-00950). Срок действия до 29.07.2026
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Темрюк морского района А2 ГМССБ	№ GMDSS-3/1-3224-2021 от 29.07.2021 (бланк-00951). Срок действия до 29.07.2026
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Туапсе морского района А1 ГМССБ	№ GMDSS-3/1-3208-2020 от 18.12.2020 (бланк-00925). Срок действия до 18.12.2025
Российский морской регистр судоходства. Документ о соответствии ФГУП «Росморпорт» требованиям Международного кодекса по управлению безопасной эксплуатацией судов и предотвращением загрязнения (МКУБ)	№ 20.18740.120 от 08.12.2020 Срок действия до 09.12.2025
РОССИЙСКИЙ РЕЧНОЙ РЕГИСТР Свидетельство на виды работ: -дефектация, ремонт, в том числе доковый ремонт корпусов, винто-рулевых комплексов, судовых устройств и систем, механизмов и электрооборудования судов с классом Российского Речного Регистра; -капитальный ремонт судовых двигателей 4Ч10,5/13, 6ЧСП15/18, 12ЧСП15/18, 6NVD36-1, серии WD10, WD615, WD12, WD618, 226В; -дефектация судовых кабельных трасс и электроустановок устройством «ДИПСЭЛ»; -разработка проектно-конструкторской и технологической документации по корпусной, механической и электрической частям на ремонт и модернизацию судов с классом Российского Речного Регистра;	№ 21.70138.185 от 09.11.2021. Срок действия до 09.11.2026.

<i>Лицензия (вид деятельности, выдавший орган)</i>	<i>Номер и срок действия</i>
- неразрушающий контроль сварных швов ультразвуковым методом.	
Российский речной регистр. Свидетельство о признании. Таганрогское управление Азовского бассейнового филиала (производственная площадка: г Таганрог, Комсомольский спуск, 7) возможность выполнять в соответствии с Правилами Российского Речного Регистра некоторые виды работ.	№ 041267 от 03.11.2021. Срок действия до 03.11.2023
Федеральная служба по интеллектуальной собственности. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ.	№ 2013611815 от 28.12.2012 Бессрочно.
Министерство транспорта Российской Федерации. Федеральная служба по надзору в сфере транспорта. На осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.	Лицензия АН-77-000816 от 072722.07.2019 Бессрочно.
Федеральная служба по надзору в сфере транспорта. Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом опасных грузов	Серия МР-1 №003694 от 26.05.2020. Бессрочно.
Министерство природных ресурсов и экологии Калининградской области. Лицензия на пользование недрами с целевым назначением и видами работ разведка и добыча подземных вод для питьевого, хозяйственно-бытового и технического водоснабжения базы средств навигационного оборудования. Участок недр расположен в г. Калининград.	Серия КЛГ 80219 ВЭ от 18.12.2020 Срок действия до 03.11.2045

Деятельность ФГУП «Росморпорт» осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а также другими законодательными и нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Уставом и локальными нормативными актами Предприятия.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 20.06.2011 № 499 ФГУП «Росморпорт» внесено в перечень предприятий, в отношении которых установлен специальный порядок принятия решений федеральными органами исполнительной власти.

К текущей деятельности Предприятия относятся виды деятельности, осуществляемые Предприятием через филиалы в соответствии с Уставом.

К инвестиционной деятельности Предприятия относится деятельность по капитальному строительству объектов портовой инфраструктуры, т.е. совершенствование и расширенное воспроизводство объектов федеральной собственности, принадлежащих предприятию на праве хозяйственного ведения в целях повышения эффективности их использования, а также долгосрочные финансовые вложения в капитал дочерних обществ и в форме займов при наличии инвестиционных и доходных перспектив таких вложений. Инвестиционная деятельность осуществляется на предприятии за счет собственных, бюджетных и привлеченных на возвратной основе средств.

К финансовой деятельности относится привлечение бюджетных инвестиций, кредитных и заемных средств. Основная часть средств привлекается для финансирования инвестиций в капитальное строительство, реконструкцию и модернизацию объектов портовой инфраструктуры.

1.3. Устав и уставный фонд Предприятия

Действующая редакция Устава предприятия утверждена распоряжением Федерального агентства морского и речного транспорта от 06.11.2020 № АП-506-р. Запись о внесении изменений в учредительные документы ФГУП «Росморпорт» внесена в Единый государственный реестр юридических лиц.

Юридический адрес предприятия в соответствии с действующей редакцией Устава: Российская Федерация, 127030, г. Москва, ул. Сущевская, д. 19, стр. 7.

Предприятие имеет обособленный баланс, счета в банках, круглую печать с наименованием, логотип, штамп, бланки, фирменное наименование – ФГУП «Росморпорт».

Величина уставного фонда ФГУП «Росморпорт» на 31.12.2021 составляла 111 543 308 тыс. рублей.

На 31.12.2022 величина уставного фонда ФГУП «Росморпорт» составляет 121 182 545 тыс. рублей.

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

Соответствующие изменения в Устав внесены распоряжением Федерального агентства морского и речного транспорта от 10.01.2023 №ЗД-6-р.

В итоге на момент составления отчетности величина уставного фонда ФГУП «Росморпорт» составляет 121 224 253 599,61 рублей.

1.4. Организационная структура Предприятия

Организационная структура сформирована на базе действовавшей ранее системы морских администраций портов и по состоянию на 31.12.2022 включает в себя центральный аппарат по месту государственной регистрации юридического лица, а также 14 филиалов по месту осуществления Предприятием уставной деятельности:

	Наименование	Изменения в 2003-2021 году
	Северный бассейн	
1.	Мурманский филиал	поставлен на учет 18.09.2003
2.	Архангельский филиал	поставлен на учет 01.10.2003
	Балтийский бассейн	
3.	Северо-Западный бассейновый филиал	поставлен на учет 28.08.2003, переименован 10.03.2011
	Южный бассейн	
4.	Азово-Черноморский бассейновый филиал	поставлен на учет 08.09.2003, переименован 10.03.2011
5.	Азовский бассейновый филиал	поставлен на учет 20.05.2011, начало деятельности 01.07.2011, с 01.07.2023 подлежит объединению с Азово-Черноморским бассейновым филиалом без потери функционала
	Каспийский бассейн	
6.	Астраханский филиал	поставлен на учет 23.09.2003
7.	Махачкалинский филиал	поставлен на учет 18.07.2012

	Наименование	Изменения в 2003-2021 году
	Дальневосточный бассейн	
8.	Дальневосточный бассейновый филиал	переименован (ранее – Владивостокский филиал)
9.	Анадырский филиал*	поставлен на учет 16.06.2004, с 01.04.2023 подлежит объединению с Ванинским филиалом без потери функционала
10.	Ванинский филиал*	поставлен на учет 27.11.2003, с 01.04.2023 подлежит переименованию (Северо-Восточный бассейновый филиал)
11.	Магаданский филиал*	поставлен на учет 14.11.2003, с 01.04.2023 подлежит объединению с Ванинским филиалом без потери функционала
12.	Петропавловский филиал	поставлен на учет 05.07.2004
13.	Сахалинский филиал	поставлен на учет 20.10.2003

* - в целях оптимизации системы управления и расходов с 01.04.2023 Ванинский, Анадырский и Магаданский филиалы объединены в единый Северо-Восточный бассейновый филиал без потери функционала и изменения масштабов производственной деятельности.

Филиалы осуществляют свою деятельность от имени Предприятия, не являются юридическими лицами и действуют в соответствии с Положениями о филиале.

Директор филиала назначается на должность и освобождается от должности Генеральным директором Предприятия, наделяется полномочиями и действует согласно доверенности, выданной им ФГУП «Росморпорт».

Имущество филиалов учитывается на их отдельном балансе, который является частью баланса Предприятия.

2. *Принципы составления бухгалтерской отчетности и основные аспекты учетной политики*

Бухгалтерская отчетность ФГУП «Росморпорт» за 2022 год подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее – закон), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, иными нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность предприятия составлена в тысячах рублей на основе данных бухгалтерского учета, который ведется в рублях и копейках.

2.1. *Методы и способы ведения бухгалтерского учета*

Бухгалтерский учет ФГУП «Росморпорт» осуществляется по единым для всех обособленных подразделений стандартам, утвержденным Положением об учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика).

Учетной политикой установлено, что бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни, возникающих в течение отчетного периода (года), порядок которого не отражен в Учетной политике, ведется исходя из характера операции в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами уполномоченных органов государственной власти, устанавливающими стандарты бухгалтерского учета.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н, а также ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н (далее – ФСБУ 25/2018, 6/2020, 26/2020 соответственно), с 2022 года в Учетную политику внесены изменения, оказавшие существенное влияние на оценку статей бухгалтерской отчетности за 2022 год и сравнительные данные прошлых лет.

Информация относительно указанных изменений представлена в пункте 2.1.1 Пояснений.

Налоговый учет ведется в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения, утвержденной приказом ФГУП «Росморпорт» от 31.12.2014 № 589 (с изменениями).

Бухгалтерский учет активов, обязательств и капитала, а также доходов и расходов ведется обособленно по видам активов и обязательств на отдельных балансовых счетах, синтетических субсчетах и в разрезах аналитик, обеспечивающих наиболее полное и достоверное представление информации о фактах хозяйственной жизни для пользователей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется посредством автоматизированной формы учета с использованием автоматизированных программных средств путем двойной записи на синтетических и аналитических счетах в соответствии с рабочим планом счетов ФГУП «Росморпорт», разработанным на основе Плана счетов и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Перед началом составления бухгалтерской отчетности в целях подтверждения ее показателей проведена инвентаризация финансовых активов и обязательств.

2.1.1. Изменение сравнительных данных бухгалтерской отчетности в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018 Предприятием с изменены способы ведения учета по следующим направлениям.

1. С 40 до 100 тыс. рублей увеличено значение стоимостного критерия отнесения объектов к основным средствам. Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев (далее – длительного пользования) и стоимостью до 100 тыс. рублей не подлежат отнесению к категории основных средств, их стоимость списывается на расходы в момент приобретения.

2. Объекты недвижимого имущества, удерживаемые Предприятием на праве хозяйственного ведения с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для использования в ходе обычной хозяйственной деятельности либо в административных целях и не для продажи, отнесены к категории инвестиционной недвижимости (далее – ИН). Объекты не амортизируются, учитываются по переоцененной стоимости. Переоценка проводится с привлечением независимого оценщика, ежегодно с учетом условий договоров аренды, определяющих справедливую стоимость и потенциальную доходность объектов. Результат переоценки относится к прочим доходам и расходам Предприятия.

3. Балансовая стоимость основных средств определяется исходя из первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

4. В составе основных средств могут учитываться существенные расходы Предприятия на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств стоимостью более 100 тыс. рублей, выполняемые с периодичностью более 12 месяцев, которые определяют возможность эксплуатации объекта в течение неограниченного периода времени либо значительное увеличение срока полезного использования объекта.

5. Объекты основных средств, закрепляемые за предприятием по распоряжению собственника, при принятии на баланс первоначально оцениваются по справедливой стоимости, определяемой по данным независимой оценки. Для объектов, построенных (приобретенных) на основании договоров, заключенных в рамках конкурентных процедур, и закрепляемых за предприятием по распоряжению собственника, в качестве справедливой принимается первоначальная стоимость объектов по данным бухгалтерского учета предыдущего балансодержателя, характеризующая справедливую стоимость объектов.

Приведение первоначальной стоимости объектов основных средств, закрепленных за предприятием по распоряжению собственника, в соответствие с их справедливой стоимостью в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, и расчет балансовой стоимости таких основных средств исходя из их справедливой стоимости произведены на 31.12.2021, т.е. без корректировки сравнительных данных на 31.12.2020 и за 2021 год (п. 49 ФСБУ 6/2020) с соразмерным изменением добавочного капитала.

При определении первоначальной стоимости объектов основных средств, закрепленных за предприятием по распоряжению собственника, при первом применении ФСБУ 6/2020 использованы данные о первоначальной (справедливой) стоимости таких объектов, содержащиеся в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной по международным стандартам финансовой отчетности (рекомендация Комитета по рекомендациям Ассоциации БМЦ от 13.10.2022 №Р-145/2022-КпР «Использование данных МСФО при переходе на ФСБУ»).

6. Начисление амортизации объектов основных средств производится не ниже их ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость в связи с несущественностью и особенностями выбытия активов принимается равной нулю для всех категорий основных

средств, за исключением флота, для которого она признается отличной от нуля, если существенна, т.е. составляет сумму, превышающую расходы на амортизацию за месяц. Величина ликвидационной стоимости для флота определяется как разница между текущей рыночной стоимостью металлолома, который может быть получен при утилизации судна, и услуг по утилизации судна.

7. Амортизация основных средств рассчитывается исходя из балансовой стоимости и оставшегося срока полезного использования объектов.

8. Элементы амортизации (ликвидационная стоимость и срок полезного использования) являются оценочными значениями и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в рамках проведения ежегодной инвентаризации. Решение о пересмотре оценочных значений выносится с учетом профессионального суждения специалистов на момент проведения ежегодной инвентаризации и в соответствии с пунктом 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, отражается в бухгалтерском учете перспективно.

При этом балансовая стоимость объектов основных средств с пересмотренным сроком полезного использования на 31.12.2021 определена как:

$$БС = ПС - ПС / (СПИ_{ист} + СПИ_{ож}) * СПИ_{ист}, \text{ где}$$

БС – балансовая стоимость объекта основных средств;

ПС- первоначальная стоимость объекта на 31.12.2021, определяемая в соответствии с ФСБУ 6/2020;

СПИ_{ист} – срок фактической эксплуатации с даты принятия объекта на баланс Предприятия до 31.12.2021;

СПИ_{ож} – срок полезного использования, ожидаемый после 31.12.2021.

Пересмотренный срок полезного использования - (СПИ_{ист} + СПИ_{ож})

Объекты основных средств с предполагаемым сроком выбытия до 12 месяцев из состава основных средств не исключались. В их отношении признается индивидуальный оценочный резерв под обесценение в размере их балансовой стоимости.

9. По договорам аренды полученной в случаях, установленных ФСБУ 25/2018, право пользования активами зачислено в состав основных средств с отражением обязательства в отношении права пользования активами (с выделением долгосрочной и краткосрочной части кредиторской задолженности) по стоимости, определяемой исходя дисконтированной стоимости фиксированной части (без НДС) минимальных арендных платежей с последующей амортизацией и признанием процентного расхода.

10. В соответствии с пунктом 38 ФСБУ 6/2020, пунктом 17 ФСБУ 26/2020 объекты основных средств и вложений во внеоборотные активы в ходе ежегодной инвентаризации подлежат ежегодной проверке на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 №217н (далее – тест на обесценение).

В ходе теста на обесценение балансовая стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства, за исключением объектов инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоцененной стоимости, сравнивается с возмещаемой стоимостью.

Балансовая и возмещаемая стоимость объектов определяются и сравниваются в целом по единице, генерирующей денежные средства.

В качестве единицы, генерирующей денежные средства, принимается Предприятие в целом, что обосновывается ключевым принципом ценообразования (перекрестное субсидирование) по основному виду деятельности (портовые сборы).

Распределение результатов теста на обесценение производится пропорционально балансовой стоимости объектов основных средств и объектов незавершенного строительства по отношению к их общей балансовой стоимости.

Убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость объекта, но не ниже его возмещаемой стоимости (справедливой стоимости, определяемой по результатам независимой оценки), а при отсутствии информации о возмещаемой стоимости объекта – не ниже ликвидационной стоимости. Остаток нераспределенного убытка от обесценения в бухгалтерском учете не отражается.

11. Применение новых способов ведения бухгалтерского учета не влияет на правила учета в целях налогообложения по налогу на прибыль, что влечет за собой возникновение разниц между налоговым и бухгалтерским учетом и соответствующих им отложенных налоговых активов (ОНА), отложенных налоговых обязательств (ОНО), постоянных налоговых активов или обязательств (ПНР/ПНД):

1) погашение отложенных налоговых обязательств при начислении убытка от обесценения (в случае начисления ранее амортизационной премии по объектам амортизируемого имущества);

2) начисление отложенного налогового актива в случае признания убытка от обесценения объектов основных средств и вложений во внеоборотные активы (в случае если до проведения теста на обесценение порядок бухгалтерского и налогового учета объектов совпадает);

3) погашение отложенных налоговых обязательств в отношении списания на расходы объектов длительного пользования стоимостью до 100 тыс. рублей, ранее не признаваемых для целей налогообложения в составе амортизируемого имущества, списываемых на расходы в момент выдачи со склада (однократно, ретроспективно);

4) начисление отложенного налогового актива при списании на расходы объектов длительного пользования стоимостью до 100 тыс. рублей, находящихся на складе на отчетную дату, из-за несовпадения момента признания расходов в целях бухгалтерского учета и налогообложения;

5) начисление отложенного налогового обязательства в отношении результатов переоценки инвестиционной недвижимости, а также по мере ее амортизации в целях налогообложения;

6) начисление постоянных налоговых обязательств в части обесценения объектов основных средств, не амортизируемых в целях налогообложения;

7) начисление постоянных налоговых обязательств в части амортизации права пользования активами и процентного расхода, признаваемого по обязательствам в отношении права пользования активами

8) начисление отложенного налогового актива в отношении амортизации объектов, основных средств, закрепленных по распоряжению собственника и первоначально признаваемых в бухгалтерском учете по справедливой стоимости.

