АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ФГУП «Росморпорт»
за 2024 год

ООО «Интерком-Аудит»

125124, Москва,
3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13,
этаж 7, помещение XV, комната 6
тел./факс (495) 937-34-51
e-mail: info@intercom-audit.ru
www.intercom-audit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Собственнику ФГУП «Росморпорт»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ФГУП «Росморпорт» (полное наименование: Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт»; ОГРН 1037702023831), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ФГУП «Росморпорт» (далее – Организация) по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

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

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся

независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 2 «Принципы составления бухгалтерской отчетности и основные аспекты учетной политики» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, о том, что прилагаемая бухгалтерская отчетность от 05.08.2025 является исправленной и заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность от 25.03.2025. Также обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 9 «Аудит» пояснений, в котором указано, что заключение по результатам аудита заменяемой отчетности отозвано 21.05.2025 по причине несоответствия аудиторской организации требованиям части 3 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (невнесения в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке). Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этими вопросами.

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что за исключением вопросов, изложенных в разделах «Основание для выражения мнения с оговоркой», «Важные обстоятельства», отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 26.03.2024.

Отчет эмитента облигаций за 2024 год, утвержденный 07.04.2025, будет перевыпущен Организацией вследствие внесенных исправлений в бухгалтерскую отчетность за 2024 год и, соответственно, неактуальности данных, отраженных в нем.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете и отчете эмитента Организации за 2024 год, но не включает бухгалтерскую отчетность за 2024 год и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и перевыпущенный отчет эмитента за 2024 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения. Наше мнение

о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации. В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.
Если при ознакомлении с годовым отчетом и перевыпущенным отчетом эмитента Организации за 2024 год мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Организации за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.
При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность, или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за контроль за подготовкой бухгалтерской отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:
а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим

аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление Организации, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

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

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



Собко
Юлия Анатольевна

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

Буфф
Владимир Александрович

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;
125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»;
ОРНЗ 11606074492

08 августа 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 24 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация ФГУП "Росморпорт"	по ОКПО	14649425		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7702352454		
Вид экономической деятельности морской транспорт	по ОКВЭД 2	52.22, 30.11, 33.15, 35.12, 35.30, 36.00, 41.20, 42.91, 47.1, 47.11, 47.19 и др.		
Организационно-правовая форма/форма собственности государственная				
Федеральное государственное унитарное предприятие	по ОКОПФ/ОКФС	65241	12	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 127030, г. Москва, ул. Сущевская, д. 19, стр. 7

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора ООО "Интерком-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7729744770
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1137746561787

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
т.1.1-1.3	**АКТИВ** **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** Нематериальные активы, в т.ч.	1110	88 087	94 712	6 378
т. 1.4	Результаты исследований и разработок	1111	220	280	-
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
т. 2.1, 2.1.1, 2.4	Основные средства	1150	44 399 464	63 939 532	37 472 779
т.2.1.2	Инвестиционная недвижимость	1160	48 200 574	45 012 270	41 487 199
т.3.1,3.2	Финансовые вложения	1170	1 416 524	956 989	957 866
п. 3.12	Отложенные налоговые активы	1180	30 947 492	19 304 798	23 886 051
	Прочие внеоборотные активы	1190		-	463 428
т.2.2, 2.3	Незавершенное строительство	1191	12 936 462	18 164 527	12 479 670
т.2.2.1	Авансы перечисленные по капитальным вложениям	1192	31 228 829	26 639 234	20 149 070
т.5.1,.5.2	Дебиторская задолженность долгосрочная, в т.ч.	1193	276 251	152 552	37 615
	покупатели и заказчики	11931	251 903	122 969	-
	авансы выданные	11932	16 195		
	внутригрупповые займы	11933	-	-	-
	Итого по разделу I	**1100**	**169 493 683**	**174 264 614**	**136 940 056**
т.4.1,4.2	**II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** Запасы	1210	4 754 627	4 718 496	4 087 675
	в т.ч. долгосрочные активы для продажи	1211	598	251 232	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 161	3 374	3 636
т.5.1,5.2	Дебиторская задолженность краткосрочная, в т.ч.	1230	3 822 278	4 027 877	2 611 677
	покупатели и заказчики	1231	1 426 627	1 317 874	817 193
	авансы выданные	1232	254 326	303 696	322 685
	внутригрупповые займы	1233	65 716	60 259	60 259
т.3.1,3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	919	12 969	1 415
Отчет о движении денежных средств	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 231 677	7 478 865	7 517 669
	Прочие оборотные активы	1260	17 379	17 689	17 930
	Итого по разделу II	**1200**	**14 831 041**	**16 259 270**	**14 240 002**
	БАЛАНС	**1600**	**184 324 724**	**190 523 884**	**151 180 058**

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Отчет об изменениях капитала	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	121 224 254	121 224 254	121 182 545
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1330			
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	104 861 420	106 599 630	88 861 480
	в том числе увеличение участия в капитале предприятия при реализации гос. программ	1351	25 771 092	24 161 419	28 554 354
	Резервный капитал	1360	310 134	110 167	94 787
	Нераспределенная прибыль (непокрытый	1370	(83 362 340)	(70 936 897)	(90 341 240)
	- отчетного года	1371	(12 116 414)	19 959 931	2 137 950
	- прошлых лет	1372	(71 245 926)	(90 896 828)	(92 479 190)
	Итого по разделу III	**1300**	**143 033 468**	**156 997 154**	**119 297 572**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
т.5.5	Заемные средства	1410	375 000	1 000 000	2 625 000
	в т.ч. облигационный займ	1411		1 000 000	2 000 000
п. 3.12	Отложенные налоговые обязательства	1420	11 440 407	9 222 656	10 166 818
т.7	Оценочные обязательства	1430		653 213	-
т.5.3	Прочие обязательства	1450	12 490 448	10 511 061	3 946 529
	Доходы будущих периодов	1460	486 253	437 218	477 169
	Итого по разделу IV	**1400**	**24 792 108**	**21 824 148**	**17 215 516**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
т.5.5	Заемные средства	1510	3 429 486	1 655 623	3 943 336
	в т.ч. облигационный займ	1511	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	Кредиторская задолженность	1520	8 527 931	6 712 262	7 488 950
	поставщики и подрядчики	1521	3 914 940	2 018 310	3 722 470
	расчеты с персоналом организации	1522	779 566	862 859	499 303
т.5.3,5.4	расчеты по страховым взносам по обязательному социальному страхованию	1523	346 426	418 055	211 661
	расчеты по налогам и сборам	1524	616 633	548 432	631 405
	авансы полученные	1525	2 326 988	2 577 358	1 913 240
	прочие кредиторы	1526	543 378	287 248	510 871
т.7	Оценочные обязательства	1540	4 541 731	3 334 697	3 234 684
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	**1500**	**16 499 148**	**11 702 582**	**14 666 970**
	БАЛАНС	**1700**	**184 324 724**	**190 523 884**	**151 180 058**

Руководитель _____ С.В. [illegible]

Главный бухгалтер _____ Е.Ю. Цветкова

"05" августа 2025 г.