Изменения способов ведения учета произведены ретроспективно путем изменения входящего сальдо на 31.12.2021, т.е. без корректировки сравнительных данных на 31.12.2020 и за 2021 год (п.49 ФСБУ 6/2020).

Изменение сравнительных данных бухгалтерского баланса в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 (тыс.руб.)

Показатель	Код строки	Сумма до корректировки на 31.12.2021	Сумма корректировки	Сумма после корректировки на 31.12.2021
Основные средства	1150	136 495 306	-97 706 803	38 788 503
Инвестиционная недвижимость	1160	0	37 456 729	37 456 729

Показатель	Код строки	Сумма до корректировки на 31.12.2021	Сумма корректировки	Сумма после корректировки на 31.12.2021
Отложенные налоговые активы	1180	1 001 530	22 526 104	23 527 634
Незавершенное строительство	1191	29391455	-16 658 503	12 732 952
Итого по разделу I	1100	196 051 822	-54 382 473	141 669 349
Баланс	1600	204 555 144	-54 382 473	150 172 671
Добавочный капитал	1350	69 937 643	9 204 355	79 141 998
Нераспределенная прибыль	1370	781 813	-70 596 227	-69 814 414
Итого по разделу III	1300	182 347 346	-61 391 872	120 955 474
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 334 247	6 685 169	9 019 416
Прочие долгосрочные обязательства	1450	667 516	324 230	991 746
Итого по разделу IV	1400	9 074 388	7 009 399	16 083 787
Баланс	1700	204 555 144	-54 382 473	150 172 671

2.2. Оценка активов и обязательств

Основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, специальный инструмент, приспособления, оборудование и специальная одежда (далее – имущество), приобретенные за плату, оцениваются путем суммирования фактически произведенных затрат на их приобретение.

Оценка активов, полученных безвозмездно, в том числе неотделимых улучшений, производится по рыночной стоимости, которая определяется на основании документально подтвержденных цен, действующих на данный или аналогичный вид активов на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Оценка активов, закрепляемых за Предприятием на праве хозяйственного ведения в соответствии с решениями собственника, при их первоначальном признании в бухгалтерском учете производится по справедливой стоимости, определяемой по итогам независимой оценки (для закрепляемых новых объектов, построенных по договорам на конкурентной основе, - первоначальная стоимость объектов по данным бухгалтерского учета предыдущего балансодержателя, характеризующая их рыночную стоимость).

Последующая переоценка основных средств Предприятием не производится, за исключением объектов, отнесенных к категории ИН.

Объекты ИН учитываются по справедливой стоимости. Ежегодно с привлечением независимого оценщика проводится переоценка ИН исходя из условий договоров аренды, определяющих справедливую стоимость и потенциальную доходность объектов. Результат переоценки относится к прочим доходам и расходам Предприятия.

Оценка активов и обязательств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 3/2006.

Бухгалтерский учет по валютным счетам и операциям в иностранной валюте производится в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. В отчетности обязательства в валюте и остатки по валютным счетам отражены по курсу на 31 декабря 2022 года:

- курс доллара США – 70,3375 рублей за доллар (на 31.12.2021 – 74,2926 рублей за доллар);
- курс евро – 75,6553 рублей за евро (на 31.12.2021 – 84,0695 рублей за евро).

3. Правила представления существенных статей бухгалтерской отчетности Предприятия

3.1. Доходы по основным видам деятельности

Доходы предприятия в зависимости от характера и условий получения подразделяются на доходы по основным видам деятельности и прочие доходы.

Выручка по основным видам деятельности формируется за счёт следующих видов доходов:

- доходы по портовым сборам, взимаемым с судов за оказание комплекса услуг в морских торговых портах Российской Федерации и на подходах к ним;
- доходы по инвестиционному сбору;
- поступления от предоставления в аренду государственного федерального имущества, балансодержателем которого является ФГУП «Росморпорт»;
- услуги от ледокольного обеспечения вне акватории порта и подходов к нему (индивидуальные ледокольные проводки);
- услуги по организации плавпрактик студентов профильных ВУЗов на учебно-производственных судах ФГУП «Росморпорт»;
- прочие услуги согласно Уставу ФГУП «Росморпорт».

Доходы по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете определяются в денежном выражении *по мере оказания услуг* и предъявления покупателям расчетных документов *независимо от поступления денежных средств* на расчетный счет в банке, в кассу и иной формы оплаты (*метод начисления*).

Выручка и расходы по основным видам деятельности

№ п/п	Вид деятельности	Выручка, тыс. руб.		Расходы по обычным видам деятельности, относящиеся к наиболее существенным* статьям доходов, тыс. руб.	
		2022	2021	2022	2021
1	Портовые сборы	20 696 110	20 034 234	17 514 603	20 574 029
2	Инвестиционный сбор	5 174 765	4 435 699	-	-
3	Арендная плата (использование инвестиционной недвижимости)	3 783 185	3 522 870	2 263 972	2 053 709
4	Прочие услуги, из них:	6 934 377	6 427 605	6 726 008	6 421 638
	- услуги ледоколов**	2 461 789	3 064 231	2 207 177	2 954 091
	- услуги буксиров**	1 973 501	2 001 235	1 132 893	1 282 229
	Итого	36 588 437	34 420 408	26 504 583	29 049 376

* – существенными признаются статьи доходов по обычным видам деятельности, которые составляют более 5% выручки Предприятия;

** – статьи прочих услуг, доходы по которым в отчетном периоде составляют не менее 5% выручки Предприятия.

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, в 2022 году отсутствует.

Выручка, оплаченная путем взаимозачетов, незначительна и составила 52 620 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 20 828 тыс. рублей).

3.2. Расходы предприятия

Расходы предприятия в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы от обычных (основных) видов деятельности и прочие расходы.

Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы осуществления выплаты.

Управленческие расходы отражаются в отчете о финансовом результате в составе расходов по обычным видам деятельности без разделения по видам услуг (методом директ-костинг).

3.2.1. Расходы по обычным видам деятельности

В разделе 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общая величина расходов за отчетный год (строка 5660) соответствует сумме показателей строк 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах за отчетный год.

Материальные расходы (строка 5610) за 2022 год составляют 9 122 680 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 8 222 359 тыс. рублей) и включают также расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, в том числе расходы на ремонт, включая ремонтное дноуглубление. Наиболее существенными статьями материальных затрат являются:

1) расходы на ремонт основных средств в сумме 2 534 406 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 2 889 533 тыс. рублей) отражаются без создания ремонтного фонда (резерв на ремонт основных средств не формируется) и включают в себя расходы на восстановление объектов основных средств, проводимые ежегодно либо без определенной периодичности, не требующие капитализации в составе основных средств:

- оценочные обязательства по ремонту в сумме 31 499 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 251 223 тыс. рублей), которые характеризуют стоимость фактически принятых в 2022 году работ, документальное оформление которых не завершено;

- оценочный резерв под обесценение сменно-запасных частей, списание которых на момент составления отчетности не задокументировано в полном объеме, – в сумме 18 353 тыс. рублей, (для сравнения в 2021 году – 49 619 тыс. рублей).

2) расходы на топливо – 4 745 589 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 3 541 964 тыс. рублей);

Расходы на оплату труда (строка 5620) в 2022 году составили 10 104 965 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 9 637 987 тыс. рублей), страховые взносы на обязательное страхование – 2 844 580 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 2 670 075 тыс. рублей).

Средняя численность работников ФГУП «Росморпорт» за 2022 год без внешних совместителей и физических лиц, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера, составляет 8 278 человек (в 2021 году – 8 235 чел.). Средняя заработная плата работников составила 111 721 рублей (2021 год – 107 787 рублей).

Динамика средней численности работников, расходов на оплату труда и страховых взносов определялась изменениями численности производственного и управленческого персонала в связи с вводом в эксплуатацию производственных объектов наряду с оптимизацией численности управленческого персонала Предприятия в целом.

В составе расходов по обычным видам деятельности отражены расходы на формирование оценочных обязательств по отдельным видам выплат работникам ФГУП «Росморпорт»:

- оценочное обязательство по оплате работникам основного и дополнительного отпусков в сумме 913 291 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 877 140 тыс. рублей) отражено в составе расходов на оплату труда и 224 269 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 214 900 тыс. рублей) отражено в составе расходов на страховые взносы;

- оценочное обязательство по выплате премии по результатам работы за отчетный год (годовое вознаграждение с учетом районного коэффициента и северных надбавок) в сумме 496 353 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 490 222 тыс. рублей) отражено в составе расходов на оплату труда, 133 035 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 131 072 тыс. рублей) отражено в составе расходов на обязательное социальное страхование;

- оценочное обязательство по выплате выходного пособия и сохранению среднего заработка в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации при сокращении работников в рамках мероприятий по оптимизации численности работников и повышению эффективности системы управления создано в 2022 году в сумме 32 979 тыс. рублей (в 2021 году не создавалось).

Указанные выше оценочные обязательства по выплатам работникам ФГУП «Росморпорт» характеризуют обязательства ФГУП «Росморпорт» с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, обусловленные наличием на отчетную дату:

- обязанности ФГУП «Росморпорт» как работодателя осуществлять выплаты работникам в соответствии с Типовым коллективным договором ФГУП «Росморпорт», Типовым положением об оплате труда и других выплатах работникам ФГУП «Росморпорт» либо Трудовым кодексом Российской Федерации;

- обоснованных ожиданий работников ФГУП «Росморпорт» получить выплаты, предусмотренные Типовым коллективным договором ФГУП «Росморпорт», Типовым положением об оплате труда и других выплатах работникам ФГУП «Росморпорт» либо Трудовым кодексом Российской Федерации (как соответствующее исполнение обязательств работодателя).

Данные оценочные обязательства представляют собой денежную оценку расходов, осуществление которых необходимо для исполнения (погашения) обязательств ФГУП «Росморпорт»:

- непосредственно по выплатам работникам ФГУП «Росморпорт», имеющим право на получение соответствующих видов выплат;

- по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащих начислению в отношении соответствующих видов выплат работникам ФГУП «Росморпорт».

Признание, погашение и списание указанных видов оценочных обязательств производится в порядке, утвержденном приказом ФГУП «Росморпорт», с учетом специфики учета и расчетов по соответствующим видам выплат.

Остатки оценочного обязательства по каждому из видов выплат на отчетную дату учитываются при его начислении в ходе инвентаризации в последующих периодах.

Амортизация (строка 5640) за 2022 год составляет 1 191 638 тыс. рублей (в 2021 году – 5 882 487 тыс. рублей до ретрокорректировок на 31.12.2022).

Изменением расходов по статье обусловлено следующими факторами:

- 1) обесценение основных средств на 31.12.2020 и 31.12.2021 года в результате проверки внеоборотных активов Предприятия на обесценение в соответствии с требованиями пункта 38 ФСБУ 6/2020, пункта 17 ФСБУ 26/2020;

2) пересмотр подхода к начислению амортизации исходя из балансовой стоимости с учетом накопленной амортизации и накопленного обесценения объекта и оставшегося срока полезного использования объекта;

3) объекты, относящиеся к инвестиционной недвижимости не амортизируются, поскольку учитываются по переоцененной стоимости;

4) зачисление в 2022 году в состав основных средств Предприятия объектов, завершённых строительством и реконструкцией, техническим перевооружением и приобретённых на сумму 8 572 943 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 9 357 754 тыс. рублей), в том числе:

- результаты бюджетных инвестиций на сумму 5 832 570 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 41 967 тыс. рублей).

Наиболее существенные объекты:

Наименование судна	Первонач. ст-ть, тыс. руб.	Дата ввода
Автомобильно-железнодорожный паром нового поколения «Генерал Черняховский»	5 132 573	25.10.2022
Сооружения паромно-пассажирского комплекса на левом берегу Анадырского лимана в пос. Угольные копи;	757 004	30.12.2022

2) изъятием у Предприятия имущества по распоряжениям уполномоченных органов государственной власти по остаточной стоимости – 710 838 тыс. рублей (в 2021 году - 454 577 тыс. рублей).

Расшифровка элемента «прочие затраты» в составе расходов по обычным видам деятельности (строка 5650) приведена в таблице:

№ п/п	Статья расходов	Сумма, тыс. руб.	
		2022	2021
1	Налог на имущество	954 569	686 629
2	Расходы по аренде	468 728	202 502
3	Добровольное страхование имущества	192 307	176 255
4	Рацион питания	187 182	161 160
5	Экологические мероприятия	135 289	144 094
6	Паспортизация, освидетельствование, сертификация, инвентаризация, услуги регистра	141 642	134 817
7	Списание лицензий, программных продуктов	99 201	98 654
8	Добровольное страхование	95 333	89 730
9	Транспортный налог	85 359	87 841
10	Подготовка кадров	61 850	67 408
11	Электронная связь, в том числе интернет	57 058	59 079
12	Проезд	41 778	51 689
13	Проживание	37 613	50 436
14	Внедрение и сопровождение ПО (программное обеспечение)	87 249	48 249
15	Агентские услуги	86 824	44 770
16	Не нормируемые расходы по рекламе	29 987	41 602
17	Уборка, вывоз ТБО, утилизация и др.	34 439	37 581
18	Услуги по радиосвязи и навигации	29 816	36 769
19	Информационные и консультационные услуги	43 094	33 993
20	Гидрометеорологическое обслуживание	27 288	24 150
21	Медосмотр	22 876	23 809
22	Расходы при эксплуатации судна вне порта постоянной приписки	24 203	21 331
23	Канцелярские, типографские расходы	21 536	20 588
24	Добровольное страхование ответственности	31 565	20 318

№ п/п	Статья расходов	Сумма, тыс. руб.	
		2022	2021
25	Нормируемые расходы по рекламе	8 997	18 745
26	Оценка рыночной стоимости имущества	19 931	18 387
27	Компенсация проезда к месту отпуска	12 069	18 264
28	Стационарная телефонная связь	16 528	16 178
29	Мобильная связь	14 432	15 769
30	Оплата суточных	15 321	14 693
31	Расходы при ремонте судна вне порта постоянной приписки	13 016	13 579
32	Расходы по пошиву форменной одежды	7 597	8 489
33	Информационные и консультационные НИР (НИР и НИОКР информационного характера)	3 809	25
34	Прочие расходы	132 233	148 905
	Всего по элементу «прочие расходы»	3 240 720	2 636 468

Оценка незавершенного производства (строки 5670 и 5680) осуществляется путем инвентаризации фактических затрат, связанных с выполнением вида работ, к которому относятся остатки (на 31.12.2022 отсутствуют).

3.3. Географическая структура доходов и расходов по обычным видам деятельности

Филиалы по бассейнам	Выручка 2022 тыс. руб.	Уд. вес %	Выручка 2021 тыс. руб.	Уд. вес %	Расходы 2022 тыс. руб.	Уд. вес %	Расходы 2021 тыс. руб.	Уд. вес %
Балтийский	13 904 807	38	12 686 855	36,9	8 094 460	30,5	9 124 622	31,4
Южный	9 220 250	25,2	8 627 531	25,1	5 397 810	20,4	6 214 197	21,4
Дальневост.	8 175 113	22,3	7 375 728	21,4	5 402 689	20,4	5 944 803	20,5
Северный	695 794	1,9	810 462	2,4	2 399 802	9,1	2 061 732	7,1
Каспийский	4 582 867	12,5	4 911 893	14,3	3 736 874	14,1	4 289 390	14,8
ЦА	9 607	0,03	7 939	0,02	1 472 950	5,6	1 414 632	4,9
Итого	36 588 437	100	34 420 408	100	26 504 583	100	29 049 376	100

3.4. Прочие доходы и расходы

Аналитический учет прочих доходов и расходов организован исходя из принципа взаимосвязи доходов и расходов и в соответствии с отраслевыми стандартами управленческой отчетности, которая предполагает группировку расходов по статьям в разрезе операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов.

Справочник аналитических статей прочих доходов и расходов разработан в том числе в соответствии с принятой системой бюджетирования и является единым для всех подразделений предприятия.

Выручка от продажи валюты отражается в учете в составе прочих доходов. Расходы от продажи валюты включаются в состав прочих расходов отдельно от курсовых разниц. В бухгалтерской отчетности в связи с несущественностью результат продажи валюты показывается сальдированно по каждой операции.

Курсовые разницы по пересчету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежит оплате в рублях, в бухгалтерском учете отражаются обособленно от курсовых разниц по пересчету активов и обязательств, стоимость которых выражена и подлежит оплате в иностранной валюте.

Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, представляют собой фактические доходы или расходы, выявленные в отчетном году, но относящиеся к прошлым периодам, в тех случаях, когда исходя из принятого уровня существенности признание доходов и расходов прошлых лет не требует ретроспективной корректировки

сравнительных показателей отчетности за прошлые годы.

В бухгалтерском учете такие прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, формируют прибыль до налогообложения отчетного периода в составе прочих доходов и расходов и при формировании налоговой базы по налогу на прибыль отчетного года не учитываются.

3.4.1. Прочие доходы

Общая величина прочих доходов соответствует сумме показателей строк 2320 «Проценты к получению» и 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за отчетный год.

Наименование показателя	2022		2021	
	Сумма тыс. руб.	Уд. вес %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес %
Прочие доходы, из них наиболее существенные:	6 494 520	100%	1 369 579	100%
	0			
Доходы от пересмотра резерва по сомнительным долгам по итогам инвентаризации в связи с изменением обстоятельств сделки или финансового положения должника	225 072	3,5%	99 817	7,3%
Доходы от выбытия активов, в т.ч.	418 997	6,5%	443 304	32,4%
- доходы от реализации материалов	355 994	5,5%	263 812	19,3%
- доходы от реализации основных средств	20 130	0,3%	20 076	1,5%
- прибыль от продажи валюты	13 795	0,2%	69 676	5,1%
Разница между суммой налоговых вычетов и начисленных сумм акциза	317 270	4,9%	343 272	25,1%
Доходы от восстановления обесценения (индивидуального, группового, дооценка) стоимости ОС	4 614 223	71,0%	44 984	3,3%
Чрезвычайные доходы	30 361	0,5%	38 129	2,8%
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	154 214	2,4%	81 265	5,9%
Проценты к получению	338 756	5,2%	108 390	7,9%
Доход от возмещения убытков	85 572	1,3%	79 894	5,8%
Положительные курсовые разницы	119 729	1,8%	29 200	2,1%
Активы, полученные безвозмездно	44 616	0,7%	47 623	3,5%
Получение субсидии	46 374	0,7%		

3.4.1.1. Прибыли и убытки прошлых лет

Величина убытков прошлых лет, выявленных в 2022 году, составила 24 198 тыс. рублей – убытки в связи с поздним документальным оформлением расходных операций, а также исправлением ошибок прошлых лет (в 2021 году – 3 719 тыс. рублей).

Ошибки прошлых лет в части доходов и расходов, обнаруженные в текущем году, но относящиеся к прошлым периодам, в соответствии с ПБУ 9/99, 10/99, 22/2010 отражаются в составе прочих доходов и расходов в текущем периоде либо путем ретроспективной корректировки капитала и иных показателей бухгалтерского баланса.

В соответствии с Учетной политикой ретроспективная корректировка сравнительных показателей прошлых лет производится в бухгалтерской отчетности предприятия в том случае, если совокупная величина доходов или расходов после исправления ошибки изменяет показатель выручки или расходов (включая прочие доходы

и расходы) на сумму большую, чем 3 процента от суммы выручки и внереализационных доходов за год, в котором допущена ошибка.

В 2022 году ретроспективные корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет Предприятием не выполнялись.

3.4.1.2. Операции по реализации имущества

Доходы от выбытия активов составили 418 997 тыс. рублей (для сравнения в 2022 году – 443 304 тыс. рублей), расходы, связанные с выбытием активов, – 364 742 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 480 808 тыс. рублей).

Основными элементами доходов (расходов) от выбытия активов являются поступления/расходы:

- при выбытии материалов (в первую очередь, топлива), которое свойственно для отношений по сделкам оказания услуг по ледокольному обеспечению (индивидуальной внепортовой ледокольной проводке), а также при реализации металлолома в ходе разделки списываемых судов и составляют 355 994 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 263 812 тыс. рублей); расходы – 328 189 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 289 783 тыс. рублей);

- прибыли – 13 795 тыс. рублей (в 2021 году – 69 676 тыс. рублей) и убытки – 2 426 тыс. рублей (в 2021 году – 81 505 тыс. рублей) от продажи валюты.

3.4.2. Прочие расходы

Общая величина прочих расходов соответствует сумме показателей строк 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за отчетный год.

Наименование показателя	2022		2021	
	Сумма тыс. руб.	Уд. вес %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес %
Прочие расходы, из них наиболее существенные:	13 348 542	100%	4 680 601	100%
Убыток от обесценения (индивидуального, группового, уценки) основных средств, инвестиционной недвижимости	6 551 818	49%	0	0
Создание резерва по сомнительным долгам	1 415 677	11%	1 578 203	33,7%
Расходы в соответствии с коллективным договором, в т.ч.	1 561 441	12%	1 287 525	27,5%
- единовременные выплаты в соответствии с коллективным договором	634 811	5%	613 234	13,1%
- поощрение работников к профессиональным и иным праздничным датам	622 516	5%	383 753	8,2%
Расходы, связанные с выбытием активов, в т.ч.	364 742	3%	480 808	10,3%
- расходы в связи с выбытием основных средств	32 732	0,2%	71 214	1,5%
- расходы от выбытия материалов	328 189	2%	289 783	6,2%
- убытки от продажи валюты	2 426	0,0%	81 505	1,7%
Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений	54 311	0,4%	938 990	20,1%

Наименование показателя	2022		2021	
	Сумма тыс. руб.	Уд. вес %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес %
Резерв под снижение стоимости вложений во внеоборотные активы и прочих активов	2 338 945	18%	26 775	0,6%
Расходы, направленные на непроизводственную и соц. сферу	49 927	0,4%	66 167	1,4%
Убытки прошлых лет	24 198	0,2%	3 719	0,08%
Отрицательные курсовые разницы	218 872	2%	30 039	0,6%
Проценты к уплате	417 299	3%	146 306	3,1%
Возмещение убытков	16 683	0%	13 773	0,3

3.4.2.1. Оценочные резервы в составе прочих доходов и расходов

1) В ходе ежегодной инвентаризации вложений во внеоборотные активы компетентными специалистами выносятся экспертное мнение относительно перспектив и экономической целесообразности реализации инвестиционных проектов, формирующих стоимость вложений во внеоборотные активы Предприятия.

В случае выявления на балансе Предприятия капитальных вложений, подлежащих обесценению по причине отсутствия перспектив осуществления соответствующих инвестиционных проектов, в бухгалтерском учете начисляется резерв под снижение стоимости капитальных вложений (индивидуальное обесценение) с включением суммы резерва в состав прочих расходов. Стоимость таких объектов в балансе отражается в составе внеоборотных активов за вычетом величины обесценения (резерва).

По итогам ежегодной инвентаризации проанализированы перспективы осуществления ряда инвестиционных проектов, а также обстоятельства, позволяющих оценить возможность и экономическую целесообразность их дальнейшей реализации:

- при отсутствии перспектив осуществления инвестиционных проектов начислен резерв под снижение стоимости результатов капитальных вложений в сумме 123 017 тыс. рублей (в 2021 году - 19 530 тыс. рублей);

Резерв отражен в соответствии с п. 4 ПБУ 21/2008 перспективно с включением в состав прочих расходов Предприятия.

Резерв под снижение стоимости результатов капитальных вложений в 2022 году восстановлен в сумме 4 669 тыс. рублей (в 2021 году – 18 039 тыс. рублей).

В 2022 году величина списания с баланса стоимости капитальных вложений за счет ранее созданного резерва составляет 17 509 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 30 115 тыс. рублей).

2) В ходе инвентаризации в отношении объектов основных средств, фактически не эксплуатируемых на 31.12.2022 и включенных в план списания на 2023 год во избежание завышения балансовой стоимости основных средств, не удовлетворяющих критериям признания в качестве актива, процедура списания которых требует длительного согласования и оформления, а именно объектов движимого имущества стоимостью более 500 000 рублей, а также недвижимого имущества, в том числе флота, произведена корректировка их стоимости. Величина корректировки по данному основанию составила 304 125 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 4 361 тыс. руб.), что соответствует остаточной стоимости таких объектов.

Корректировка стоимости вышеуказанных ценностей произведена в разрезе инвентарных объектов основных средств.

3) В соответствии с пунктом 38 ФСБУ 6/2020, пунктом 17 ФСБУ 26/2020 в ходе ежегодной инвентаризации проводится проверка объектов основных средств и объектов

незавершенного строительства, за исключением объектов инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоцененной стоимости, на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 №217н (далее – тест на обесценение).

В ходе теста на обесценение балансовая стоимость тестируемых объектов сравнивается с возмещаемой стоимостью.

Балансовая и возмещаемая стоимости тестируемых объектов определяются и сравниваются в целом по единице, генерирующей денежные средства.

В качестве единицы, генерирующей денежные средства, принимается Предприятие в целом, что обосновывается ключевым принципом ценообразования (перекрестное субсидирование) по основному виду деятельности (портовые сборы).

Возмещаемая стоимость определена на основе концепции ценности использования. Расчет возмещаемой суммы проводится с помощью модели прогнозируемых денежных потоков со сроком прогнозирования 3 года, экстраполяцией до 9 лет и расчетом терминальной стоимости.

Прогнозируемые денежные потоки определены на основе Программы деятельности на плановый год и среднесрочную перспективу второго-третьего года, утвержденной Росморречфлотом на момент проведения инвентаризации, без учета денежного потока от использования объектов инвестиционной недвижимости.

Экстраполяция денежных потоков производится на основании оценочных темпов роста, определяемых исходя из прогноза динамики тарифной составляющей по основному виду деятельности - портовым сборам и уровня долгосрочной инфляции.

Прогнозируемые денежные потоки дисконтируются с использованием ставки, определенной в соответствии с моделью средневзвешенных затрат на привлечение капитала (WACC) до уплаты налога.

Распределение результатов теста на обесценение произведено пропорционально балансовой стоимости объектов основных средств и объектов незавершенного строительства по отношению к общей балансовой стоимости объектов.

Убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость объекта, но не ниже его возмещаемой стоимости (справедливой стоимости, определяемой по результатам независимой оценки), а при отсутствии информации о возмещаемой стоимости объекта – не ниже ликвидационной стоимости. Остаток нераспределенного убытка от обесценения в бухгалтерском учете не отражается.

Величина возмещаемой стоимости на 31.12.2022 составила 49 516 574 тыс. рублей, убыток от группового обесценения основных средств и вложений во внеоборотные активы составил 7 968 431 тыс. рублей, в том числе:

- основные средства – 5 752 177 тыс. рублей;
- незавершенные строительством объекты – 2 216 254 тыс. рублей.

Стоимость остатков незавершенного строительства в балансе на 31.12.2022 отражена за вычетом группового и индивидуального и группового обесценения в сумме 16 167 214 тыс. рублей.

4) В соответствии с Учетной политикой Предприятием создается резерв по сомнительным долгам. Создание и пересмотр резерва производятся ежеквартально. Суммы отчислений в Резерв включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода.

Решение о создании резервов по сомнительным долгам принято организацией исходя из совокупности норм, установленных пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и пунктом 6 ПБУ 1/2008:

- требование осмотрительности (обоснованность величины резерва);

- требование рациональности (недопущение необоснованного завышения резерва: резерв не создается в отношении сомнительных долгов менее 1 млн. рублей, за исключением случаев, когда у Предприятия имеется информация о наличии у контрагента существенных финансовых трудностей, в частности, о предполагаемом банкротстве контрагента, на 31.12.2022 значение задолженности до 1 млн. рублей, не оплаченной на момент составления отчетности, в отношении которой не создан резерв, несущественно и составляет 43 662 тыс. рублей, для сравнения на 31.12.2021 – 29 099 тыс. рублей).

Приказом ФГУП «Росморпорт» утвержден Порядок создания, пересмотра и использования резерва по сомнительным долгам, согласно которому резервированию подлежит дебиторская задолженность, одновременно удовлетворяющая ряду критериев.

В дальнейшем списание безнадежных долгов производится за счет созданного резерва, а при его недостаточности – за счет прочих расходов.

Создание резерва по сомнительным долгам отражено в составе прочих расходов в сумме 1 415 677 тыс. рублей, в первую очередь в отношении задолженности компании "DAMEN SHIPYARDS GORINCHEM B.V." в сумме 1 015 092 тыс. рублей в связи с несогласием должника и наличием технических сложностей трансграничного перевода в рамках возврата авансов по договорам. Восстановление резерва при изменении финансового положения должника и возникновении иных обстоятельств, свидетельствующих об отсутствии оснований считать долг сомнительным, отражается в составе прочих доходов, в 2022 году отсутствует (для сравнения в 2021 году – 99 817 тыс. рублей).

Списание дебиторской задолженности в 2022 году составило 38 451 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 238 989 тыс. рублей), в том числе с использованием ранее созданного резерва – 31 772 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 223 740 тыс. рублей);

5) По результатам ежегодной инвентаризации инвентаризационными комиссиями с учетом профессионального мнения ответственных лиц и экспертов предприятия в отношении инвентаря длительного использования и других материалов, длительное время (более года) находящихся в эксплуатации или на складе, произведена оценка степени утери ими потребительских свойств (моральный и физический износ в результате воздействия факторов внешней среды, в том числе, условий хранения, изменения эксплуатационных требований к соответствующему виду материалов и т.п.) и принято решение о соразмерной корректировке стоимости таких товарно-материальных ценностей. Величина снижения стоимости составила 580 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 7 650 тыс. рублей), что отражено в составе прочих расходов.

Аналитический учет величины снижения стоимости товарно-материальных ценностей организован в разрезе видов материалов и номенклатур.

6) По итогам переоценки инвестиционной недвижимости в соответствии с пунктом 21 ФСБУ 6/2020 на отчетную дату в составе прочих доходов и расходов отражены результаты переоценки инвестиционной недвижимости:

- прибыли от дооценки в сумме – 4 577 387 тыс. рублей;
- убытки от уценки в сумме 495 525 тыс. рублей.

3.4.2.2 Оценочные обязательства в составе прочих расходов

№ п/п	Сумма тыс. руб.	Содержание оценочного обязательства	Основание для начисления	Вер-ть %
1.	1 199 771 (2021 год – 866 802)	- по единовременным выплатам и поощрениям (сумма в отчетном году выросла в связи с обязательством по выплате двойной премии к праздничным датам в связи с юбилеем Предприятия, утв. в программе деятельности на 2023 год	Коллективный договор, Положение об оплате труда и других выплатах работникам ПБУ 8/2010	*
2.	100 524 (2021 год – 87 673)	- по незаконченным судебным и административным разбирательствам	Судебные и административные дела на различной стадии разбирательства, по которым ФГУП «Росморпорт» выступает ответчиком ПБУ 8/2010	51-90%**

* – порядком создания оценочного обязательства не предусмотрена оценка вероятности;

** – оценка вероятности производилась на основании профессионального суждения руководства и специалистов ФГУП «Росморпорт», ответственных за соответствующие функциональные направления и сопровождающих претензионную и исковую работу.

Начисление оценочных обязательств показывается в составе прочих расходов по соответствующим статьям перспективно (единовременные выплаты, поощрения, возмещение убытков, штрафные санкции и т.п.).

Начисление оценочного обязательства по судебным и административным рискам, имеющимся на отчетную дату и не закрытым на момент составления отчетности, производится при соблюдении следующих условий:

- величина риска неблагоприятного исхода разбирательства выше среднего, что оценивается специалистами юридической службы Предприятия;
- имеется возможность надежно оценить величину потенциального ущерба для предприятия.

В 2022 году величина оценочных обязательств по разбирательствам, по которым не завершены процессуальные действия, но в связи с истечением срока исковой давности либо отсутствием активных процессуальных действий по взысканию, величина риска снизилась ниже 50 %, не существенна. Оценочные обязательства в сумме 18 349 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 17 488 тыс. рублей) восстановлены в составе прочих доходов, в основном в связи с пересмотром оценки величины обязательства.