«РОСМОРПОРТ» МИНИСТЕРСТВА ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Отчет о финансовых результатах

за 2024 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация ФГУП "Росморпорт"	по ОКПО	14649425		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7702352454		
Вид экономической деятельности морской транспорт	по ОКВЭД 2	52.22, 30.11, 33.15, 35.12, 35.30, 36.00, 41.20, 42.91, 47.1, 47.11, 47.19 и др.		
Организационно-правовая форма/форма собственности государственная				
Федеральное государственное унитарное предприятие	по ОКОПФ/ОКФС	65241	12	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 127030, г. Москва, ул. Сущевская, д. 19, стр. 7

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
п. 3.1	Выручка	2 110	52 552 027	45 029 971
т. 6	Себестоимость продаж	2 120	(34 611 032)	(28 954 663)
	Валовая прибыль (убыток)	**2 100**	**17 940 995**	**16 075 308**
	Коммерческие расходы	2 210	(-)	(-)
т. 6	Управленческие расходы	2 220	(4 980 684)	(4 441 505)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2 200**	**12 960 311**	**11 633 803**
п. 3.4.1	Доходы от участия в других организациях	2 310	90 802	35 022
	Проценты к получению	2 320	1 067 643	822 192
п. 3.4.2	Проценты к уплате	2 330	(352 300)	(194 816)
п. 3.4.1	Прочие доходы	2 340	8 567 743	19 016 758
п. 3.4.2	Прочие расходы	2 350	(42 471 734)	(4 866 232)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	**2 300**	**(20 137 535)**	**26 446 727**
п. 3.21	Налог на прибыль	2 410	3 777 959	(5 563 524)
т. 5.1	в т.ч. текущий налог на прибыль	2 411	(1 404 739)	(2 012 206)
т. 5.1	текущий налог на прибыль прошлых лет	2 412	1 034	(11 104)
п. 3.12	отложенный налог на прибыль	2 413	5 181 664	(3 540 214)
	Списание отложенных налоговых активов при выбытии объекта	2 480	(28 762)	(232 339)
	Списание отложенных налоговых обязательств при выбытии объекта	2 490	370 614	135 462
п.3.4.2.2, 3.11	Прочее	2 460	3 901 310	(826 395)
Отчет об изменениях капитала	**Чистая прибыль (убыток)**	**2 400**	**(12 116 414)**	**19 959 931**
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2 510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2 520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	**2 500**	**(12 116 414)**	**19 959 931**
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2 900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2 910		

Руководитель _____ В. Пыпин

Главный бухгалтер _____ Е.Ю. Цветкова

"05" августа 2025 г.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «РОСМОРПОРТ» МИНИСТЕРСТВА ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ МОСКВА 1037700020101

ИНТЕРКОМ-АУДИТ

Отчет об изменениях капитала
за 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация ФГУП "Росморпорт"	по ОКПО	14649425		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7702352454		
Вид экономической деятельности морской транспорт	по ОКВЭД 2	52.22, 30.11, 33.15, 35.12, 35.30, 36.00, 41.20, 42.91, 47.1, 47.11, 47.19 и др.		
Организационно-правовая форма/форма собственности государственная	по ОКОПФ/ОКФС	65241	12	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	**3100**	**121 182 545**	**(x)**	**87 719 758**	**94 787**	**(89 498 153)**	**119 498 937**
Изменение учетной политики				**641 722**		**(843 087)**	**(201 365)**
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	**3100**	**121 182 545**		**88 361 480**	**94 787**	**(90 341 240)**	**119 297 572**
За 2023 год Увеличение капитала - всего:	3110	-		**20 712 139**		**19 958 443**	**40 670 582**
в том числе: чистая прибыль	3111	x	x	x	x	19 959 931	19 959 931
в т.ч. Ретрокорректировка							(13 740)
переоценка имущества	3112	x	x		x		0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	**3113**		**x**	**20 712 139**	**x**	(1 488)	**20 710 651**
закрепление имущества	31131		x	15 762 086	x	(1 488)	15 760 598
участие государства в капитале при реализации ФЦП (выделение бюджетных инвестиций)	31132		x	4 950 053	x	0	4 950 053
Уменьшение капитала - всего:	**3120**	-		**(2 371 146)**	-	**(599 854)**	**(2 971 000)**
в том числе: убыток	3121	x	x	x	x		( )
переоценка имущества	3122	x	x	(0)	x		( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	**3123**	**x**	**x**	**(2 371 146)**	**x**		**(2 371 146)**
изъятие имущества	31231			(100 903)			(100 903)
уменьшение бюджетных инвестиций в связи с уменьшением дебиторской задолженности (возврат аванса, списание, изъятие)	31232			(2 270 243)			(2 270 243)
дивиденды	3124	x	x	x	x	(599 854)	(599 854)
Изменение добавочного капитала	3130	x	x	(61 134)		61 134	x
Изменение резервного капитала	3140	x	x	x	15 380	(15 380)	x
Увеличение уставного капитала решению собственника на сумму бюджетных инвестиций в стоимости закрепленного имущества	3150	41 709		(41 709)		x	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	**3200**	**121 224 254**	**(x)**	**106 599 630**	**110 167**	**(70 936 897)**	**156 997 154**
в т.ч. изменение учетной политики				**641 722**		**(897 192)**	**(255 470)**

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	**3200**	**121 224 254**		**106 599 630**	**110 167**	**(70 936 897)**	**156 997 154**
За 2024 год **Увеличение капитала - всего:**	3210	**0**		**308 016**	**0**		308 016
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x		0
переоценка имущества	3212	x	x		x		0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	**3213**	**0**	**x**	**308 016**	**x**		**308 016**
закрепление имущества	32131		x	297 563	x		297 563
участие государства в капитале при реализации ФЦП (выделение бюджетных инвестиций)	32132	0	x	10 453	x		10 453
Уменьшение капитала - всего:	**3220**	**(-)**		**(2 037 851)**	**(-)**	**(12 233 851)**	**(14 271 702)**
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(12 116 414)	(12 116 414)
переоценка имущества	3222	x	x	(0)	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	**3223**	**x**	**x**	**(2 037 851)**	**x**	**(100 077)**	**(2 137 928)**
изъятие имущества	32231			(1 629 682)		(100 077)	(1 729 759)
уменьшение бюджетных инвестиций в связи с уменьшением дебиторской задолженности (возврат аванса, списание, изъятие)	32232			(408 169)			(408 169)
дивиденды	3224	x	x	x	x	(17 360)	(17 360)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(8 375)		8 375	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	199 967	(199 967)	x
Увеличение уставного капитала решению собственника на сумму бюджетных инвестиций в стоимости закрепленного имущества	3250					x	x
Величина капитала на 31 декабря 20 24 г.	**3300**	**121 224 254**	**(x)**	**104 861 420**	**310 134**	**(83 362 340)**	**143 033 468**

ИНТЕРКОМ АУДИТ

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[1]	Изменения капитала за 20 23 г.[2]		На 31 декабря 20 23 г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400	**119 498 937**	20 014 036	17 739 651	**157 252 624**
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(201 365)	(54 105)		(255 470)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	**3500**	**119 297 572**	**19 959 931**	**17 739 651**	**156 997 154**
в том числе: **нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок**	3401	(89 498 153)	20 014 036	(555 588)	(70 039 705)
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики	3411	(843 087)	(54 105)		(897 192)
исправлением ошибок	3421	( )		-	-
после корректировок	**3501**	(90 341 240)	19 959 931	(555 588)	(**70 936 897**)
добавочный капитал до корректировок	3402	87 719 758		18 238 150	105 957 908
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики	3411	641 722			641 722
исправлением ошибок	3421		-	-	-
после корректировок	3502	88 361 480	-	18 238 150	**106 599 630**
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) до корректировок	3403	121 277 332		57 089	121 334 421
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3503	**121 277 332**	-	**57 089**	**121 334 421**

ИНТЕРКОМ АУДИТ

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Чистые активы	3600	143 519 721	157 434 372	119 774 741

Руководитель _____ С.В. Пылин

Главный бухгалтер _____ Е.Ю. Цветкова

05 августа 20 25 г.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «РОСМОРПОРТ» МИНИСТЕРСТВА ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОГРН 1037739001381 МОСКВА