3.4.2.3 Единовременные выплаты в соответствии с пунктом 6.4 коллективного договора

В составе прочих расходов (группа «внебюджетные расходы по коллективному договору») отражены **единовременные выплаты в соответствии с пунктом 6.4 (6.5) коллективного договора**, которые выплачиваются на регулярной основе. В связи с изменением правил выплаты на 2023-2024 гг вторая выплата материальной помощи производится при условии наличия у Предприятия финансовой возможности. Поэтому

оценочное обязательство создается исходя из одного должностного оклада.

Аналитический учет данного вида выплат для целей управленческого учета организован в разрезе структурных подразделений Предприятия.

Величина указанных выплат в составе прочих расходов 2022 года составила 634 811 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 613 234 тыс. рублей), в том числе оценочное обязательство в сумме 594 657 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 581 103 тыс. рублей). Величина оценочного обязательства в части страховых взносов на обязательное страхование (отражено в составе расходов по обычным видам деятельности) – 149 795 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 148 793 тыс. рублей).

3.4.2.4 Поощрение работников к праздничным датам

В составе прочих расходов отражена сумма *поощрений работников к праздничным датам*.

Аналитический учет данного вида выплат для целей управленческого учета организован в разрезе структурных подразделений Предприятия.

Величина указанных выплат в составе прочих расходов 2022 года составила 622 516 тыс. рублей (для сравнения в 2022 году – 383 753 тыс. рублей). В связи с утверждением в Программе деятельности на 2023 год дополнительного поощрения работников в юбилейный год оценочное обязательство по данной выплате в 2022 году начислено в сумме 605 114 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – сумме 286 071 тыс. рублей), оценочное обязательство в части страховых взносов на обязательное страхование в составе расходов по обычным видам деятельности – 161 934 тыс. рублей (в 2021 году – 73 978 тыс. рублей).

3.5. Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020, Инструкцией к Плану счетов по счету 01, п. 2 Методических указаний от 13.10.2003 г. № 91н при принятии к учету активов в качестве основных средств, Предприятие руководствуется принципом имущественной обособленности (п. 5 ПБУ 1/2008), а также выполнением одновременно следующих условий:

- данные активы предназначены для выполнения работ и/или оказания услуг либо для управленческих нужд Предприятия;
- они используются в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла (если он превышает 12 месяцев);
- Предприятием не предполагается последующая перепродажа данных объектов;
- способность приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем;
- объекты стоимостью свыше 100 000 рублей. Различия в стоимостном критерии признания активов в составе основных средств в бухгалтерском и налоговом учёте отсутствуют.

В составе основных средств могут учитываться существенные расходы Предприятия на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств стоимостью более 100 тыс. рублей, выполняемые с периодичностью более 12 месяцев, которые определяют возможность эксплуатации объекта в течение неограниченного периода времени либо значительное увеличение срока полезного использования объекта.

Балансовая стоимость основных средств определяется исходя из первоначальной

стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Объекты основных средств, закрепляемые за предприятием по распоряжению собственника, при принятии на баланс первоначально оцениваются по справедливой стоимости, определяемой по данным независимой оценки. Для объектов, построенных (приобретенных) на основании договоров, заключенных в рамках конкурентных процедур, и закрепляемых за предприятием по распоряжению собственника, в качестве справедливой принимается первоначальная стоимость объектов по данным бухгалтерского учета предыдущего балансодержателя, характеризующая справедливую стоимость объектов.

Начисление амортизации объектов основных средств производится не ниже их ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость в связи с несущественностью и особенностями выбытия активов принимается равной нулю для всех категорий основных средств, за исключением флота, для которого она признается отличной от нуля, если существенна, т.е. составляет сумму, превышающую расходы на амортизацию за месяц. Величина ликвидационной стоимости для флота определяется как разница между текущей рыночной стоимостью металлолома, который может быть получен при утилизации судна, и услуг по утилизации судна.

Амортизация основных средств рассчитывается исходя из балансовой стоимости и оставшегося срока полезного использования объектов.

Элементы амортизации (ликвидационная стоимость и срок полезного использования) являются оценочными значениями и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в рамках проведения ежегодной инвентаризации. Решение о пересмотре оценочных значений выносится с учетом профессионального суждения специалистов на момент проведения ежегодной инвентаризации и в соответствии с пунктом 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, отражается в бухгалтерском учете перспективно.

Объекты основных средств с предполагаемым сроком выбытия до 12 месяцев из состава основных средств не исключались. В их отношении признается индивидуальный оценочный резерв под обесценение в размере их балансовой стоимости (см. пп. 2) пункта 3.4.2.1).

В соответствии с пунктом 38 ФСБУ 6/2020, пунктом 17 ФСБУ 26/2020 объекты основных средств и вложений во внеоборотные активы в ходе ежегодной инвентаризации подлежат ежегодному тесту на обесценение (см. пп. 3) пункта 3.4.2.1).

Сведения о географической структуре основных средств

Филиалы по бассейнам	Первоначальная стоимость тыс. руб.	Балансовая стоимость тыс. руб.
ЦА	987 276	178 424
Балтийский бассейн	110 158 197	22 793 066
Северный бассейн	14 442 133	2 744 817
Южный бассейн	32 340 100	6 277 793
Каспийский бассейн	8 229 060	1 468 551
Дальневосточный бассейн	18 294 264	3 247 905
Итого	184 451 031	36 710 556

Амортизация по основным средствам как сданным, так и не сданным в аренду, а также безвозмездно полученным, **начисляется линейным способом** исходя из их

балансовой стоимости и нормы амортизационных отчислений, исчисленной исходя из ожидаемого срока полезного использования.

Справка о принятых ФГУП «Росморпорт» сроках полезного использования (СПИ) в разрезе основных групп объектов

Группа основных средств	Минимум лет	Максимум, лет	СПИ в среднем по группе
Здания	1,1	125	33,5
Сооружения и передаточные устройства	1,1	510,4	33,8
Машины и оборудование	1,1	57,4	9,3
Транспортные средства	1,1	80	10,7
Производственный и хозяйственный инвентарь	1,1	31,1	12,7
Другие виды основных средств	1,1	39	6,9

Справка о пересмотре сроков полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации 2022 года

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

В отчетном году по ряду основных средств специалистами Предприятия были пересмотрены сроки полезного использования исходя из новой информации и событий, изменивших ожидаемые сроки службы данных активов. Изменения в нормы амортизации были внесены ретроспективно (с исправлением начальных показателей на 31.12.2021).

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

Группа основных средств	Влияние на 2023 год	2024 год	2024-2028 гг	Более 5 лет
Здания	-2 533	114 151	-30 600	-81 018
Сооружения и передаточные устройства	9 122	377 535	23 978	-410 634
Машины и оборудование	-19 665	688 337	-1 005 021	336 349
Флот	-2 832 785	22 203 982	-13 045 584	-6 325 613
Прочие ОС	-288	6 333	-8 915	2 870
Итого	-2 846 149	23 390 336	-14 066 141	-6 478 047

На балансе предприятия числятся основные средства, амортизация по которым в соответствии с п. 28 ФСБУ 6/2020 не начисляется.

Справка по группам основных средств, по которым амортизация не начисляется

Группа объектов, по которым в соответствии с пунктом 28 ФСБУ 6/2020 не начисляется	Балансовая стоимость тыс. руб.
Объекты основных средств, потребительские свойства которых не меняются	-
Объекты основных средств для мобилизационной подготовки	1 781

Группа объектов, по которым в соответствии с пунктом 28 ФСБУ 6/2020 не начисляется	Балансовая стоимость тыс. руб.
Объекты внешнего благоустройства	16
Итого	1 797

Объекты флота, предполагаемые к реализации, учитываются в составе основных средств до завершения процедуры торгов, поскольку относятся к объектам недвижимого имущества, решение о реализации которого подлежит согласованию с собственником и в этой связи у Предприятия отсутствует уверенность в их выбытии с баланса до момента согласования такого решения собственником и объявления торгов.

Имущество, выставленное на торги, но не реализованное на отчетную дату отсутствует, как и в 2018-2021 гг.

Факты приобретения основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, в 2022 году, как и в 2018-2021 гг, отсутствуют.

3.6. *Право пользования активами*

Право пользования активами по договорам аренды полученной в случаях, установленных ФСБУ 25/2018, учитывается в составе основных средств обособленно по стоимости, определяемой исходя дисконтированной стоимости фиксированной части (без НДС) минимальных арендных платежей за период пользования с последующей амортизацией и признанием процентного расхода.

Сведения об группе основных средств, которая представляет собой право пользования активами, представлены в таблице 2.1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Процентный расход при признании объектов в виде права пользования активами составляет за 2021 год 34 543 тыс. рублей.

3.7. *Инвестиционная недвижимость*

Объекты недвижимого имущества, удерживаемые Предприятием на праве хозяйственного ведения с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для использования в ходе обычной хозяйственной деятельности либо в административных целях и не для продажи, отнесены к категории инвестиционной недвижимости (далее – ИН).

Объекты не амортизируются, учитываются по переоцененной стоимости.

Переоценка проводится с привлечением независимого оценщика, ежегодно с учетом условий договоров аренды, определяющих справедливую стоимость и потенциальную доходность объектов. Результат переоценки относится к прочим доходам и расходам Предприятия.

Сведения об ИН представлены в таблице 2.1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о доходах и расходах от использования инвестиционной недвижимости представлена в примечании 3.1.

3.8. *Незавершенное строительство*

В составе незавершенного строительства (строка 1191) в бухгалтерском балансе Предприятия учитываются незавершенные затраты на создание инвестиционных активов, учтенные на балансовых счетах 07, 08, инвестиционные затраты, предшествующие инвестициям (на предпроектные и проектные изыскания), расходы на обслуживание

облигационного займа, привлеченного на капитальное строительство в будущие периоды, учитываемые обособленно на балансовом счете 97 до момента принятия решения о начале строительства.

Сведения об объемах вложений во внеоборотные активы, а также ввода в эксплуатацию результатов капитального строительства по видам вложений приведены в таблицах 2.2 – 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9. Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах ФГУП «Росморпорт» представлена в таблицах 1.1 – 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования. Определение срока производится исходя из ожидаемого периода использования объекта.

Справка о сроках полезного использования (СПИ) нематериальных активов

№ п/п	Наименование вида НМА	Средний, лет	Средний оставшийся, лет
1	Права патентообладателя (изобретение, образец, модель)	12,9	5,7
2	Права правообладателя (программы ЭВМ, базы данных)	1	-
3	Права владельца (тов. знак, знак обслуживания)	9,3	7,3
4	Другие виды нематериальных активов	3,2	-
	Итого:	6,6	3,2

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из норм, исчисленных Предприятием на основе срока их полезного использования. Применение данного способа по группе однородных нематериальных активов производится в течение срока полезного использования (п. 5 ПБУ 14/2000).

3.10. Расходы на НИОКР

В соответствии с Инструкцией (по счету 08) формирование стоимости расходов на НИОКР производится обособленно на отдельном субсчете учета капитальных вложений.

Бухгалтерский учет расходов на НИОКР, давших положительный результат и принятых в эксплуатацию в качестве нематериальных активов, ведется обособленно на отдельном субсчете учета нематериальных активов.

Начиная с месяца, следующего за месяцем ввода положительных результатов НИОКР в эксплуатацию, списание их стоимости на расходы организации производится с кредита балансового счета 04 линейным способом в течение срока использования результатов НИОКР.

В бухгалтерской отчетности сальдо расходов на НИОКР, сформировавшееся на балансовых счетах 04 показывается как результаты исследований и разработок.

Состав расходов на НИОКР раскрыт в таблицах 1.4 – 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В составе финансовых вложений в бухгалтерской отчетности ФГУП «Росморпорт» отражены вклады в уставные и имущество дочерних обществ (при наличии

инвестиционных и доходных перспектив), а также выданные займы и приобретенные векселя (при наличии перспектив получения процентного дохода в соответствии с условиями договоров).

В 2022 году докапитализация дочернего общества ООО «Черноморские круизы» путем принятия решений о вкладе в имущество Общества не производилась (для сравнения в 2021 году – 552 000 тыс. рублей). Цель вклада – поддержание операционной деятельности Общества и организация мероприятий по оптимизации для повышения эффективности использования судна в коммерческой деятельности по организации круизного сообщения по завершению ограничений, введенных в связи с новой коронавирусной инфекцией.

Указанные выше вложения не носят инвестиционный характер, поскольку вероятность реализации доли владения в Обществе по цене, покрывающей сумму вложений, минимальна.

Кредиторская задолженность по вкладу в имущество ООО «Черноморские круизы» с исполнением в 2022 году на отчетную дату составляет 25 000 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2021 – 272 709 тыс. рублей).

В связи с наличием внешних факторов и ограничений, существенно повлиявших на деятельность Общества по организации круизного сообщения в черноморском бассейне и ее рентабельность, проведен тест на обесценение активов Общества. По его итогам доначислен резерв по обесценению на сумму 54 311 тыс. рублей (для сравнения в 2022 году – 925 690 тыс. рублей), общая величина резерва под обесценение финансовых вложений в имущество Общества соответствует сумме вкладов в уставный капитал и имущество Общества (1 739 522 тыс. рублей).

Направление средств на вклады в имущество других обществ с инвестиционными целями в 2019-2022 году не производилось.

Не признаются финансовыми вложениями и учитываются в составе прочей дебиторской задолженности выданные дочерним предприятиям беспроцентные займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Вклады в имущество дочерних обществ, не предполагающие инвестиционный доход, в момент осуществления относятся к прочим расходам Предприятия.

Доли в уставных капиталах и акции Обществ, в уставном и акционерном капитале которых имеется участие ФГУП «Росморпорт», не обращаются в свободной продаже. В этой связи стоимость соответствующих финансовых вложений в бухгалтерской отчетности ФГУП «Росморпорт» отражается по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат на их приобретение.

В соответствии с ПБУ 21/2008 при наличии признаков обесценения финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, Предприятие создает резерв под обесценение финансовых вложений.

По таким вложениям при проведении ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Предприятием на регулярной основе выполняется тест на обесценение пакета акций ФГУП «Росморпорт» с учетной стоимостью 518 763 тыс. рублей.

Тест на обесценение включает в себя два этапа:

- выявление внутренних и внешних факторов, свидетельствующих о наличии тенденций к снижению ценности активов Общества;
- определение рыночной стоимости пакета акций, принадлежащего Предприятию.

По итогам первого этапа анализа в 2022 году выявлены внешние факторы, свидетельствующие о наличии тенденций к снижению справедливой стоимости активов Общества по сравнению с их учетной стоимостью, а именно ухудшение ситуации на рынке недвижимости, определяющее снижение ценности основного актива Общества, сокращение пакета заказов, продление сроков реализации проектов и снижение их

доходности для Общества в связи с ограничениями, обусловленными новой коронавирусной инфекцией.

Для оценки необходимости и масштабов потенциального обесценения независимым оценщиком проведена оценка рыночной стоимости пакета акций Общества, принадлежащего ФГУП «Росморпорт».

Рыночная стоимость доли участия ФГУП «Росморпорт» в акционерном капитале, рассчитанная независимым оценщиком, на 31.12.2022 составила 1 000 000 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2021 – 870 000 тыс. рублей).

Таким образом, необходимость в обесценении данного финансового вложения, как и в 2021 году, отсутствует.

В связи с изменением оценки перспектив реализации проекта «Строительство сухогрузного района морского порта Тамань» в зоне ответственности ООО «Таманский логистический комплекс» и остановкой переговоров по продаже доли в обществе в 2021 году Предприятием создан оценочный резерв под обесценение доли в ООО «Таманский паромный терминал» в сумме 77 500 тыс. рублей. В 2022 году в связи с отсутствием изменений в деятельности Общества, способных положительно повлиять на оценку перспектив его доходности, резерв не восстанавливался.

В связи с отсутствием инвесторов и грузовой базы по проекту «Строительство сухогрузного района морского порта Тамань»», для участия в реализации которого создано ООО «РМП-Тамань», финансовые вложения в общество в форме вкладов в уставный капитал и имущество общества обесценены в полном объеме (в 2020 году создан резерв 165 282 тыс. рублей). С учетом финансового положения должника и отсутствия перспектив его улучшения в силу отказа от реализации проекта займы, выданные Обществу переведены в категорию беспроцентных (120 259 тыс. рублей), сумма займов и проценты по ним (81 205 тыс. рублей) обесценены в сумме, превышающей рыночную стоимость земельных участков (73 817 тыс. рублей). Предприятие имеет планы преобразования Общества и реализации его активов на торгах в целях погашения задолженности Общества.

В 2022 году в связи с отсутствием изменений в деятельности Общества, способных положительно повлиять на оценку перспектив его доходности, резерв не восстанавливался.

В составе финансовых вложений Предприятия отражены векселя ФГУП «Речсвязьинформ» в сумме 13 300 тыс. рублей, задолженность по ним обесценена в ходе ежегодной инвентаризации на конец 2021 года в полном объеме. В 2022 году в связи с отсутствием изменений в деятельности Предприятия, способных положительно повлиять на оценку перспектив возврата средств по векселям, резерв не восстанавливался.

В составе финансовых вложений Предприятия отражены займы и векселя в нетто-оценке, из них:

- внутригрупповые процентные займы погашены в полном объеме (на начало года – 223 293 тыс. рублей);

- процентные займы работников составляют 7 083 тыс. рублей, в том числе краткосрочная часть 1 415 тыс. рублей

3.12. *Отложенные налоговые активы и обязательства*

Учет отложенных налоговых активов ведется на счете 09 «Отложенные налоговые активы» (далее – ОНА), учет отложенных налоговых обязательств ведется на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» (далее – ОНО).

Начисление и погашение, а также сальдо ОНА и ОНО в бухгалтерском учете и отчетности отражается обособленно друг от друга в аналитических регистрах по видам активов и обязательств и объектам, по которым они начисляются.

В бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода ОНА и ОНО отражаются в

составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно в развернутом виде.

Справка о начислении и погашении ОНА и ОНО

(тыс. руб.)

Вид отложенных налоговых активов (обязательств)	Сальдо нач.	Начисл.	Погаш.	Списан	Сальдо кон.
Всего изменение ОНА за 2022 год	23 527 634	672 446	67 646	157 826	23 974 608
Незавершенное строительство	3 487 853	30 464	-	0	3 518 317
Основные средства	18 049 484	494 120	-	157 229	18 386 374
Доходы будущих периодов	6 673	856	-		7 529
Материалы	6 481	1 711	-	2	-
Оценочные обязательства	480 159	129 728	-	593	8 190
Прочие ОНА	5 448	12 636	-	2	609 294
Инвестиционная недвижимость	1 491 537	2 931	67 646	-	18 082
Изменение учетной политики по ОНА	22 526 104				
Незавершенное строительство	3 487 853				
Основные средства	17 546 714				
Инвестиционная недвижимость	1 491 537				
Всего изменение ОНА за 2021 год	942 440	726 199	579 845	87 264	1 001 530
Основные средства	414 911	136 083	32 621	15 604	502 769
Доходы будущих периодов	3 124	3 955	327	79	6 673
Материалы	0	15 927	9 446	0	6 481
Оценочные обязательства	445 819	559 114	524 976	-201	480 159
Прочие ОНА	78 585	11 121	12 475	71 783	5 448
Всего изменение ОНО за 2022 год	9 019 416	878 067	28 300	20 360	9 848 823
Незавершенное строительство	257 440	112 836	0	6	370 270
Основные средства	2 711 315	40 516	16 167	15 299	2 720 364
Материалы	118	0	8	6	104
Оценочные обязательства	39 362	1	11 925	-7	27 445
Прочие ОНО	3 096	385	200	-	3 280
Инвестиционная недвижимость	6 008 086	724 330	-	5 056	6 727 359
Изменение учетной политики по ОНО	6 685 169				
Незавершенное строительство	1				
Основные средства	677 083				
Инвестиционная недвижимость	6 008 086				
Всего изменение ОНО за 2021 год	2 365 525	464 527	357 816	137 990	2 334 247
Основные средства	2 261 006	444 763	340 112	73 986	2 291 671
Материалы	61	4	13	-65	118
Оценочные обязательства	37 814	18 233	16 855	-170	39 362
Прочие ОНО	66 644	1 527	835	64 239	3 096

3.13. Запасы

Стоимость материально-производственных запасов (МПЗ) формируется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, по фактическим затратам, связанным с их приобретением. Переход на применение правил, установленных указанным стандартом, производился исходя из принципов перспективного применения.

Списание материалов (за исключением топлива и ГСМ) производится по фактической себестоимости единицы МПЗ. Топливо и ГСМ списываются на расходы по

средней себестоимости.

Списание товаров для продажи производится по стоимости по методу ФИФО.

Объекты сроком полезного использования более 12 месяцев стоимостью до 100 000 рублей к МПЗ не относятся и списывается на расходы в момент приобретения.

МПЗ в залоге на конец года отсутствуют.

Сведения о наличии и движении запасов приведены в таблицах 4.1-4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.14. *Расходы будущих периодов*

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются Предприятием в бухгалтерском учете на отдельном счете «Расходы будущих периодов», если они удовлетворяют критериям признания в качестве активов.

При этом в бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов классифицируются в зависимости от их характера (принадлежности к тому или иному виду активов) и срока обращения.

Расходы будущих периодов, имеющие характер инвестиционного актива, т.е. произведенные в целях создания объекта внеоборотных активов, включаются в состав незавершенного строительства.

Предоплаченные расходы («длящиеся» затраты) не квалифицируются в качестве расходов будущих периодов и учитываются в составе дебиторской задолженности в качестве авансов выданных.

Иные виды расходов будущих периодов некапитального характера, в т.ч. программное обеспечение, лицензии квалифицируются в отчетности в качестве прочих внеоборотных активов либо прочих запасов в зависимости от сроков их обращения без выделения в бухгалтерском балансе краткосрочной и долгосрочной части.

На отчетную дату расходы будущих периодов в составе прочих внеоборотных активов составляют 446 990 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 526 521 тыс. рублей), в составе прочих запасов отсутствуют.

Величина расходов будущих периодов подлежит списанию равными частями в течение периода, к которому они относятся, согласно нормативным правовым, договорным и (или) первичным учетным документам.

3.15. *Денежные средства*

Информация об остатках и движении денежных средств представлена в отчете о движении денежных средств (далее – ОДДС) с подразделением на текущую, инвестиционную и финансовую деятельность.

Поступления от покупателей и платежи поставщикам и подрядчикам в ОДДС раскрываются без учета влияния косвенных налогов (НДС); для этого согласно данным налоговых регистров, сводной книги покупок и книги продаж произведены следующие корректировки:

Наименование показателя	Строка ОДДС	Сумма тыс. руб.	Влияние на ОДДС
Начислен НДС по выручке (кроме доходов от аренды)	4111	788 837	Исключается из поступлений от покупателей
Начислен НДС по доходам от аренды	4112	751 225	Исключается из поступлений от покупателей по доходам от аренды
Начислен НДС с авансов	4114	-	Исключается из поступлений от авансов
НДС проходит по прочим доходным статьям по текущей деятельности	4119	47 026	Исключается из прочих поступлений
Принят к вычету НДС по расчетам с контрагентами по расходам некапитального характера	4121		Исключается из платежей поставщикам по текущей деятельности
Относится к прочим платежа часть НДС, которая не проходит через ОДДС	4129	37 060	Исключается из платежей по налогам
Поступления по инвестиционной деятельности	4211	4 916	Исключается из поступлений по инвестиционной деятельности
Принят к вычету НДС по расчетам с поставщиками, подрядчиками по приобретению основных средств	4221	47 225	Исключается из платежей поставщикам по инвестиционным операциям
Итого суммы НДС, фактически оплаченные	4126	1 105 335	
Суммарное уменьшение поступлений		1 592 004	
Суммарное уменьшение платежей		1 592 004	

При составлении ОДДС применены следующие подходы:

1) корректировки по косвенным налогам

Корректировки по косвенным налогам выполняются с учетом существенности, при этом учитывается установленный Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) порядок перечисления НДС в бюджет по расчету предшествующего квартала. НДС по декларации 4 квартала отчетного года исключается из платежей поставщикам и поступлений от покупателей в году, следующем за отчетным, при этом НДС по декларации 4 квартала года, предшествующего отчетному, участвует в корректировке по косвенным налогам отчетного года.

НДС, восстановленный с авансов перечисленных, вычитается из НДС, начисленного с авансов полученных.

В расчет корректировок принимаются только те данные налоговых регистров, которые связаны с платежами либо поступлениями средств за реализованные или приобретенные товары (работы, услуги).

НДС, начисленный Предприятием в качестве налогового агента, в расчетах корректировок платежей поставщиков и покупателей не участвует.

2) Сведения о **поступлениях и платежах по авансам, полученным и перечисленным в течение года, представлены** в ОДДС в той части, которая не

урегулирована на конец отчетного периода и отражена в бухгалтерском балансе в качестве кредиторской либо дебиторской задолженности соответственно.

3) **Влияние валютного курса** на денежные потоки – (97 440) тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – (1 159) тыс. рублей) отражается в ОДДС в составе прочих поступлений (*платежей*).

4) **Внутригрупповые расчеты** с дочерними организациями, в случае, когда они составляют существенную долю расчетов соответствующего вида (более 5 % статьи поступлений или платежей за отчетный или предшествующий отчетному год), выделены отдельными строками ОДДС. Существенные внутригрупповые расчеты имеют место в составе платежей по инвестиционной деятельности – 2 859 327 тыс. рублей (в 2021 году – 4 325 489 тыс. рублей), из них платежи, направленные на приобретение внеоборотных активов, – 2 859 327 тыс. рублей (в 2021 году – 4 058 637 тыс. рублей).

Аналитическая информация о внутригрупповых операциях представлена в разделе 5 настоящих Пояснений.

5) Платежи по договорам государственно-частного партнёрства, заключённым в рамках соглашений о взаимодействии реализации инвестиционных проектов по развитию портовой инфраструктуры и предполагающим оплату работ по договорам на строительство и реконструкцию объектов федеральной собственности в рассрочку, исходя из экономического содержания фактов хозяйственной жизни в Отчете о движении денежных средств за 2022 год отражены в составе прочих платежей по финансовой деятельности – 24 969 тыс. рублей (для сравнения за 2021 год – 212 134 тыс. рублей).

6) В составе денежных средств отражена стоимостная оценка денежных документов – 74 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 219 тыс. рублей).

В составе прочих поступлений по текущей деятельности – 7 158 254 тыс. рублей (в 2021 году – 1 973 469 тыс. рублей) показаны возврат авансов в связи с расторжением договоров на строительство судов – 3 336 851 тыс. рублей, поступления от страховых компаний – 120 577 тыс. рублей (2021 год – 51 161 тыс. рублей), результаты покупки/продажи валюты – 13 795 тыс. рублей (2021 год – 81 344 тыс. рублей), возврат акцизов – 428 491 тыс. рублей (в 2021 году – 222 753 тыс. рублей), обеспечительные платежи от участников закупочных процедур в качестве обеспечения заявки или договора (контракта) – 2 411 220 тыс. рублей (2021 год – 1 087 190 тыс. рублей), возврат внутригрупповых беспроцентных займов – 100 000 тыс. рублей (2021 год – 69 905 тыс. рублей), расчеты по претензиям – 191 819 тыс. рублей (2021 год – 65 645 тыс. рублей), 301 734 тыс. рублей (в 2021 году – 132 372 тыс. рублей) - проценты и другие.

7) В составе прочих платежей по текущей деятельности – 2 087 127 тыс. рублей (в 2021 году – 1 607 468 тыс. рублей): 258 тыс. рублей – перечисление в бюджет средств переплаты по государственным контрактам (в 2021 году – 723 706 тыс. рублей); задатки и иные обеспечения на участие в конкурентных процедурах контрагентов, а также возврат обеспечений – 994 936 тыс. рублей (2021 год – 878 604 тыс. рублей); платежи на благотворительность – 27 400 тыс. рублей (2021 год – 33 021 тыс. рублей); страховые премии – 339 432 тыс. рублей (2021 год – 284 026 тыс. рублей), вложения в дочерние общества – 267 281 тыс. рублей (2021 год – 1 513 тыс. рублей), расчеты по претензиям – 33 752 тыс. рублей (2021 год – 65 645 тыс. рублей), влияние курса валюты и результаты покупки/продажи валюты – 99 866 тыс. рублей и другие; выдача внутригрупповых займов в 2021-2022 гг не производилась.

3.16. **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском учете предприятия кредиторская и дебиторская задолженность подразделяется на краткосрочную (до 12 месяцев) и долгосрочную (свыше 12 месяцев) в зависимости от срока, остающегося для погашения после отчетной даты всей или

соответствующей части.

Отражение расчетов в составе долгосрочных активов и обязательств производится с учетом даты проведения платежа или приемки выполненных работ, оказанных услуг **по условиям договора** более чем через 365 дней после даты составления отчетности: с разделением на часть, подлежащую погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочные активы и обязательства), и часть, погашение которой будет закончено через 12 месяцев после отчетной даты (долгосрочные активы и обязательства).

Долгосрочная часть дебиторской задолженности – 37 616 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 594 887 тыс. рублей) отражается в бухгалтерском балансе отдельной строкой в составе внеоборотных активов.

Представление дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности обеспечено каждым из филиалов, выделенным на отдельный баланс, отдельно по видам расчетов, дебиторам и кредиторам, а также договорам и документам расчетов с дебиторами и кредиторами.

Информация о движении дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения представлена в таблицах 5.1, 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы по капитальным вложениям, выдаваемые на создание объектов длительного использования (более 12 месяцев), в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 и рекомендациями Минфина России (письмо от 24.01.2011 г. №07-02-18/01) показываются Предприятием самостоятельной строкой в разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (стр.1192), поскольку по своему экономическому содержанию представляют собой долгосрочный актив.

Авансы по капитальным вложениям представлены в таблице 2.2.1 Пояснений и в брутто-оценке составляют 20 373 483 тыс. рублей (в 2021 году – 27 011 835 тыс. рублей), резерв по сомнительным долгам – 224 413 тыс. рублей (в 2021 году – 205 598 тыс. рублей).

Дебиторы, по которым сальдо задолженности по выданным авансам на капитальные вложения больше 5 % общей суммы авансов по капитальным вложениям, и по существенным для Предприятия проектам:

Контрагент	Дебиторская задолженность	в том числе краткосрочная
ООО "ГЕОИЗОЛ"	681 078	681 078
АО "Стройтрансгаз"	985 594	985 594
АО "Пелла"	2 037 279	
ПАО "Выборгский судостроительный завод"	3 150 786	
АО "Онежский судостроительно-судоремонтный завод"	10 178 769	

Дебиторская задолженность

Информация о состоянии и движении дебиторской задолженности за 2021-2022 годы представлена в таблицах 5.1, 5.2 табличной части Пояснений.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности показаны внутригрупповые займы (выданные дочерним обществам) в части, подлежащей погашению в 2024 году и позднее, – в брутто-оценке (без учёта резерва по сомнительным долгам) 922 495 тыс. рублей (на 31.12.2021 - 1 126 536 тыс. рублей), в нетто-оценке – 0 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 99 607 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность покупателей по договорам в брутто-оценке составляет 1 165 452 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 1 995 489 тыс. рублей), в том числе краткосрочная часть – 1 165 452 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 1 605 032 тыс. рублей), в нетто-оценке – 817 193 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 1 338 428 тыс. рублей), в том числе:

- **по портовым сборам** в брутто-оценке – 132 628 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 549 043 тыс. рублей). Величина просроченной задолженности составляет 46 400 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2021 – 44 742 тыс. рублей), величина долгосрочной задолженности – 0 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2021 – 391 112 тыс. рублей);

- **по арендным платежам** в брутто-оценке – 189 638 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 150 089 тыс. рублей). Просроченная задолженность по арендной плате составляет 174 753 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 115 072 тыс. рублей). При наличии признаков сомнительного долга Предприятием создается резерв по сомнительным долгам. Величина резерва по просроченной задолженности по арендной плате составляет 159 192 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2021 – 94 167 тыс. рублей).

Наличие задолженности с нарушенным сроком исполнения обусловлено общеэкономической ситуацией в отдельные периоды 2020-2022 лет.

- **задолженность иных покупателей и заказчиков** в брутто-оценке – 842 194 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 1 296 357 тыс. рублей) в основном характеризуется переходящей на 2023 год задолженностью по оплате услуг служебно-вспомогательного флота с погашением в 2023 году.

Авансы выданные поставщикам и подрядчикам составляют:

- в брутто-оценке краткосрочная часть задолженности со сроком исполнения до 12 месяцев – 301 479 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 538 797 тыс. рублей), со сроком исполнения свыше 12 месяцев – 23 756 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 1 730 тыс. рублей), что соответствует обычной практике Предприятия;

- в нетто-оценке: краткосрочная часть со сроком исполнения до 12 месяцев – 291 768 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 530 273 тыс. рублей), долгосрочная – 23 756 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 1 730 тыс. рублей).