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Отчет о движении денежных средств
за 2024 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация ФГУП "Росморпорт"	по ОКПО	14649425/1037702023831		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7702352454		
Вид экономической деятельности морской транспорт	по ОКВЭД 2	52.22, 30.11, 33.15, 35.12, 35.30, 36.00, 41.20, 42.91, 47.1, 47.11, 47.19 и др.		
Организационно-правовая форма/форма собственности государственная				
Федеральное государственное унитарное предприятие	по ОКОПФ/ОКФС	65241		12
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	**4110**	**56 008 041**	**50 712 636**
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	47 507 731	40 056 062
в том числе поступления от дочерних обществ	*41121*	*15 726*	*661*
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 627 544	4 218 646
в том числе поступления от дочерних обществ	*41121*	*5 506*	*5 313*
от перепродажи финансовых вложений	4113		
авансы, полученные от покупателей	4114	354 299	790 498
прочие поступления	4119	3 518 467	5 647 430
в том числе поступления от дочерних обществ	*41191*	*16 829*	*26 783*
в том числе субсидии	*41192*	*1 620 844*	*2 700 153*
в том числе перечисление обеспечений	*41193*	*211 281*	*284 302*
в том числе проценты на остаток средств на счете по краткосрочным сделкам	*41194*	*1 066 655*	*800 815*
Платежи - всего	**4120**	**(43 619 473)**	**(37 947 946)**
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(20 536 614)	(16 818 547)
в том числе платежи дочерним обществам	*41211*	*(9 436)*	*(-)*
в связи с оплатой труда работников	4122	(14 972 020)	(12 731 125)
процентов по долговым обязательствам	4123	(115 688)	(177 344)
налога на прибыль организаций	4124	(1 862 244)	(2 241 406)
авансы, уплаченные поставщикам (кроме авансов по капитальным вложениям)	4125	(-)	(-)
налогов и сборов	4126	(1 323 673)	(1 273 040)
взносов во внебюджетные фонды	4127	(3 733 413)	(3 050 397)
прочие платежи	4129	(1 075 821)	(1 656 087)
в том числе платежи дочерним обществам	*41291*	*(175 747)*	*(281 451)*
в том числе перечисление обеспечений	*41293*	*(50 279)*	*(372 577)*
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**12 388 568**	**12 764 690**

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	**176 815**	**503 011**
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	33 549	467 690
в том числе поступления от дочерних обществ	*42111*	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	37 500	
в том числе поступления от дочерних обществ	*42121*	*37 500*	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	12 793	219
дивидендов, процентов, в т.ч. по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	92 973	35 102
в том числе поступления от дочерних обществ	*42141*	*90 802*	*35 022*
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	**4220**	**(14 737 901)**	**(13 585 010)**
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9 723 945)	(6 825 949)
в том числе платежи дочерним обществам	*42211*	*(1 155 541)*	*(16 294)*
в связи с приобретением акций (долей участия) и вкладами в имущество других организаций	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	*(358 661)*	(-)
в том числе платежи дочерним обществам	*42231*	*(358 661)*	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	*(199 889)*	*(165 855)*
авансы, уплаченные поставщикам по капитальным вложениям	4225	(4 455 406)	(6 593 206)
в том числе платежи дочерним обществам	4226	(4 437 788)	(4 845 741)
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(14 561 086)**	**(13 081 999)**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	**3 510 453**	**4 950 053**
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 500 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
бюджетные инвестиции, полученные из Федерального бюджета на реализацию государственных программ	4315	10 453	4 950 053

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
Платежи - всего	**4320**	**(2 585 123)**	**(4 671 548)**
в том числе:			
на платежи по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(17 360)	(599 854)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 375 000)	(3 890 766)
прочие платежи	4329	(192 763)	(180 928)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**925 330**	**278 505**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(1 247 188)**	**(38 804)**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**7 478 865**	**7 517 669**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**6 231 677**	**7 478 865**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**	(-)	(-)

Руководитель _____ С.В. Пылин

Главный бухгалтер _____ Е.Ю. Цветкова

"05" августа 2025 г.

«РОСМОРПОРТ» МИНИСТЕРСТВА ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ФГУП "Росморпорт" за 2024 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 24 г.	120 860	(26 148)	90 872	(5 456)	5 456	(35 798)	(61 699)	0	0	206 276	(118 189)
		изм-е УП*	90 639	958					(0)			0	0
	5110	за 20 23 г.	35 607	(29 229)	0	(5 386)	5 386	(1 347)	0	0	0	30 221	(25 190)
в том числе:													
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	51001	за 20 24 г.	1 770	(901)				(171)	(288)			1 770	(1 360)
		изм-е УП*		(53)									
	51101	за 20 23 г.	1 770	(670)				(178)				1 770	(848)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у владельца на видео- и аудиоматериалы	51002	за 20 24 г.	-	(-)								-	(-)
		изм-е УП*											
	51102	за 20 23 г.		(-)								-	(-)
Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности у патентообладателя на изобретение	51003	за 20 24 г.	16 747	(13 457)				(700)	(1 067)			16 747	(15 224)
		изм-е УП*		(22)					( )				
	51103	за 20 23 г.	21 130	(18 121)		(4 383)	4 383	303				16 747	(13 435)
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	51004	за 20 24 г.	11 759	(4 085)	2 105			(2 718)	(2 908)			13 864	(9 711)
		изм-е УП*	7 265	( )					( )				
	51104	за 20 23 г.	4 494	(3 331)				(754)				4 494	(4 085)
Неисключительные права на программы, ЭВБ и базы данных	51005	за 20 24 г.	90 584	(7 704)	88 767	(5 456)	5 456	(32 209)	(57 436)			173 895	(91 893)
		изм-е УП*	83 374	(883)					( )				
	51105	за 20 23 г.	8 213	(7 106)		(1 003)	1 003	(718)				7 210	(6 821)

* - изменение учетной политики в связи с вступлением в силу с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного приказом Минфина от 30.05.2022 №86н

ИНТЕРРОСТ АУДИТ

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Всего	5120	16 746	16 747	21 129
Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности у патентообладателя на изобретение	51201	16 746	16 747	21 129

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24	На 31 декабря 20 23	На 31 декабря 20 22
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	51301	-	-	12 166
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у владельца на видео- и аудиоматериалы	51302	-	-	-
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	51303	-	-	-
Другие виды нематериальных активов	51304	-	-	-

ИНТЕРКЭШ АУДИТ

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	амортизация	поступило	выбыло		амортизация	первоначальная стоимость	амортизация
						первоначальная стоимость	амортизация			
НИОКР - всего	5140	за 20 23 г.	9 517	(9 237)	0	(-)	-	(60)	9 517	(9 297)
	5150	за 20 22 г.	9 217	(9 217)	300	(-)	-	(20)	9 517	(9 237)
в том числе:										
Заносимость подходного канала п.Темрюк	51401	за 20 24 г.	840	(840)	-	(-)	-	(-)	840	(840)
	51501	за 20 23 г.	840	(840)	-	(-)	-	(-)	840	(840)
Совершенствование гос.регулирования тарифов	51402	за 20 24 г.	386	(386)	-	(-)	-	(-)	386	(386)
	51502	за 20 23 г.	386	(386)	-	(-)	-	(-)	386	(386)
Навигационная, пожарная и экологическая безопасность в морских портах	51403	за 20 24 г.	450	(450)	-	(-)	-	(-)	450	(450)
	51503	за 20 23 г.	450	(450)	-	(-)	-	(-)	450	(450)
Мат.моделирование входа и швартовки к пирсу паромного комплекса	51404	за 20 24 г.	300	(300)	-	(-)	-	(-)	300	(300)
	51504	за 20 23 г.	300	(300)	-	(-)	-	(-)	300	(300)
Расчет ущерба рыбным запасам при дноуглублении	51405	за 20 24 г.	313	(313)	-	(-)	-	(-)	313	(313)
	51505	за 20 23 г.	313	(313)	-	(-)	-	(-)	313	(313)
Компьютерное моделирование порта Тамань	51406	за 20 24 г.	1 000	(1 000)	-	(-)	-	(-)	1 000	(1 000)
	51506	за 20 23 г.	1 000	(1 000)	-	(-)	-	(-)	1 000	(1 000)
Компьютерное моделирование порт Кавказ	51407	за 20 24 г.	683	(683)	-	(-)	-	(-)	683	(683)
	51507	за 20 23 г.	683	(683)	-	(-)	-	(-)	683	(683)
Программный комплекс по моделированию движения судов в порту Сочи	51408	за 20 24 г.	1 612	(1 612)	-	(-)	-	(-)	1 612	(1 612)
	51508	за 20 23 г.	1 612	(1 612)	-	(-)	-	(-)	1 612	(1 612)
Математическая модель акватории порта Туапсе	51409	за 20 24 г.	1 500	(1 500)	-	(-)	-	(-)	1 500	(1 500)
	51509	за 20 23 г.	1 500	(1 500)	-	(-)	-	(-)	1 500	(1 500)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	амортизация	поступило	выбыло		амортизация	первоначальная стоимость	амортизация
						первоначальная стоимость	амортизация			
Математическая модель акватории порта Ейск	51411	за 20 24 г.	1 500	(1 500)	-	(-)	-	(-)	1 500	(1 500)
	51511	за 20 23 г.	1 500	(1 500)	-	(-)	-	(-)	1 500	(1 500)
Методика построения полей ветра,волны,течения на электронной морской навигационной карте	51412	за 20 24 г.	633	(633)	-	(-)	-	(-)	633	(633)
	51512	за 20 23 г.	633	(633)	-	(-)	-	(-)	633	(633)
Исследование возможности проведения швартовых операций парома к причалу	51412	за 20 24 г.	300	(20)		(-)	-	(60)	300	(80)
	51512	за 20 23 г.	-	(-)	300	(-)	-	(20)	300	(20)

ИНТЕРКОМ АУДИТ

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, в т.ч. НИОКР - всего	5180	за 20 24 г.	19 627	71 826	(0)	(90 872)	581
	5190	за 20 23 г.	-	300	(0)	(300)	19 627
в том числе: ретрокорр-ка		___			( )	( )	19 627

ИНТЕРКОМ АУДИТ

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Движение за год									На конец года			
							поступило объектов			выбыло объектов									
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное групповое обесценение	накопленный индивидуальный резерв	первоначальная стоимость	накопленное групповое обесценение	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленное групповое обесценение	накопленная амортизация	начислено амортизации	Групповое обесценение	Индивидуальный резерв под снижение стоимости	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное групповое обесценение	накопленный индивидуальный резерв
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 20 24 г.	213 029 836	(45 917 156)	(102 987 254)	(185 894)	18 010 382	(1 910 080)	(67 220)	(2 661 453)	305 432	882 050	(4 053 523)	(30 161 331)	(115 675)	228 378 765	(49 155 849)	(134 753 233)	(70 219)
	5200*	изм-ние УП*	1 525 527	759 998	(241 143)		0	(0)	(0)	(0)	0	0	(0)	(0)	(0)	1 525 527	(759 998)	241 143	0
	5210	за 20 23 г.	186 490 176	(43 900 566)	(104 798 124)	(318 707)	28 643 458	(2 222 159)	(0)	(2 103 798)	854 678	741 476	(2 758 065)	8 178 351	132 813	213 029 836	(45 917 156)	(102 987 254)	(185 894)
		изм-ние УП*	1 721 216	(740 388)	(241 143)					(195 689)			(19 610)			1 525 527	(759 998)	(241 143)	
в том числе:																			
Здания	52001	за 20 24 г.	5 150 176	(1 065 427)	(2 601 875)	(1 886)	236 909	(48 073)		(138 376)	95 699	5 175	(49 777)	(660 458)	186	5 248 709	(1 110 029)	(1 893 791)	(1 700)
	52001*	изм-ние УП	42 953	(30 278)	(12 781)				( )	( )			( )	( )	( )	(42 953)	30 278	12 781	0
	52101	за 20 23 г.	5 219 989	(1 028 111)	(2 897 486)	(2 015)	67 053	(4 637)	( )	(136 866)	98 980	6 366	(43 682)	201 269	129	5 150 176	(1 065 427)	(2 601 875)	(1 886)
Сооружения и передаточные устройства	52002	за 20 24 г.	115 991 643	(14 021 873)	(61 514 266)	(58 081)	9 909 163	(1 766 056)		(1 539 827)	119 152	48 226	(996 104)	(19 354 808)	27 289	124 360 979	(14 969 751)	(43 806 362)	(30 792)
	52002*	изм-ние УП	794 944	(596 542)	(185 995)				( )	( )			( )	( )	( )	794 944	(596 542)	(185 995)	(0)
	52102	за 20 23 г.	93 669 693	(13 629 381)	(60 499 295)	(80 273)	23 503 273	(7 166 129)	( )	(1 181 323)	684 362	243 760	(636 252)	5 652 791	22 192	115 991 643	(14 021 873)	(61 328 271)	(58 081)
Машины и оборудование	52003	за 20 24 г.	16 634 086	(9 182 753)	(4 665 773)	(44 434)	1 434 355	(44 526)	(211)	(249 207)	57 417	169 122	(646 236)	(1 452 071)	20 559	17 819 234	(9 660 078)	(3 200 811)	(23 875)
	52003*	изм-ние УП	(14 314)	(-16 015)	(-1 808)				( )	( )			( )	( )	( )	14 314	-16 015	(-1 808)	(0)
	52103	за 20 23 г.	15 717 778	(8 942 971)	(4 883 295)	(74 130)	1 261 011	(49 502)	( )	(344 703)	31 440	308 380	(548 162)	233 776	29 696	16 634 086	(9 182 753)	(4 667 581)	(44 434)
Транспортные средства	52004	за 20 24 г.	74 068 550	(21 288 576)	(34 321 793)	(81 375)	6 405 394	(51 425)	(67 009)	(695 642)	32 181	644 995	(2 282 883)	(8 672 783)	67 603	79 778 302	(22 993 473)	(25 668 254)	(13 772)
	52004*	изм-ние УП	167 204	(105 409)	(44 244)				( )	( )			( )	( )		167 204	105 409	(44 244)	(0)
	52104	за 20 23 г.	70 531 888	(19 996 606)	(36 446 377)	(161 841)	3 750 409	(1 595)	( )	(213 747)	38 864	157 887	(1 449 857)	2 087 315	80 466	74 068 550	(21 288 576)	(34 321 793)	(81 375)
Производственный и хозяйственный инвентарь	52005	за 20 24 г.	174 512	(91 420)	(51 225)	(6)	9 373			(2 371)	302	1 877	(6 463)	(15 057)	6	181 514	(96 006)	(35 866)	(0)
	52005*	изм-ние УП	(2 066)	(-328)	(-69)				( )	( )			( )	( )		(2 066)	(-328)	(-69)	(0)
	52105	за 20 23 г.	163 740	(92 804)	(54 116)	(231)	17 914	(295)	( )	(7 141)	695	6 290	(4 906)	2 422	225	174 512	(91 420)	(51 294)	(6)
Многолетние насаждения	52006	за 20 24 г.	311	(81)	(170)						681		(9)	(21)		311	(90)	(-532)	(0)
	52006*	изм-ние УП			( )				( )	( )			( )	( )		0	(0)	(0)	(0)
	52106	за 20 23 г.	311	(74)	(179)	(0)			( )	( )			(7)	(9)		311	(81)	(170)	( )
Другие виды основных средств	52007	за 20 24 г.	47 812	(23 104)	(16 271)	(112)	9 101			(4 250)		3 143	(2 311)	(6 133)	32	52 663	(22 272)	(10 138)	(80)
	52007*	изм-ние УП			( )				( )	( )			( )	( )		0	(0)	(0)	(0)
	52107	за 20 23 г.	45 180	(21 431)	(17 376)	(217)	3 403		( )	(771)	336	347	(2 020)	769	105	47 812	(23 104)	(16 271)	(112)
Права пользования активами	52008	за 20 24 г.	962 745	(243 921)			6 087			(31 780)		9 512	(69 740)			937 052	(304 149)		
	52008*	изм-ние УП	536 806	(44 112)															
	52108	за 20 23 г.	1 141 597	(189 188)			40 395		( )	(219 247)		18 446	(73 179)			962 745	(243 921)	(0)	(0)
	52108*	изм-ние УП	732 495	(24 502)						(195 689)			(19 610)			536 806	(44 112)		

* изм-ние УП - исправление ошибок в результате изменения учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, с 01.01.2021 ФСБУ 25/2018 "Учет финансовой аренды", утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н