Наиболее существенными элементами в составе авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, являются в брутто-оценке:

103 126 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2021 – 266 810 тыс. рублей) – авансы на ремонты обусловлены переносом сроков ремонта либо задержками в оформлении первичных учетных документов, подтверждающих исполнение подрядчиком обязательств и служащих основанием для признания расходов и оплаты;

197 810 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2021 – 174 613 тыс. рублей) – авансы по услугам некапитального характера;

30 916 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2021 – 67 628 тыс. рублей) – аванс за поставки материалов.

Переплата по налогам отражена в составе прочей дебиторской задолженности и составляет 776 232 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 734 026 тыс. рублей), в том числе **переплата по налогу на прибыль** – 379 789 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 221 826 тыс. рублей), дебиторская задолженность по акцизам – 358 516 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 469 996 тыс. рублей), задолженность по арендной плате за землю – 14 284 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 33 396 тыс. рублей).

Переплата по налогу на прибыль обусловлена установленным НК РФ порядком исчисления и перечисления авансовых платежей. Так, 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 Предприятия. Такой подход приводит к системной переплате налога в 4 квартале отчетного года, а затем – и в первом квартале нового года.

Дебиторская задолженность по акцизам обусловлена установленным НК РФ порядком декларирования и возмещения сумм акцизов: декларация по акцизам представляется не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, решение о возмещении акцизов принимается по результатам

камеральной проверки налоговой декларации, проводимой в течение трех месяцев. При этом имеют место задержки в принятии решений налоговыми органами по результатам проводимых камеральных проверок.

Оплаченная страховая премия, отраженная в составе текущей дебиторской задолженности, соответствует величине взносов по договорам страхования приходящихся на период в течение 12 месяцев с отчетной даты, составляет 70 229 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 63 817 тыс. рублей). Динамика данного вида дебиторской задолженности обусловлена особенностями процедуры, периодичностью и сроками заключения договоров страхования и уплаты страховой премии по ним.

Внутригрупповые займы в нетто-оценке в сумме 60 259 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 63 402 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность прочих дебиторов:

- краткосрочная: в брутто-оценке – 1 761 484 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 521 260 тыс. рублей), в нетто-оценке – 565 078 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 445 844 тыс. рублей);
долгосрочная: – 13 735 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 102 387 тыс. рублей), в том числе по наиболее существенным видам расчетов:

- задолженность по претензиям и искам в сумме краткосрочная 1 129 605 тыс. рублей, в нетто-оценке – 60 743 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 76 414 тыс. рублей, в нетто-оценке – 34 458 тыс. рублей), долгосрочная – 0 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 85 374 тыс. рублей).

задолженность по процентам по выданным займам в сумме 81 205 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2021 – 81 206 тыс. рублей), в нетто-оценке – 13 557 тыс. рублей (обеспечено залогом в этой части);

- задолженность по страховым возмещениям – 128 870 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2021 – 124 802 тыс. рублей);

- 265 693 тыс. рублей – задолженность по возмещению расходов Предприятия (на 31.12.2021 - 139 584 тыс. рублей).

Особенности представления в бухгалтерской отчетности отдельных видов обязательств

Прочие долгосрочные обязательства в сумме 3 227 802 тыс. рублей (на 31.12.2021 - 667 516 тыс. рублей) включают в себя:

- долгосрочную часть обязательства капитального характера по оплате строительства объектов федеральной собственности в рамках инвестиционных проектов в рассрочку в сумме – 604 885 тыс. рублей (на 31.12.2021 - 614 402 тыс. рублей);

- обеспечения по договорам с длительным сроком действия – 2 367 632 тыс. рублей (на 31.12.2021 - 18 673 тыс. рублей);

- бюджетные инвестиции в непрофильные объекты – 17 000 тыс. рублей (см. п. 3.17), на 31.12.2021 – 33 990 тыс. рублей;

- долгосрочная часть обязательств по праву пользования активами – 237 985 тыс. рублей;

- прочие – 300 тыс. рублей (на 31.12.2021 - 451 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2022 года на балансе Предприятия учтены обязательства по договорам, заключенным в рамках государственно-частного партнерства по подрядной модели с отсрочкой платежа без уплаты процентов. Погашение по таким договорам производится в течение ряда периодов более 12 месяцев на основании расчета суммы прироста грузооборота (портовых сборов) за отчетный год и отражается в Отчете о движении денежных средств в качестве платежей по финансовой деятельности.

Для выделения на отчетную дату краткосрочной части таких обязательств используются прогнозные значения погашения долга, утверждаемые в Бюджете движения

денежных средств на трехлетний период, следующий за отчетным годом.

Общая величина задолженности по указанным соглашениям составляет 3 767 093 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 1 160 036 тыс. рублей).

В 2023 году сумма погашения по инвестиционным и иным соглашениям в рамках государственно-частного партнерства согласно данным Бюджета движения денежных средств (краткосрочная часть обязательств на 31.12.2022) составляет 3 162 208 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 611 201 тыс. рублей), в том числе за счет средств инвестиционного портового сбора 3 057 262 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность

Информация о состоянии и движении прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности представлено в таблицах 5.3, 5.4 табличной части Пояснений.

Крупнейшими кредиторами предприятия, задолженность перед которыми составляет более 5 % общей величины обязательств Предприятия (1450, 1520 строки баланса) являются организации:

Контрагент	Кредиторская задолженность	в том числе краткосрочная
ФГУП "Атомфлот"	100 000	100 000
ООО "Арктическая перевалка"	165 117	82 559
ООО "Балтийская стивидорная компания"	166 138	4 420
ООО "Новотранс Актив"	3 284 134	3 057 262
АО "Онежский судостроительно-судоремонтный завод" (обеспечение по договору)	2 312 793	-
Расчеты по приобретению материалов, из них:	320 456	
ООО "Газпромнефть Марин Бункер"	77 802	

Кредиторская задолженность по заработной плате, а также по налогам и взносам перед бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами является текущей и подлежит погашению в первом квартале 2023 года.

Задолженность перед учредителями по перечислению в федеральный бюджет части прибыли по итогам 2021 года в соответствии с постановлением Правительства РФ от 10.04.2002 № 228 «О мерах по повышению эффективности использования федерального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении федеральных государственных унитарных предприятий» на 31.12.2022 отсутствует.

В 2022 году в связи с убытком в 2021 году (без учета инвестиционного портового сбора) часть чистой прибыли в федеральный бюджет Предприятием не перечислялась (для сравнения в 2021 – 291 916 тыс. рублей).

Обязательства по обязательным платежам (налоги, сборы, взносы, часть чистой прибыли в федеральный бюджет) с нарушенным сроком исполнения у Предприятия отсутствуют.

Авансы полученные в сумме 1 913 240 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 1 511 823 тыс. рублей).

Авансы полученные отражены за вычетом НДС с авансов – 54 122 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 59 189 тыс. рублей).

Погашение обязательства стороны, получившей аванс, в установленном договором порядке заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав). Исходя из требований налогового законодательства в части уплаты

и возмещения сумм налога на добавленную стоимость, сумма обязательств, подлежащих погашению, не включает сумму налога на добавленную стоимость.

В этой связи при получении Предприятием оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания услуг кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Предприятия в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством (письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01).

Данный подход соответствует экономическому содержанию хозяйственных операций и применяется последовательно в течение ряда лет, включая 2014-2022 годы.

Основную часть *прочей краткосрочной кредиторской задолженности* (503 644 тыс. рублей) составляют обеспечения полученные от участников конкурентных процедур и контрагентов по договорам в сумме 203 380 тыс. рублей, а также задолженность по вкладу в имущество ООО «Черноморские круизы» – 25 000 тыс. рублей и краткосрочная часть задолженности по договорам государственно-частного партнерства и иным сделкам, связанным с возмещением стоимости построенных объектов федеральной собственности (не отнесенные к расчетам с поставщиками и подрядчиками) – 15 519 тыс. рублей, задолженность по претензиям – 30 695 тыс. рублей.

3.17. *Учет кредитов и займов*

Бухгалтерский учет по полученным займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Займствования осуществляются Предприятием в соответствии с законодательством Российской Федерации при обязательном условии согласия собственника имущества на привлечение заемных средств, что подтверждается согласительной перепиской.

Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность в аналитическом учете производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата соответствующей части долга остается менее 365 дней.

Отражение расчетов по заемным средствам в составе долгосрочных обязательств (строка 1410 баланса) производится с учетом даты проведения платежа **по условиям договора** более чем через 365 дней после даты составления отчетности с выделением из состава обязательства краткосрочной части (строка 1510 баланса), подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Перевод срочной задолженности в просроченную осуществляется по истечении установленного срока платежа.

Проценты по долгосрочным кредитам, подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются как заемные средства в составе краткосрочных обязательств (строка 1510 баланса).

Информация о движении заемных средств представлена в таблице 5.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и разделе 7 настоящих Пояснений.

В составе задолженности по кредитам и займам отражены:

1) задолженность по кредитной линии ПАО Сбербанк:

- от 29.01.2021 № 7620 – погашение ежеквартально по 1/8 части ссудной задолженности, начиная с апреля 2022 года, предельный срок погашения основного долга и процентов – январь 2024 года (к погашению в 2023 году – 2 500 000 тыс. рублей);

2) долг по облигационному займу:

Вид заемных средств	Срок погашения	Основной долг* на отч. дату тыс. руб.	Задолженность по процентам на отч. дату, тыс. руб.**	Расходы по займам, вкл-е в проч. расходы, тыс.руб.	Неиспольз. лимит, тыс.руб
Облигации, выпуск 4B02-01-00008-T-001P на 31.12.2021	ежегодно с октября 2022 года по 1 млрд. руб. в год	4 000 000	46 560	-	-
Облигации, выпуск 4B02-01-00008-T-001P на 31.12.2022		3 000 000	35 400	31 187,8	-
в том числе краткосрочная часть		1 000 000	35 400		

* – отражен в составе долгосрочных обязательств по кредитам и займам;

** – отражена в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам.

3.18. Структура и движение капитала

Состояние и движение компонентов капитала Предприятия за 2021 – 2022 годы, а также влияние ретроспективных корректировок в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018 представлены в Отчете о движении капитала.

Величина чистых активов Предприятия, рассчитанная в порядке, установленном приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н, показана в разделе Отчета об изменениях капитала с учетом ретроспективных корректировок (меньше уставного фонда):

2021 – 121 710 745 тыс. рублей;

2022 - 119 959 529 тыс. рублей.

Анализ факторов, определивших динамику чистых активов Предприятия, приведен ниже.

В составе **добавочного капитала** отражаются бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений, не введенные в эксплуатацию, по которым у Предприятия есть определенная уверенность в получении соответствующих объектов по окончании строительства от собственника в порядке наделения.

В качестве источника имущества, закрепляемого за Предприятием на праве хозяйственного ведения сверх уставного капитала, используется добавочный капитал.

При изъятии имущества, ранее внесённого в уставный капитал, используется нераспределенная прибыль.

Получение бюджетных инвестиций представляется в бухгалтерской отчетности в качестве прироста добавочного капитала.

В 2022 году бюджетные инвестиции в профильные для Предприятия объекты по государственным и федеральным адресным инвестиционным программам составили 3 429 536 тыс. рублей (в 2021 году – 22 834 724 тыс. рублей).

На величину бюджетных инвестиций по окончании строительства объектов в установленном порядке может быть увеличен уставный фонд предприятия (отражены как движение по добавочному капиталу). Бюджетные инвестиции целевым образом направлены Предприятием на капитальные вложения.

На 31.12.2022 величина бюджетных инвестиций в составе добавочного капитала составляет 28 554 354 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 37 737 354 тыс. рублей).

Бюджетные инвестиции выделяются Предприятию в целях увеличения уставного капитала. В 2022 году увеличение уставного фонда за счет бюджетных инвестиций прошлых лет (добавочного капитала) составило 9 639 237 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 1 200 617 тыс. рублей).

В 2022 году *увеличение* величины *добавочного капитала* предприятия за счет передачи на баланс Предприятия по решению собственника имущества от сторонних организаций составляет 223 130 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 20 192 тыс. рублей). За счет правомерного изъятия имущества по распоряжению собственника добавочный капитал *уменьшен* в 2022 году на 705 299 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 454 577 тыс. рублей).

В итоге на 31.12.2021 непокрытый убыток составил 67 676 266 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 69 814 414 тыс. рублей) и включает в себя финансовый результат 2022 года (чистую прибыль, полученную в результате финансово-хозяйственной деятельности предприятия) в сумме 2 137 950 тыс. рублей (2021 год – 1 020 493 тыс. рублей; 2020 год – 583 833 тыс. рублей), а также результат ретроспективных корректировок (убыток) – 70 596 227 тыс. рублей.

Использование нераспределенной прибыли прошлых лет в 2022 году:

10 205 тыс. рублей направлено на увеличение резервного фонда в соответствии с Уставом (в 2021 году – 2 920 тыс. рублей).

Чистая прибыль Предприятия от инвестиционного портового сбора в полном объеме и в оставшейся части после отчуждения части средств в объеме, соответствующем постановлению Правительства РФ от 10.04.2002 № 228, направляется на капитальные вложения.

3.19. Учет бюджетных инвестиций

ФГУП «Росморпорт» в 2022 году выполняет функции заказчика-застройщика (организатора строительства) по поручению государственного заказчика (распорядителя средств) в соответствии с соглашениями о передаче Застройщику полномочий государственного заказчика по заключению и исполнению от имени Российской Федерации от лица Росморречфлота государственных контрактов.

При этом Предприятие осуществляет функции по организации и обеспечению строительства объектов за счет бюджетных инвестиций, в том числе учет результатов строительства, до окончания строительства и сдачи объектов государственной комиссии, в соответствии с

Федеральной целевой программой «Развитие транспортной системы России», интегрированная в Государственную программу Российской Федерации «Развитие транспортной системы», подпрограмма «Морской и речной транспорт»;

Национальным проектом «Транспортная часть комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры на период до 2024 года», федеральные проекты «Развитие морских портов» и «Развитие Северного морского пути».

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства – капитальные вложения государственного заказчика в строительство, реконструкцию и модернизацию объектов производятся в соответствии с государственными и федеральными целевыми программами.

Объекты имущества в части стоимости, соответствующей величине бюджетных инвестиций, в соответствии со статьей 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации в установленном порядке увеличивают уставный фонд Предприятия после ввода объектов капитального строительства в эксплуатацию.

Направление бюджетных инвестиций на капитальные вложения осуществляется Предприятием в лице центрального аппарата в соответствии с заключенными договорами, согласованными с главным распорядителем бюджетных инвестиций (Росморречфлот).

Учет объектов капитального строительства, возводимого за счёт бюджетных инвестиций, ведется в филиале ФГУП «Росморпорт», назначенном представителем застройщика по государственному контракту.

Ежеквартально и ежегодно помимо бухгалтерской отчетности в отношении работ капитального характера и результатов строительства за счет бюджетных инвестиций Предприятием главному распорядителю бюджетных средств в лице Федерального агентства морского и речного транспорта представляется бюджетная отчетность, составляемая по формам, утверждаемым Минфином России.

При ведении учета строительства за счет бюджетных инвестиций Предприятие руководствуется ФСБУ 6/2020 и Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160 (в части, не противоречащей федеральным стандартам бухгалтерского учета).

В целях рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования предприятия согласно п. 6 ПБУ 1/2008 учет капитальных вложений в объекты государственной собственности, осуществляемых за счет бюджетных инвестиций, организован обособленно с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При ведении учета и отражении в бухгалтерской отчетности вложений во внеоборотные активы, а также результатов строительства за счет бюджетных инвестиций Предприятием обеспечивается идентичность показателей бухгалтерской и бюджетной отчетности.

Аналитический учет расчетов за счет бюджетных инвестиций ведется обособленно в разрезе контрагентов и договоров.

На счетах учета вложений во внеоборотные активы организован обособленный учет объектов капитальных вложений, создаваемых за счет бюджетных инвестиций.

Оплата по договорам производится с лицевого счета Предприятия, открытого в территориальном отделении Федерального казначейства по месту нахождения Предприятия (центрального аппарата). Для учета движения средств через лицевой счет используется счет 55 «Специальные счета», учет по которому организован в разрезе мероприятий в рамках государственных и федеральных целевых программ, а также статей согласно бюджетной классификации.

В Отчете о движении денежных средств:

- сведения о поступлении бюджетных инвестиций на финансирование строительства объектов, по которым существует вероятность их закрепления за Предприятием по окончании строительства, показываются в разделе «финансовая деятельность».

Расходование указанных бюджетных инвестиций отражается в разделе «инвестиционная деятельность» Отчета о движении денежных средств.