ИНТЕРКОМ АУДИТ

2. Основные средства

2.1.1 Наличие и движение основных средств в виде права пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Движение за год					На конец года	
					поступило объектов		выбыло объектов				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (право пользования активами) - всего	5200	за 2024 г.	962 745	(243 921)	6 087		(31 780)	9 512	(69 740)	937 052	(304 149)
	5210	за 2023 г.	1 141 597	(189 188)	40 395		(219 247)	18 446	(73 179)	962 745	(243 921)
ретрокорр-ки			732 495	24 502			(195 689)	0	19 610	536 806	44 112
Здания	52001	за 2024 г.	373 585	(176 215)	8 984		(12 369)	8 820	(47 100)	370 200	(214 495)
	52101	за 2023 г.	367 369	(147 261)	29 774		(23 558)	18 446	(47 400)	373 585	(176 215)
Сооружения и передаточные устройства	52002	за 2024 г.	42 604	(22 086)	(2 897)		(808)	692	(3 962)	38 899	(25 356)
	52102	за 2023 г.	31 285	(16 216)	11 319				(5 870)	42 604	(22 086)
Другие виды основных средств	52007	за 2024 г.	9 750	(1 508)					(295)	9 750	(1 803)
	52107	за 2023 г.	10 448	(1 209)	(698)				(299)	9 750	(1 508)
Земельные участки и объекты природопользования	52008	за 2024 г.	536 806	(44 112)			(18 603)		(18 383)	518 203	(62 495)
	52108	за 2023 г.	732 495	(24 502)			(195 689)		(19 610)	536 806	(44 112)
ретрокорр-ки			732 495	(24 502)			(195 689)		(19 610)	536 806	(44 112)

ИНТЕРКОМ АУДИТ

2. Основные средства

2.1.2 Наличие и движение инвестиционной недвижимости

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Движение за год			На конец года
			переоцененная стоимость	поступило объектов	выбыло объектов	Переоценка ("+" - дооценка, "-" - уценка)	переоцененная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 24 г.	45 012 270	2 250 899	(1 840 255)	2 777 660	48 200 574
	5200*	за 20 23 г.	41 487 199	216 028	(490 544)	3 799 587	45 012 270
	5210	изм-ние УП	2 009	0	(0)	0	2 009
в том числе:							
Здания	52001	за 20 24 г.	1 259 985	2 351	(460)	19 945	1 281 821
	52001*	за 20 23 г.	1 259 846			139	1 259 985
	52101	изм-ние УП			( )		0
Сооружения и передаточные устройства	52002	за 20 24 г.	43 723 974	2 248 548	(1 839 795)	2 756 282	46 889 009
	52002*	за 20 23 г.	40 180 502	216 028	(472 004)	3 799 448	43 723 974
	52102	изм-ние УП	2 009		( )		2 009
Машины и оборудование	52003	за 20 24 г.	0		( )		0
	52003*	за 20 23 г.	18 540		(18 540)		0
	52103	изм-ние УП			( )		0
Транспортные средства	52004	за 20 24 г.	28 311		( )	1 433	29 744
	52004*	изм-ние УП		0			0
	52104	за 20 23 г.	28 311		( )		28 311

ИНТЕРКОМ АУДИТ

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Групповое обесценение	Резерв под снижение стоимости вложений (справочно)	Изменения за период						Первоначальная стоимость на конец года	Групповое обесценение	Индивидуальный резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость на конец года
						затраты за период	наделение имущество (+) / изъятие имущества (-)	списано	принято к учету в составе основных средств	принято к учету в качестве обесценения основных средств	признано обесценение				
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 24 г.	25 587 767	(7 207 027)	(216 213)	16 619 030	173 607	(25 439)	(18 723 083)	1 833 101	(5 105 281)	23 631 882	(10 555 524)	(139 896)	12 936 462
	5240*	изм-ние УП	20 174												
	5250	за 20 23 г.	28 676 884	(15 958 463)	(238 751)	9 948 442	13 715 905	(151 132)	(26 602 332)	7 225 450	1 548 524	25 587 767	(7 207 027)	(216 213)	18 164 527
В ТОМ ЧИСЛЕ:															
Строительство объектов основных средств	52401	за 20 24 г.	19 803 160	(6 382 149)	(145 035)	6 328 077	16 039	6 229	(11 210 705)	1 824 012	(3 009 672)	14 942 800	(7 644 050)	(68 794)	7 229 956
	52401*	изм-ние УП													
	52501	за 20 23 г.	25 473 262	(14 968 082)	(160 980)	2 947 175	13 760 383	(114 002)	(22 263 658)	7 183 792	1 418 086	19 803 160	(6 382 149)	(145 035)	13 275 976
Реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование, кап.ремонты объектов основных средств	52402	за 20 24 г.	5 118 867	(622 303)	(69 481)	7 857 175		(31 668)	(5 338 211)	9 089	(1 828 652)	7 606 163	(2 441 900)	(69 447)	5 094 816
	52402*	изм-ние УП		( )											
	52502	за 20 23 г.	2 559 372	(759 042)	(55 467)	4 518 977	-13 442	(37 044)	(1 908 996)	37 428	85 299	5 118 867	(622 303)	(69 481)	4 427 083
Прочие затраты, учтенные в составе вложений во внеоборотные активы, не относящиеся к строительству, реконструкции и модернизации	52403	за 20 24 г.	82 374	(10 493)	(1 629)	2 419 817	1 652	( )	(2 174 167)		(130 806)	329 676	(141 299)	(1 629)	186 748
	52403*	изм-ние УП													
	52503	за 20 23 г.	54 527	(10 541)	(2 923)	2 440 464	637	(86)	(2 413 168)	4 230	(2 889)	82 374	(10 493)	(1 629)	70 252
	52503*	изм-е УП	307			19 867						20 174		-	20 174
Оборудование и др. объекты для строительства, требующие монтажа, установки и т.п., не переданные в монтаж и учтенные на (б/сч. 07)	52404	за 20 24 г.	583 366	(192 082)	(68)	13 961	155 916				(136 151)	753 243	(328 275)	(26)	424 942
	52404*	изм-ние УП		( )											
	52504	за 20 23 г.	573 213	(220 798)	(2 943)	41 826	-31 673				31 590	583 366	(192 082)	(68)	391 216
Прединвестиционные затраты	52405	за 20 24 г.	0		(0)										
	52405*	изм-ние УП													
	52505	за 20 23 г.	16 510		(16 438)				(16 510)		16 438	0		-	-
Справочно: Индивидуальный резерв под снижение стоимости вложений во внеоборотные активы	52406	за 20 24 г.			(216 213)						76 317			(139 896)	
	52506	за 20 23 г.			(238 751)					3 291	19 247			(216 213)	
Групповое обесценение	52407	за 20 24 г.		(7 207 027)						1 833 101	(5 181 598)		(10 555 524)		
	52407*	изм-ние УП													
	52507	за 20 23 г.		(15 958 463)						7 222 159	1 529 277		(7 207 027)		

* - изменение учетной политики в связи с вступлением в силу с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного приказом Минфина от 30.05.2022 №86н

* изм-ние УП - исправление ошибок в результате изменения учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, с 01.01.2021 ФСБУ 25/2018 "Учет финансовой аренды", утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н

2.2.1 Движение авансов по капитальным вложениям

Наименование показателя	Код	Период	На начало		Изменения за период				На конец периода		На конец периода в нетто-оценке
			по условиям договора	величина резерва	переквалификация	списано	уплата аванса (+) / погашение аванса (-)	восстановление резерва + доначислене резерва (-)	по условиям договора	величина резерва	
Авансы по капитальным вложениям	52407	за 20 24 г.	26 664 689	(25 455)	48 545	73	4 553 968	(12 991)	31 267 275	(38 446)	31 228 829
	52507	за 20 23 г.	20 373 483	(224 413)	(3 524 969)	(2 919)	9 819 094	198 958	26 664 689	(25 455)	26 639 234

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 24	За 20 23
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, кап.ремонта - всего	**5260**	**5 338 211**	**1 908 996**
в том числе:			
Здания	52601	19 457	41 313
Сооружения и передаточные устройства	52602	2 568 908	236 531
Машины и оборудование	52603	69 609	192 512
Транспортные средства	52604	2 680 237	1 436 154
Производственный и хозяйственный инвентарь	52605		39
Другие виды основных средств	52607		2 447
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	**5270**	**6 245**	-
в том числе:			
Здания	**52701**		
Сооружения и передаточные устройства	**52702**	-	-
Машины и оборудование	**52703**	6 245	-
Транспортные средства	**52704**	-	-

ИНТЕРКОМ АУДИТ

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	**48 087 177**	**45 424 217**	**41 832 760**
Здания	52801	1 339 680	1 325 379	1 331 490
Сооружения и передаточные устройства	52802	46 647 359	43 869 153	40 389 885
Машины и оборудование	52803	43 371	19 224	51 886
Транспортные средства	52804	56 644	210 338	58 991
Производственный и хозяйственный инвентарь	52805	123	123	509
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5282	**3 990 066**	**4 161 092**	**3 944 617**
Здания	52821	13 219	26 847	32 490
Сооружения и передаточные устройства	52822	70 537	70 606	70 342
Машины и оборудование	52823	82	82	82
Транспортные средства	52824		323 997	323 997
Производственный и хозяйственный инвентарь	52825		0	7
Другие виды основных средств	52827	130 000	130 000	130 000
Земельные участки и объекты природопользования	52828	**3 776 228**	**3 609 560**	**3 387 699**
в том числе:				
по кадастровой стоимости	528281	3 767 652	3 609 063	3 383 931
в т.ч. ретрокорректировка			(5 123 504)	(3 204 923)
по стоимости, эквивалентной годовой сумме арендной платы	528282	47	68	243
по оценке арендодателя	528283	7 144	0	
прочее имущество	528284	1 385	429	3 525
в т.ч. ретрокорректировка			(3 096)	
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	**6 155 448**	**3 313 406**	**16 976**
Сооружения и передаточные устройства	52842	6 155 448	3 313 406	16 976
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	**386 901**	**526 413**	**485 049**
Здания	52851	1 888	11	1 888
Сооружения и передаточные устройства	52852	301 688	432 350	316 602
Машины и оборудование	52853	75 350	79 137	145 880
Транспортные средства	52854	7 975	14 916	20 529
Производственный и хозяйственный инвентарь	52855			150
Иное использование основных средств	5286		-	-

ИНТЕРКОМ АУДИТ

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего, в т.ч.	**5301**	**за 20 24 г.**	**2 939 308**	**(1 982 319)**	**497 035**				**(37 500)**	**3 436 343**	**(2 019 819)**
	5311	**за 20 23 г.**	**2 940 185**	**(1 982 319)**	**(877)**					**2 939 308**	**(1 982 319)**
акции	53011	за 20 24 г.	706 263						(37 500)	706 263	(37 500)
	53111	за 20 23 г.	706 263							706 263	
вклады в уставные капиталы и имущество	53012	за 20 24 г.	2 228 254	(1 982 319)	497 900					2 726 154	(1 982 319)
	53112	за 20 23 г.	2 228 254	(1 982 319)						2 228 254	(1 982 319)
займы	53013	за 20 24 г.	4 791		(865)					3 926	
	53113	за 20 23 г.	5 668		(877)					4 791	
векселя	53014	за 20 24 г.									
	53114	за 20 23 г.									
Краткосрочные - всего	**5302**	**за 20 24 г.**	**14 269**	**(1 300)**	**865**	**(14 215)**	**1 300**			**919**	
	5312	**за 20 23 г.**	**14 715**	**(13 300)**	**877**	**(1 323)**			**12 000**	**14 269**	**(1 300)**
займы	53021	за 20 24 г.	969		865	(915)				919	
	53121	за 20 23 г.	1 415		877	(1 323)				969	
векселя	53022	за 20 24 г.	13 300	(1 300)		(13 300)	1 300				
	53122	за 20 23 г.	13 300	(13 300)					12 000	13 300	(1 300)
Финансовых вложений - итого	**5300**	**за 20 24 г.**	**2 953 577**	**(1 983 619)**	**497 900**	**(14 215)**	**1 300**		**(37 500)**	**3 437 262**	**(2 019 819)**
	5310	**за 20 23 г.**	**2 954 900**	**(1 995 619)**		**(1 323)**			**12 000**	**2 953 577**	**(1 983 619)**

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

ИНТЕРКОН АУДИТ

4. Запасы

4.1. Наличие и движение сырья и материалов в составе запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Поступило	Списано на затраты	Выбыло	Резерв под снижение стоимости материалов	Остаток
Запасы - всего (стр. 1210)	**5400**	**за 20 24 г.**	**4 718 496**	**9 264 218**	**(8 302 524)**	**(918 314)**	**(7 249)**	**4 754 627**
	5420	**за 20 23 г.**	**4 087 675**	**7 440 106**	**(6 269 750)**	**(561 295)**	**21 760**	**4 718 496**
в том числе:								
Топливо	**54001**	за 20 24 г.	2 503 407	7 158 326	(6 556 621)	(500 874)		2 604 238
	54201	за 20 23 г.	2 326 438	5 435 071	(4 866 901)	(391 201)		2 503 407
Запасные части	**54002**	за 20 24 г.	1 365 461	814 199	(572 387)	(13 475)	(7 249)	1 586 549
	54202	за 20 23 г.	1 291 021	578 092	(450 099)	(75 313)	21 760	1 365 461
Хозяйственный инвентарь	**54003**	за 20 24 г.	20 886	163 089	(169 530)	(1 501)		12 944
	54203	за 20 23 г.	22 973	123 799	(124 499)	(1 387)		20 886
Расходные материалы, канцтовары и хоз.принадлежности	**54004**	за 20 24 г.	246 093	303 069	(251 065)	(4 896)		293 201
	54204	за 20 23 г.	206 776	326 223	(276 176)	(10 730)		246 093
Спецодежда и спецоснастка	**54005**	за 20 24 г.	11 104	54 410	(55 492)	(1 728)		8 294
	54205	за 20 23 г.	15 672	54 005	(58 177)	(396)		11 104
Прочие материалы	**54006**	за 20 24 г.	320 313	770 527	(697 429)	(144 608)		248 803
	54206	за 20 23 г.	224 795	671 684	(493 898)	(82 268)		320 313
Долгосрочные активы для продажи	**54007**	за 20 24 г.	251 232	598		(251 232)		598
	54207	за 20 23 г.		251 232				251 232

ИНТЕРКОМ АУДИТ

4.2. Запасы в залоге и не оплаченные на отчетную дату

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	**5440**	**673 334**	**734 539**	**292 759**
в том числе:				
Топливо	**54401**	599 247	698 425	262 526
Запасные части	**54402**	39 222	13 176	11 280
Хозяйственный инвентарь	**54403**	3 634	2 356	1 935
Расходные материалы, канцтовары и хоз.принадлежности	**54404**	5 674	6 924	2 530
Спецодежда и спецоснастка	**54405**	1 981	372	730
Прочие материалы	**54406**	23 577	13 286	13 758
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	**5445**	-	-	-