Сумма бюджетных инвестиций в соответствии с Федеральной адресной инвестиционной и Государственными программами в 2022 году составила 3 429 536 тыс. рублей (в 2021 году – 22 834 724 тыс. рублей).

Бюджетные инвестиции отражаются в бухгалтерском учете обособленно в разрезе мероприятий.

Поскольку Бюджетный кодекс РФ предусматривает предоставление бюджетных инвестиций с последующим увеличением уставного фонда, учетной политикой предприятия предусмотрено отражение остатка бюджетных инвестиций в объекты, которые не закончены строительством, в бухгалтерском балансе отдельной строкой в составе строки 1350 «Добавочный капитал».

Остаток бюджетных инвестиций, полученных на финансирование строительства и иного создания объектов основных средств, в отношении которых у Предприятия отсутствует уверенность в том, что после окончания строительства они будут переданы на баланс ФГУП «Росморпорт», показан в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» в строке 1450.

№ п/п	Наименование мероприятия в рамках Программы	Прим.	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
1.	Внедрение спутниковых навигационных систем (оборудование изъято)		17 000	17 000
2.	Строительство ККС п. Корсаков		-	16 990
	Итого*		17 000	33 990

* – списание проектов произведено за счет бюджетных инвестиций и в соответствии с ведомственным планом снижения количества и объектов незавершенного строительства.

Отступление от положений учетной политики обусловлено наличием обстоятельств хозяйственной деятельности, не позволяющих предприятию с достаточной уверенностью рассматривать некоторые из учтенных в составе внеоборотных активов объекты незавершенного строительства в качестве активов, которые в дальнейшем будут переданы предприятию на баланс на праве хозяйственного ведения. Данная ситуация складывается в отношении строительства непрофильных для ФГУП «Росморпорт» объектов, эксплуатация которых не соответствует уставной деятельности и которые предполагается передать организациям, подведомственным Росгранице и иным хозяйствующим субъектам.

3.20. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов Предприятия отражается величина, эквивалентная остаточной стоимости имущества (оборудования для ледоколов, ГМССБ), полученного в рамках соглашения о технической помощи (содействии) Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 04.05.1999 № 95-ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации».

В соответствии с изменениями, внесенными в ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» приказом Минфина России от 04.12.2018 № 248н доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абз. 2 п. 9 ПБУ 13/2000 в связи с получением целевого финансирования на капитальные затраты в стоимости закрепленного имущества представлены в бухгалтерском балансе в качестве обособленной строки в составе долгосрочных обязательств.

3.21. Наиболее существенные элементы текущего налога на прибыль

Текущий налог на прибыль отчетного и прошлых лет определяется на основе данных бухгалтерского учета по каждой операции.

Корректировка применяемого способа определения текущего налога на прибыль не производилась.

Элементы текущего налога на прибыль	База	Налог	Примечание
2022 год			
1. Текущий налог на прибыль за 2022 год к уплате (1.1+1.2-1.3+1.4)		743 201	Строка 2411 Отчета о финансовых результатах
1.1 условный расход	3 229 832	645 966	База – прибыль до налогообложения – стр. 2300 Отчета о финансовых результатах
1.2 постоянный налоговый расход	1 711 010	342 202	Расходы, не признаваемые в целях налогообложения в отчетном году и в будущие периоды
1.3 отложенное налоговое обязательство (признание)	4 248 835	849 767	расходы, признаваемые в целях налогообложения в отчетном году, но подлежащие исключению из налогооблагаемой базы в будущие периоды
1.4 отложенный налоговый актив (признание)	1 224 835	244 967	расходы, не признаваемые в целях налогообложения в отчетном году, но подлежащие признанию в целях налогообложения в будущие периоды
2. Текущий налог на прибыль прошлых лет (величина налога)	168 715	33 743	Строка 2412 Отчета о финансовых результатах

Элементы текущего налога на прибыль	База	Налог	Примечание
по уточненным налоговым декларациям за 2019-2020 гг)			
2021 год			
1. Текущий налог на прибыль за 2021 год к уплате (1.1+1.2-1.3+1.4)		1 088 650	Строка 2411 Отчета о финансовых результатах
1.1 условный расход	2 060 010	412 002	База – прибыль до налогообложения – стр. 2300 Отчета о финансовых результатах
1.2 постоянный налоговый расход	4 027 245	805 449	расходы, не признаваемые в целях налогообложения в отчетном году и в будущие периоды
1.3 отложенное налоговое обязательство (признание)	1 127 107	(225 421)	расходы, признаваемые в целях налогообложения в отчетном году, но подлежащие исключению из налогооблагаемой базы в будущие периоды
1.4 отложенный налоговый актив (признание)	483 102	96 621	расходы, не признаваемые в целях налогообложения в отчетном году, но подлежащие признанию в целях налогообложения в будущие периоды
2. Текущий налог на прибыль за 2018-2020 годы к уплате по уточненным расчетам	205 470	41 094	Строка 2412 Отчета о финансовых результатах
2.1 условный доход (постоянный налоговый актив)	636 755	(127 351)	-убытки прошлых лет
2.2 отложенные налоговые обязательства – погашение (активы – начисление)	842 225	168 445	
3. Итого налог на прибыль (расход по налогу на прибыль)		1 090 100	Строка 2410 Отчета о финансовых результатах

Постоянный налоговый расход/доход (далее – ПНР, ПНД) в составе текущего налога на прибыль характеризует расход (доход) по налогу, соответствующий свернутому значению доходов и расходов, не участвующих в формировании налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ, основными из которых являются:

- расходы социального характера согласно коллективному договору – 926 630 тыс. рублей, ПНР – 185 326 тыс. рублей (в 2021 году – 230 837 тыс. рублей, ПНР – 46 167 тыс. рублей);

- расходы на благотворительность и непроизводственную сферу и не приводящие к созданию имущества – 94 556 тыс. рублей, ПНР – 18 911 тыс. рублей (в 2021 году – 66 167 тыс. рублей, ПНР – 13 233 тыс. рублей);

- резерв под обесценение финансовых вложений – 54 311 тыс. рублей, ПНР – 10 862 тыс. рублей (в 2021 году – 939 990 тыс. рублей, ПНР – 187 998 тыс. рублей);

- резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности –

1 135 939 тыс. рублей, ПНР – 227 460 тыс. рублей (за 2021 год - 1 448 611 тыс. рублей ПНР – 289 722 тыс. рублей);

- индивидуальные резервы под обесценение объектов с длительными сроками списания с баланса – 410 703 тыс. рублей, ПНР – 82 141 тыс. рублей, а также оценочные резервы в рамках группового обесценения в отношении объектов, не подлежащих амортизации в налоговом учете.

Отложенные налоговые активы (далее – ОНА) характеризуют в отчетности величину налога на прибыль, соответствующую сумме расходов, показанных в бухгалтерской отчетности текущего периода и признаваемых в налоговой базе в соответствии с НК РФ в будущих отчетных периодах.

Основным элементом, определяющим динамику ОНА, являются временные разницы в отношении группового обесценения объектов основных средств, в том числе незавершенных строительством – 8 437 790 тыс. рублей, ОНА – 1 352 654 тыс. рублей, нивелируется погашением ОНА при начислении амортизации в налоговом учете – 4 292 672 тыс. рублей (погашение ОНА – 858 534 тыс. рублей).

Еще одним элементом, определяющим динамику ОНА, являются временные разницы в отношении признания и погашения расходов будущих периодов и оценочных обязательств, в том числе по выплатам работникам. Общая сумма отложенного налогового актива, начисленного по данной группе объектов, составила 129 728 тыс. рублей.

Информация о движении ОНА по группам активов и обязательств представлена в разделе 3.10 Пояснений.

Отложенные налоговые обязательства (далее – ОНО) характеризуют в отчетности величину налога на прибыль, соответствующую сумме расходов признаваемых в соответствии с правилами НК РФ в текущем периоде и формирующих расходы по обычным видам деятельности в бухгалтерской отчетности будущих отчетных периодов.

В связи с капитализацией процентов по кредиту в стоимости объектов вложений во внеоборотные активы, для реализации которых привлечена кредитная линия, признаны отложенные налоговые обязательства – 109 722 тыс. рублей (в 2021 году - 85 146 тыс. рублей).

Один из элементов затрат, определяющий признание в 2022 году ОНО (108 351 тыс. рублей, ОНО – 21 670 тыс. рублей), – величина НДС в отношении вложений во внеоборотные активы за счет бюджетных инвестиций, признаваемого в целях налогообложения в составе расходов в момент оприходования работ капитального характера и включаемого в стоимость объектов в бухгалтерском учете.

Значимым элементом, определяющим признание ОНО (погашение ОНА при наличии обесценения объекта незавершенного строительства), является амортизационная премия. Сумма амортизационной премии в 2022 году составляет 263 494 тыс. рублей, соответствующее ей признание ОНО (погашение ОНА) – 52 699 тыс. рублей.

Признается ОНО (погашается ОНА) также в случае дооценки в бухгалтерском учете объектов инвестиционной недвижимости при ежегодной переоценке, а также по мере ее амортизации в налоговом учете. В 2022 году превышение дооценки над уценкой составило 3 987 840 тыс. рублей, погашение ОНА – 67 646 тыс. рублей, начисление ОНО - 724 330 тыс. рублей.

Информация о движении ОНО по группам активов и обязательств представлена в разделе 3.10 Пояснений.

4. Особенности ведения забалансового учета

Основные средства в операционной аренде отражаются по первоначальной стоимости без начисления амортизации.

В составе арендованных основных средств в бухгалтерской отчетности ФГУП «Росморпорт» наиболее существенная группа объектов - *земельные участки*.

Отражение стоимости земельных участков производится исходя из их кадастровой стоимости либо стоимости, указанной в договоре аренды.

В исключительном случае при невозможности получения информации как о стоимости по оценке арендодателя, так и о кадастровой (либо рыночной) арендованный объект отражается в учете и отчетности исходя из годовой величины арендной платы (при сроке действия договора аренды от года и более) или исходя из арендной платы за весь период действия договора аренды (при сроке действия договора менее года).

Сведения о наличии арендованных основных средств представлены в таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе *товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение*, руководствуясь принципом имущественной обособленности, предприятие отражает непрофильное имущество государственной казны, законченное строительством и по решению собственника подлежащее закреплению за третьими лицами, которое не может использоваться в деятельности Предприятия, приносящей доход.

С момента приемки объекта, законченного строительством за счет бюджетных инвестиций, приемочной комиссией и получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию до принятия уполномоченным органом исполнительной власти решения о закреплении имущества государственной казны за титульным владельцем ФГУП «Росморпорт» согласно положениям гл. 50 ГК РФ может выполнять необходимые действия и нести необходимые расходы в интересах государства без поручения уполномоченных органов исполнительной власти по предотвращению вреда имуществу государственной казны, созданному за счет бюджетных инвестиций и не закрепленному за ФГУП «Росморпорт».

Под необходимыми понимаются такие действия и расходы, которые направлены на предотвращение ущерба имуществу государственной казны, созданному за счет бюджетных инвестиций и не закрепленному за ФГУП «Росморпорт», в том числе по электро-, тепло-, водоснабжению, охране, текущему ремонту, снабжению материалами, техническому обслуживанию такого имущества, а также иные действия и расходы, связанные с поддержанием такого имущества в состоянии, пригодном к эксплуатации.

После подписания Акта КС-14 соответствующий филиал ФГУП «Росморпорт» обеспечивает обособленный учет за балансом в составе товарно-материальных ценностей на ответственном хранении имущества государственной казны, созданного за счет бюджетных инвестиций и не закрепленного за ФГУП «Росморпорт» на праве хозяйственного ведения, вероятность передачи которого в хозяйственное ведение Предприятия невелика.

В отношении всех указанных объектов на момент составления отчетности выполняется процедура документального оформления их передачи титульным владельцам (подготовка разрешения на ввод в эксплуатацию, регистрация права собственности Российской Федерации, оформления перечней для издания распоряжения Росимущества, составление актов приема-передачи из казны титульному владельцу и т.п.).

При этом предприятие руководствуется принципом имущественной обособленности (активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций).

Расходы по предотвращению ущерба данному имуществу, не используемому в хозяйственной деятельности филиала, незначительны, но учитываются филиалом обособленно от расходов по содержанию имущества, находящегося на балансе филиала.

По состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость имущества казны, законченного строительством за счет бюджетных инвестиций, в отношении которого собственником в лице Росимущества не принято решение о его закреплении за титульным владельцем, составляет 5 905 816 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 613 226 тыс. рублей.

В случае отказа профильных эксплуатирующих организаций от принятия объектов имущество будет вовлечено в хозяйственный оборот Предприятия (в 2021-2022 году такие случаи отсутствуют).

Группа объектов (стоимость в тыс. руб.)	Мероприятия
Непрофильное имущество государственной казны, законченное строительством, в отношении которого Росимуществом не принято решение о закреплении за хозяйствующим субъектом (5 905 816 тыс. рублей), в том числе в разрезе ФАИП	
Строительство ЖПК в бассейне №4 порта Балтийск (22 159)	Право РФ на объекты по окончании строительства оформлено в установленном порядке. Проводится работа с государственными контрольными органами (ГКО) по вопросам приема-передачи объектов движимого имущества.
Строительство АЖПК в МТП Усть-Луга Паромная составляющая (267 824)	Вопрос о передаче данного имущества рассмотрен, интереса в его приеме на баланс у ГКО нет в связи моральным износом данного оборудования.
Строительство Мор. Пассажирского терминала на Васильевском острове (78 828)	Ведется работа по передаче объектов в собственность Санкт-Петербурга, а также в управление ФГКУ "Дирекция по строительству и эксплуатации объектов Росграницы". В связи с тем, что с марта 2020 пассажирский порт не принял ни одного судна, рассмотрение вопроса отложено.
Пункт пропуска через гос. границу (ГПАТП) Калининград – разрешение от 24.08.09 (50 952)	Право РФ на объекты по окончании строительства оформлено в установленном порядке. Проводится работа с ГКО по вопросам приема-передачи объектов движимого имущества.
Вторая очередь строительства операционной акватории перегрузочных комплексов северной части МТП Усть-Луга – искусственный земельный участок (178 072)	Ведется работа по постановке на государственный кадастровый учет и государственной регистрации прав на ИЗУ. Ориентировочный срок регистрации прав на ИЗУ – 4-й квартал 2023 г.

В составе *обеспечений полученных* ФГУП «Росморпорт» отражает оценку банковских гарантий, залогов и поручительств, оформленных поставщиками и подрядчиками в порядке обеспечения надлежащего исполнения обязательств. Оценка производится по стоимости, указанной в соответствующих документах (договоры поручительства, банковские гарантии и т.п.).

Сведения о величине полученных обеспечений по видам представлены в таблице 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обеспечения выданные (поручительства, выданные Предприятием по обязательствам третьих лиц) представлены в таблице 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Состав связанных сторон ФГУП «Росморпорт»

В соответствии с ПБУ 11/2008 к связанным сторонам ФГУП «Росморпорт» относят следующие общества:

Вид вложений	Доля участия (акции, доля)	Балансовая стоимость (тыс. рублей)
Участие в капитале дочерних обществ		
ООО «Таманский логистический комплекс»	50%	5
ООО «Черноморские круизы»	100%	10
ООО «Флот-Медиа» (с 10.03.2023 ООО «РМП-Строй»)	100%	10
ООО «РМП-Сервис»	100%	10 000
ООО «Таманский паромный терминал»	50%	77 500
ООО «РМП-Тамань»	100%	102 283
АО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод» (в процентах от уставного капитала)*	100%	150 000
Иные	83,653%	518 763
Участие в уставных капиталах других юридических лиц		
АО «УК Мурманский транспортный узел»	15%	37 500
Итого:		896 071

* - количество акций, принадлежащих федеральному государственному унитарному предприятию (в процентах от общего количества размещенных ценных бумаг) – 5,485062%

Доли участия ФГУП «Росморпорт» в уставных и акционерных капиталах обществ оплачены полностью.

Расчеты со связанными сторонами осуществляются в денежной форме.