ИНТЕРКОМ АУДИТ

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Балансовая величина	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	начисление "-"/ восста-новление "+" резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	на начало года	на конец года
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**55501**	за 20 24 г.	**1 213 872**	**(1 061 320)**	**278 543**	**-**	**(8 701)**		**55 792**	**(201 935)**	**1 281 779**	**(1 005 528)**	**152 552**	**276 251**
	55521	за 20 23 г.	**960 112**	**(922 496)**	**17 725**	**-**	**(829)**		**(138 824)**	**236 864**	**1 213 872**	**(1 061 320)**	**37 616**	**152 552**
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками	55011	за 20 24 г.	122 969		251 903					(122 969)	251 903		122 969	251 903
	55211	за 20 23 г.					( )			122 969	122 969		-	122 969
расчеты по авансам выданным	55012	за 20 24 г.	2 688		21 019		(7 513)			( )	16 194		2 688	16 194
	55212	за 20 23 г.	23 756		1 231		(285)			(22 014)	2 688		23 756	2 688
расчеты по авансам выданным по материалам	55013	за 20 24 г.	0								-		-	-
	55213	за 20 23 г.									-		-	-
расчеты по оплаченной страховой премии	55014	за 20 24 г.	15		27		(14)				28		15	28
	55214	за 20 23 г.	125		16		(124)			(2)	15		125	15
расчеты по внутригрупповым займам	55015	за 20 24 г.	1 061 320	(1 061 320)			(1 019)		55 792	(54 773)	1 005 528	(1 005 528)	-	-
	55215	за 20 23 г.	922 496	(922 496)			(420)		(138 824)	139 244	1 061 320	(1 061 320)	-	-
расчеты с прочими дебиторами	55016	за 20 24 г.	26 880		5 594		(155)			(24 193)	8 126		26 880	8 126
	55216	за 20 23 г.	13 735		16 478		( )			(3 333)	26 880		13 735	26 880
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	за 20 24 г.	**5 779 183**	**(1 751 306)**	**2 238 004**	**251 559**	**(2 822 954)**	**(2 491)**	**(71 652)**	**201 935**	**5 645 236**	**(1 822 958)**	**4 027 877**	**3 822 278**
	5530	за 20 23 г.	**4 365 294**	**(1 753 617)**	**6 058 305**	**0**	**(4 402 587)**	**(4 965)**	**2 311**	**(236 864)**	**5 779 183**	**(1 751 306)**	**2 611 677**	**4 027 877**
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками 1231 ББ	55101	за 20 24 г.	1 662 204	(344 330)	992 928		(988 718)	(1 310)	(17 116)	122 969	1 788 073	(361 446)	1 317 874	1 426 627
	55301	за 20 23 г.	1 165 451	(348 258)	1 383 945		(764 204)	(19)	3 928	(122 969)	1 662 204	(344 330)	817 193	1 317 874
расчеты по авансам выданным 1232ББ, кроме авансов по материалам	55102	за 20 24 г.	270 338	(10 831)	417 220		(438 588)	(124)	(15 590)	( )	248 846	(26 421)	259 507	222 425
	55302	за 20 23 г.	301 479	(9 710)	234 905		(272 991)		(1 121)	6 945	270 338	(10 831)	291 769	259 507
расчеты по авансам выданным по материалам 1232ББ	55103	за 20 24 г.	44 485	(296)	25 075		(37 363)		( )		32 197	(296)	44 189	31 901
	55303	за 20 23 г.	30 916	( )	13 450		(14 950)		(296)	15 069	44 485	(296)	30 916	44 189
расчеты по внутригрупповым займам 1233ББ	55104	за 20 24 г.	120 259	(60 000)					(49 316)	54 773	175 032	(109 316)	60 259	65 716
	55304	за 20 23 г.	259 503	(199 244)			( )		139 244	(139 244)	120 259	(60 000)	60 259	60 259

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Балансовая величина	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[3]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[3]	погашение	списание на финансовый результат[3]	начисление "-"/ восстановление "+" резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	на начало года	на конец года
расчеты по оплаченной страховой премии	55105	за 20 24 г.	104 364		466 221		(440 194)				130 391		104 364	130 391
	55305	за 20 23 г.	70 229		431 754		(397 621)			2	104 364		70 229	104 364
расчеты по налогам и сборам в составе 1230ББ (б/сч 68)	55106	за 20 24 г.	790 041		332 472		( )	(1)			1 122 512		790 041	1 122 512
	55306	за 20 23 г.	776 232		2 490 531		(2 476 722)				790 041		776 232	790 041
расчеты по страх. взносам по обязат.соц. страхованию в составе 1230 ББ (б/сч 69)	55107	за 20 24 г.	604		4 088		(2 609)				2 083		604	2 083
	55307	за 20 23 г.	1 205				(601)				604		1 205	604
расч. с проч. деб-рами в сост. 1230ББ (б/сч 70,71,73,76)	55108	за 20 24 г.	2 786 888	(1 335 849)		251 559	(915 482)	(1 056)	10 370	24 193	2 146 102	(1 325 479)	1 451 039	820 623
	55308	за 20 23 г.	1 760 279	(1 196 405)	1 503 720		(475 498)	(4 946)	(139 444)	3 333	2 786 888	(1 335 849)	563 874	1 451 039
Итого	5500	за 20 24 г.	6 993 055	(2 812 626)	2 516 547	251 559	(2 831 655)	(2 491)	(15 860)	x	6 927 015	(2 828 486)	4 180 429	4 098 529
	5520	за 20 23 г.	5 325 406	(2 676 113)	6 076 030	0	(4 403 416)	(4 965)	(136 513)	x	6 993 055	(2 812 626)	2 649 293	4 180 429

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.		На 31 декабря 20 23 г.		На 31 декабря 20 22 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	3 387 516	1 598 163	4 188 615	2 435 597	3 432 701	1 682 479
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками, б/сч 62	5541	596 131	234 695	599 700	255 380	463 749	115 500
расчеты с поставщиками и подрядчиками, б/сч 60 (кроме авансов по кап.вложениям)	5542	99 626	74 409	73 062	63 434	46 972	38 761
расчеты с поставщиками и подрядчиками, б/сч 60 (авансы по кап.вложениям)	5543	589 579	551 133	1 433 291	1 407 836	1 517 993	1 293 580
расчеты с прочими дебиторами, б/сч 73,76	5544	2 102 180	737 926	2 082 563	708 947	1 403 987	234 638
расчеты по налогам и сборам, б/сч 68	5545						
расчеты с внебюджетными фондами, б/сч 69	5546						

ИНТЕРКОН АУДИТ

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец года
				поступление		выбыло			
			учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	5551	за 20 24 г.	10 511 061	3 883 057	5 292	(421 901)	(0)	(1 487 061)	12 490 448
	5551*	изм-ние УП	0						
	5571	за 20 23 г.	3 946 529	6 928 739	42 679	(363 926)		(40 114)	10 511 061
		изм-ние УП							
расчеты с прочими кредиторами в составе с.1450 ББ	55511	за 20 24 г.	10 511 061	3 883 057	5 292	(421 901)	( )	(1 487 061)	12 490 448
	55711	за 20 23 г.	3 946 529	6 928 739	42 679	(363 926)	(2 846)	(40 114)	10 511 061
		изм-ние УП	718 727			(200 228)			518 499
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г.	6 712 262	28 262 635	11 100	(27 943 213)	(1 914)	1 487 061	8 527 931
	5580	за 20 23 г.	7 488 950	14 641 862	580	(15 454 070)	(5 174)	40 114	6 712 262
в том числе:									
поставщики и подрядчики, с. 1521, кроме пост-ков материалов	55601	за 20 24 г.	1 226 032	1 208 335		(816 482)	( )	1 454 306	3 072 191
	55801	за 20 23 г.	3 402 014	1 149 648		(3 332 284)	(2 590)	9 244	1 226 032
поставщики материалов	55601	за 20 24 г.	792 278	842 715		(792 244)			842 749
	55801	за 20 23 г.	320 456	792 265		(320 443)			792 278
расчеты с персоналом организации с. 1522	55602	за 20 24 г.	862 859	13 561 036		(13 644 319)	(10)		779 566
	55802	за 20 23 г.	499 303	2 467 323		(2 103 226)	(541)		862 859
расчеты по страховым взносам по обязательному соц. страхованию, с. 1523	55603	за 20 24 г.	418 055	3 657 696		(3 729 325)			346 426
	55803	за 20 23 г.	211 661	3 256 791		(3 050 397)			418 055
расчеты по налогам и сборам, с. 1524	55605	за 20 24 г.	548 432	6 182 429		(6 114 228)			616 633
	55805	за 20 23 г.	631 405	4 191 626		(4 274 599)			548 432
авансы, полученные, с. 1525	55606	за 20 24 г.	2 577 358	2 351 256		(2 601 555)	(71)		2 326 988
	55806	за 20 23 г.	1 913 240	2 612 126		(1 947 695)	(313)		2 577 358
прочие кредиторы, с. 1526	55607	за 20 24 г.	287 248	459 168	11 100	(245 060)	(1 833)	32 755	543 378
	55607*	изм-ние УП	7 227			(1 090)			6 137
	55807	за 20 23 г.	510 871	172 083	580	(425 426)	(1 730)	30 870	287 248
Итого	5550	за 20 24 г.	17 223 323	32 145 692	16 392	(28 365 114)	(1 914)	x	21 018 379
	5570	за 20 23 г.	11 435 479	21 570 601	43 259	(15 817 996)	(8 020)	x	17 223 323