Информация о хозяйственных операциях со связанными сторонами за 2022 год

Показатели отчетности	Код	Итого	ОССЗ	РМПГ	ТПГ	ФМ РМПСГ	ЧК	ТЛК	МТУ	РМПС	Иные
Бухгалтерский баланс	71 001										
Финансовые вложения долгосрочные	1170	952 198	385 935	-	-	-	-	-	37 500	10 000	518 763
Авансы по капитальным вложениям	1192	10 507 779	10 178 769	-	-	-	-	-	-	302 000	27 011
Дебиторская задолженность - всего, в т.ч.	1230	27 641	13 948	13 594	-	12	52	-	-	36	-
покупатели и заказчики	1231	87	-	36	-	12	3	-	-	36	-
авансы выданные, краткосрочные	1232	13 935	13 935	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие расчеты - краткосрочные	-	13 620	13	13 558	-	-	49	-	-	-	-
прочие расчеты - краткосрочные (займ)	-	60 259	-	60 259	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность - всего, в т.ч.	1520	2 346 541	2 313 673	11	-	312	32 217	-	-	327	-
поставщики и подрядчики	1521	153	-	-	-	-	-	-	-	153	-
авансы полученные	1525	33	-	6	-	12	2	-	-	12	-
прочие кредиторы - краткосрочные	1526	32 558	226	5	-	300	31 865	-	-	162	-
прочие кредиторы - долгосрочные	1450	2 313 798	2 313 448	-	-	-	350	-	-	-	-
Отчет о финансовых результатах	71002										
Выручка в нетто-оценке	2110	5 596	3 286	215	-	197	1 655	-	-	242	-
Расходы по обычным видам деятельности - всего	2120	21 590	12 476	-	-	-	-	-	-	60	9 055
материальные		12 476	12 476	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие		9 115	-	-	-	-	-	-	-	60	9 055
Проценты к получению	2320	22 098	22 098	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	2340	589	-	34	-	-	555	-	-	-	-
Прочие расходы	2350	25 457	-	-	-	300	25 000	-	-	157	-
Отчет о движении денежных средств	71004										
Поступления от покупателей	4111	700	1	144	-	36	369	-	-	150	-
Поступления от аренды	4112	4 878	3 030	55	-	174	1 456	-	-	163	-
Прочие поступления	4119	2 446 806	2 445 811	37	-	-	567	-	-	-	392
Платежи поставщикам	4121	9 690	8	-	-	-	-	-	-	1 835	7 846

Показатели отчетности	Код	Итого	ОССЗ	РМПТ	ТПТ	ФМ РМПСт	ЧК	ТЛК	МТУ	РМПС	Иные
Прочие платежи по текущей деятельности	41291	267 416	135	-	-	300	265 843	-	-	1 138	-
Поступления от возврата займов процентных	42131	216 823	216 823	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступления от процентов	42141	23 677	23 677	-	-	-	-	-	-	-	-
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	42211	145 960	-	-	-	-	-	-	-	-	145 960
Платежи в связи с выплатой авансов на КВ	42251	2 713 367	2 713 367	-	-	-	-	-	-	-	-
Объем капитальных вложений за год		109 517	-	-	-	-	-	-	-	1 618	107 900

К связанным сторонам ФГУП «Росморпорт» также относятся Генеральный директор и другой ключевой управленческий персонал (исполнительный директор, заместители Генерального директора, главный бухгалтер, руководство филиалов). Указанные лица определяют основные направления деятельности предприятия и обладают полномочиями, достаточными для принятия и реализации управленческих решений.

Расчеты с ключевым управленческим персоналом осуществляются в денежной форме.

Характер отношений с данной группой связанных сторон определяется обязанностями и полномочиями в соответствии с Уставом, трудовыми договорами, заключенными с ключевым управленческим персоналом, а также локальными актами Предприятия.

В соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Генеральный директор является единоличным исполнительным органом ФГУП «Росморпорт».

Приказом Федерального агентства морского и речного транспорта от 02.03.2021 № 100/к-мрф на должность Генерального директора назначен А.А. Смирнов.

Приказом Федерального агентства морского и речного транспорта от 07.02.202 № 73/к-мрф назначен на должность Генерального директора назначен С.В. Пылин (полномочия продлены приказом от 07.02.2023 №53/к-мрф).

Сведения об оплате труда ключевого управленческого персонала

№	Наименование вида вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
		2022	2021
	Вознаграждения – всего	666 160	652 707
1	Фонд оплаты труда	501 252	476 216
2	Выплаты по коллективному договору в составе прочих расходов	50 439	66 086
3	Отчисления	114 470	110 405

Собственником активов ФГУП «Росморпорт» является Российская Федерация.

Полномочия собственника в соответствии с Федеральным законом «О морских портах в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 08.11.2007 № 261-ФЗ, а также постановлением Правительства РФ от 03.12.2004 № 739 исполняют Федеральное агентство морского и речного транспорта и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

Хозяйственные отношения с указанными органами государственной власти в рамках текущей хозяйственной деятельности отсутствуют.

Информация об изъятии и закреплении имущества в соответствии с распоряжениями собственника в лице Федерального агентства морского и речного транспорта и Федерального агентства по управлению государственным имуществом:

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.	
	2022	2021
Закрепление имущества	223 130	20 192
Правомерное изъятие имущества	712 326	454 577

Расчеты с собственником по перечислению части чистой прибыли осуществляются в денежной форме. В связи с убытком по основным видам деятельности, кроме инвестиционного портового сбора, перечисление в федеральный бюджет части чистой прибыли по итогам 2021 года в 2022 году не производилось.

6. *Последствия внесения изменений в отдельные законодательные акты*

6.1. *По вопросам налогообложения*

1. С 01.01.2023 Федеральными законами от 14.07.2022 №263 ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон №263-ФЗ) и от 11.06.2022 №162-ФЗ «О внесении изменений в статью 10 Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году» определен порядок функционирования Единого налогового счета.

Единый налоговый счет— это форма учета совокупной обязанности налогоплательщика и перечисленных денежных средств в качестве единого платежа, распределение которого осуществляет ФНС России.

Единый налоговый платеж (ЕНП) — это сумма денежных средств, перечисляемая налогоплательщиком на соответствующий счет, в счет исполнения обязанности перед бюджетом Российской Федерации.

Единый налоговый платеж (ЕНП) становится обязательным. Все налоги и страховые взносы, входящие в ЕНП, уплачиваются одним платежным поручением – по сроку уплаты соответствующих налогов, взносов. Исключения - взносы на травматизм и госпошлина.

Установлены единые сроки сдачи налоговой отчетности и уплаты налогов, страховых взносов, авансовых платежей по налогам - на одну дату соответствующего месяца.

2. С 01.01.2023 применяются единые тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование (глава 34 НК РФ):

- в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30 %;

- свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1 %.

3. По расходам в виде отрицательной курсовой разницы, возникшей с 01.01.2023 по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), датой осуществления внереализационных расходов признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при уценке (дооценке) которых возникает отрицательная курсовая разница.

4. С 01.01.2023 ставка акциза для судовладельцев в отношении средних дистиллятов, к которым относится используемое Предприятием судовое маловязкое топливо, увеличена и составляет 10 688 рублей за 1 тонну.

На момент составления отчетности не представляется возможным дать суммовую оценку влияния на показатели отчетности внесенных в Налоговый кодекс Российской Федерации изменений, вступающих в силу с 01.01.2023.

Руководство прогнозирует, что их влияния на финансово-экономические показатели Предприятия не будет или такое влияние будет несущественным.

6.2. *По вопросам бухгалтерского учета*

Решение о досрочном применении в 2023 году федерального стандарта бухгалтерского учета «ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н, руководством Предприятия не принималось.

7. *Информация о рисках хозяйственной деятельности предприятия*

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

Налоговые риски

В силу неоднозначности толкований отдельных положений законодательства РФ о налогах и сборах, а также по причине его регулярных изменений интерпретация руководством Предприятия действующего законодательства применительно к финансово-хозяйственной деятельности Предприятия может быть оспорена контрольными органами.

Валютный риск

Валютный риск является риском изменения стоимости финансовых обязательств в результате изменений курсов иностранных валют.

Показатель	Дата/период	Измеритель	Значение
Курс доллара	31.12.2022	руб./долл.	70,3375
	31.12.2021	руб./долл.	74,2926
Динамика курса доллара	2022	руб./долл.	-3,9551
Курс евро	31.12.2022	руб./евро.	75,6553
	31.12.2021	руб./евро.	84,0695
Динамика курса евро	2022	руб./евро	-8,4142

Убыток по курсовым разницам составил в 2022 году 99 144 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году убыток – 839 тыс. рублей).

Предприятие использует все доступные способы для снижения валютного риска, заключая большинство договоров с поставщиками, арендаторами и покупателями в рублях, что является наиболее эффективным средством хеджирования валютных рисков.

Кредитный портфель Предприятия также формируется за счет рублевых кредитов.

В целях исполнения договоров, заключенных Предприятием, в которых цена договора номинирована в иностранной валюте (евро или доллары США), и соответствующая валюта определена как валюта платежа, Предприятие при благоприятной динамике курса осуществляет предварительную покупку валюты для покрытия части возникших обязательств. До момента осуществления платежей в иностранной валюте указанные денежные средства размещены на валютных счетах Предприятия в банках, с начислением процентов за пользование денежными средствами.

С учетом указанных выше мероприятий руководство в среднесрочной перспективе считает уровень валютного риска несущественным.

Информация о характере изменений показателей деятельности Предприятия за 2022 год под влиянием валютных курсов представлена в разделах 3.4.1-3.4.2.

Риск изменения процентной ставки

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

Динамика ключевой ставки ЦБ РФ (%)

Дата	Значение, %
31.12.2020	4,25
31.12.2021	8,5
31.12.2022	7,5
На момент составления отчетности	7,5

В рамках Бюджета движения денежных средств у Предприятия имеется план погашения кредитов. Сроки погашения, установленные кредитным договором, Предприятием не нарушаются.

С учетом вышеперечисленных обстоятельств руководство Предприятия считает данный риск несущественным для деятельности Предприятия.

Кредитный риск

Кредитный риск является риском невыполнения одной стороной своих финансовых обязательств в рамках хозяйственных отношений, что в конечном итоге может привести к финансовым потерям другой стороны.

Политикой Предприятия предусмотрено осуществление анализа финансового положения контрагента и получение предварительной оплаты портовых сборов и авансов в рамках оказания большей части услуг, что ведет к минимизации величины кредитного риска. Предприятие также на регулярной основе контролирует показатели дебиторской задолженности и ее оборачиваемости.

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

В целях минимизации риска неисполнения контрагентами обязательств в случаях, когда условиями соглашений предусмотрено авансирование, Предприятие для крупных сделок применяет практику:

- обоснованного установления (недопущения завышения) авансов;
- оценки финансовой устойчивости участников конкурентных процедур;
- получения от контрагентов банковских гарантий и иных форм обеспечений на величину выданных авансов. Общая величина действующих банковских гарантий, залогов имущества и денежных средств, по которым ФГУП «Росморпорт» выступает бенефициаром или уполномоченным представителем бенефициара, на 31.12.2022 составляет 9 759 282 тыс. рублей при суммарной величине выданных авансов в брутто-оценке 20 728 191 тыс. рублей (на 31.12.2021 - 18 802 566 тыс. рублей при суммарной величине выданных авансов в брутто-оценке 27 543 837 тыс. рублей).

Обеспечения по государственным контрактам, конечным получателем средств по которым является государственный заказчик (средства перечисляются в федеральный бюджет), отражаются в бюджетной отчетности государственного заказчика:

№ п/п	Вид обеспечения по гос. контрактам	Сумма, тыс. рублей	
		31.12.2022	31.12.2021
1	Залог	749 521	451
2	Банковские гарантии	8 328 652	16 009 811
	Итого	9 078 174	16 010 262
	Примечание: обеспечительные платежи на счет застройщика	93 307	971 911

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.

Общая величина просроченной задолженности, включая авансы по капитальным вложениям, составляет:

- в брутто-оценке (без учета обесценения путем создания резерва по сомнительным долгам) – 3 432 701 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 2 014 034 тыс. рублей);

- в нетто-оценке с учетом обесценения путем создания резерва по сомнительным долгам – 1 682 479 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 1 461 722 тыс. руб.).

Существенная часть задолженности с нарушенным сроком исполнения не обесценена, т.к. находится под контролем предприятия и/или достигнуты договоренности по ее реструктуризации.

Подробная информация по текущему статусу и перспективам взыскания задолженности с нарушенным сроком исполнения по наиболее крупным дебиторам приведена в разделе 3.14 Пояснений.

По остальным дебиторам просроченная задолженность в основном не превышает разумных сроков и не является предметом спора, характеризует сумму долгов покупателей, сложившуюся в результате нарушения требования договоров об авансировании и на момент составления отчетности урегулирована сторонами.

Филиалами по месту возникновения задолженности выполняются мероприятия по урегулированию просроченной задолженности (сверка расчетов, переписка, договорная, претензионная и исковая работа).

Свободные средства Предприятия размещаются на счетах банков, кредитоспособность и надежность которых по данным рейтинговых агентств и общедоступных источников оценивается как высокая:

Банк	Всего	в рублях	в долларах	в евро	рублевый эквивалент
2022					
Газпромбанк	823 179	823 179	-	-	-
Сбербанк	1 007 896	1 007 896	-	-	-
Московский кредитный банк	4 025 110	4 025 110	-	-	-
ГУ Банка России	130 950	130 950	-	-	-
Россия	27 611	27 611	-	-	-
Альфа-банк	1 500 441	1 500 441	-	-	-
Прочие	1 099	1 099	-	-	-
Всего	7 516 285	7 516 285			

Банк	Всего	в рублях	в долларах	в евро	рублевый эквивалент
2021					
Газпромбанк	359 269	359 268			1
Сбербанк	313 306	305 553	96,6	7	7 753
Московский кредитный банк	429 427	429 427			
ГУ Банка России	971 911	971 911			
Россия	6 457	6 457			
Прочие	508	508			
Всего	2 080 878	2 073 124	96,6	7	7 754

Риск ликвидности – это риск неспособности Предприятием погасить обязательства при наступлении срока платежа. Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточной величины денежных средств, способность оперативного привлечения финансирования в случае нехватки средств. Руководство Предприятия тщательно контролирует уровень ликвидности. В управленческих целях Предприятие разработало систему бюджетирования, включающую планирование денежных потоков и их контроль с целью обеспечения наличия необходимых фондов для финансовых нужд как предприятия в целом, так и по географическим, структурным сегментам и по направлениям расходования средств (текущая, инвестиционная, финансовая деятельность).

Руководство Предприятия 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.

В целях повышения эффективности использования и оборачиваемости финансовых ресурсов Предприятием осуществлен переход к централизованной системе управления ликвидностью путем внедрения системы единого расчетно-кассового центра.

Доходность от размещения временно свободных средств в 2022 году составила 315 859 тыс. рублей (для сравнения в 2021 году – 108 390 тыс. рублей).

Помимо вышеизложенного руководство Предприятия контролирует на постоянной основе объемы привлеченного финансирования, текущие расходы и инвестиции, выручку, анализирует структуру расходов, осуществляет контроль за выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные существенно повлиять на движение активов и обязательств, а также финансово-экономическое положение Предприятия отсутствуют, за исключением следующих.

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

Соответствующие изменения в Устав внесены распоряжением Федерального агентства морского и речного транспорта от 10.01.2023 №3Д-6-р.

В итоге на момент составления отчетности величина уставного фонда ФГУП «Росморпорт» составляет 121 224 253 599,61 рублей, что подтверждается выпиской из ЕГРЮЛ.

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

3. В октябре 2022 года завершено строительство объекта Подходной канал, Камчатский край, Елизовский м. р-н, межселенные территории Елизовского муниципального района, бухта Бечевинская (застройщик – ФКУ «Ространсмодернизация»). Распоряжением Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Камчатском крае от 06.02.2023 №41-16-р за ФГУП «Росморпорт» закреплено на праве хозяйственного ведения на объект «Подходной канал, Камчатский край, Елизовский м. р-н, межселенные территории Елизовского муниципального района, бухта Бечевинская». Общая стоимость движимого и недвижимого имущества, входящего в данный объект, составляет 19 024 505 648,03 рублей, из них величина вложений в нефинансовые активы, учтенная на 31.12.2022 на балансе в составе товарно-материальных ценностей на ответственном хранении по объекту Строительство морского перегрузочного комплекса сжиженного природного газа в Камчатском крае – 5 307 981 тыс. рублей, в том числе бюджетные инвестиции - 5 048 482 тыс. рублей.

9. Аудит

В соответствии с требованиями статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторская проверка бухгалтерской отчетности Предприятия и консолидированной финансовой отчетности Группы «Росморпорт» за 2022 финансовый год проводится независимым аудитором ООО «ФинЭкспертиза», который выбран путем проведения Предприятием открытого конкурса в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и в установленном порядке утвержден Федеральным агентством морского и речного транспорта.

Генеральный директор

С.В. Пылин

Главный бухгалтер



Е.Ю. Цветкова

«24» марта 2023 года