АУДИТ ИНТЕРКОМ

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Всего	5590	428 500	-	-
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками, б/сч 62	55901	-		
расчеты с поставщиками и подрядчиками, б/сч 60	55902	332 537		
расчеты с поставщиками и подрядчиками, б/сч 60 (авансы по кап.вложениям)	55903	91 275		
расчеты с прочими дебиторами, б/сч 73,76	55904	4 688		
расчеты по налогам и сборам, б/сч 68	55905	-		
расчеты по страховым взносам по обязательному соц. страхованию, б/сч 69	55906	-		

ИНТЕРКОМ АУДИТ

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.5. Наличие и движение задолженности по кредитам и займам

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				поступление		выбыло			
			учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора
СТРОКА 1410 "КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ" долгоср	55100	за 20 24 г.	1 000 000	1 000 000				(1 625 000)	375 000
	55200	за 20 23 г.	2 625 000					(1 625 000)	1 000 000
КРЕДИТЫ	551001	за 20 24 г.		1 000 000				(625 000)	375 000
	552001	за 20 23 г.	625 000					(625 000)	0
ОБЛИГАЦИИ	551002	за 20 24 г.	1 000 000					(1 000 000)	0
	552002	за 20 23 г.	2 000 000					(1 000 000)	1 000 000
СТРОКА 1510 "КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ" краткоср	55300	за 20 24 г.	1 655 623	2 839 441		(2 690 578)		1 625 000	3 429 486
	55400	за 20 23 г.	3 943 336	321 251		(4 233 964)		1 625 000	1 655 623
КРЕДИТЫ	553001	за 20 24 г.	625 001	2 500 000		(1 375 000)		625 000	2 375 001
	554001	за 20 23 г.	2 890 766			(2 890 765)		625 000	625 001
ОБЛИГАЦИИ	551002	за 20 24 г.	1 000 000			(1 000 000)		1 000 000	1 000 000
	552002	за 20 23 г.	1 000 000			(1 000 000)		1 000 000	1 000 000
ПРОЦЕНТЫ ПО КРЕДИТАМ	553002	за 20 24 г.	6 702	233 401		(197 898)			42 205
	554002	за 20 23 г.	17 170	156 251		(166 719)			6 702
ПРОЦЕНТЫ ПО ОБЛИГАЦИЯМ	553003	за 20 24 г.	23 920	106 040		(117 680)			12 280
	554003	за 20 23 г.	35 400	165 000		(176 480)			23 920
Итого	553003	за 20 24 г.	2 655 623	3 839 441		(2 690 578)		(-)	3 804 486
	554003	за 20 23 г.	6 568 336	321 251		(4 233 964)		-	2 655 623

ИНТЕРКОМ АУДИТ

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.	За 20 23 г.
Материальные затраты	**5610**	14 330 164	11 800 459
Затраты на оплату труда	**5620**	13 561 036	11 640 056
Отчисления на социальные нужды	**5630**	3 722 550	3 227 946
Амортизация	**5640**	4 083 331	2 740 965
в т.ч. Ретрокорректировка	**56401**		18 968
Прочие затраты	**5650**	3 894 635	3 986 741
Итого по элементам	**5660**	**39 591 716**	**33 396 168**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	**5670**		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	**5680**		
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**39 591 716**	**33 396 168**

ИНТЕРКОМ АУДИТ

7. Оценочные обязательства и резервы

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Переквалифици-ровано	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	**3 987 909**	**4 322 517**	**(3 744 333)**	**(24 362)**	**-**	**4 541 731**
в том числе: - по оплате ежегодных и дополнительных отпусков, не использованных на отчетную дату	**57001**	759 522	1 558 168	(1 440 167)	(5 517)	-	872 006
- по выплатам в соответствии с Типовым Положением об оплате труда, Коллективным договором и Трудовым кодексом РФ	**57002**	2 119 151	2 287 767	(1 949 047)	(18 560)	-	2 439 311
- по условным фактам хозяйственной деятельности (потенциальная кредиторская задолженность)	**57003**	88 400	303 805	(19 361)	( )	(50 014)	322 830
- по условным обязательствам, вытекающим из существа разбирательств, по которым процесуальные действия еще не закончены	**57004**	1 020 836	172 777	(335 758)	(285)	50 014	907 584
в том числе долгосрочные оценочные обязательства	**570041**	653 213				(653 213)	-
Оценочные резервы - всего	**5701**	**110 380 312**	**35 462 239**	**(247 550)**	**(230 776)**	**-**	**145 364 225**
- резерв под снижение стоимости результатов вложений во внеоборотные активы (индивидуальное обесценение бесперспективных вложений)	**57011**	216 213	24 739	(42)	(101 014)	( )	139 896
- групповое обесценение вложений во внеоборотные активы	**57012**	7 207 027	5 194 392	(12 192)	(602)	(1 833 101)	10 555 524
- резерв под снижение стоимости материалов	**57013**	17 549	7 249	( )	(-)		24 798
- резерв под снижение стоимости основных средств, предполагаемых к ликвидации	**57014**	185 893	12 829	(6 862)	(121 642)		70 218
- групповое обесценение основных средств, за искл. уценки инвестиционной недвижимости	**57015**	102 746 112	30 161 331	(228 454)	( )	1 833 101	134 512 090
- резерв под снижение стоимости прочих внеоборотных активов	**57016**	7 518		-	(7 518)		0
- групповое обесценение нематериальных активов	**57017**	-	61 699	( )	( )		61 699

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Полученные - всего	**5800**	**14 789 850**	**12 950 685**	**9 759 282**
в том числе:				
банковские гарантии	58001	11 400 885	9 730 614	6 864 453
залоги имущества	58003	738 044	723 658	323 817
обеспечительные платежи	58004	2 650 921	2 496 413	2 571 012
Выданные - всего	**5810**	**2 980 029**	**4 587 626**	**6 739 606**
в том числе:				
поручительства	58102	2 965 324	4 575 363	6 732 215
обеспечительные платежи	58104	14 705	12 263	7 391

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.	За 20 23 г.
Получено бюджетных средств - всего	**5900**	**1 620 844**	**2 700 153**
в том числе: на текущие расходы	5901	1 509 853	2 700 153
на капитальные расходы	5903	110 991	-
на вложения во внеоборотные активы (судовой утилизационный грант)	5904	-	-

Руководитель _____ С.В. Пылин Главный бухгалтер _____ Е.Ю. Цветкова

"05" августа 20 25 г.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «РОСМОРПОРТ» МИНИСТЕРСТВА ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ * МОСКВА *

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ФГУП «Росморпорт» за 2024 год

2025 год

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Содержание

1. Краткая характеристика ФГУП «Росморпорт» 4
1.1. Общая информация и данные о государственной регистрации 4
1.2. Виды деятельности Предприятия 4
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 14
2.1.1. Изменение сравнительных данных бухгалтерской отчетности 15
2.2. Оценка активов и обязательств 16
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. Расходы по обычным видам деятельности 19
3.3. Географическая структура доходов и расходов по обычным видам деятельности 22
3.4. Прочие доходы и расходы 22
3.4.1. Прочие доходы 23
3.4.1.1. Прибыли и убытки прошлых лет 24
3.4.1.2. Операции по реализации имущества 24
3.4.2. Прочие расходы 24
3.4.2.1. Оценочные резервы в составе прочих доходов и расходов 25
3.4.2.2 Оценочные обязательства по незаконченным судебным и административным разбирательствам 29
3.4.2.3 Единовременные выплаты в соответствии с пунктом 6.4 коллективного договора 30
3.4.2.4 Поощрение работников к праздничным датам 30
3.5. Основные средства 30
3.6. Право пользования активами 33
3.7. Инвестиционная недвижимость 34
3.8. Незавершенное строительство (капитальные вложения) 34
3.9. Нематериальные активы 34
3.10. Финансовые вложения 36
3.11. Отложенные налоговые активы и обязательства 38

ИНТЕРКОМ АУДИТ

3.12. Запасы 40
3.13. Денежные средства 40
3.14. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 42
3.15. Учет кредитов и займов 47
3.16. Структура и движение капитала 48
3.17. Учет бюджетных инвестиций 50
3.18. Доходы будущих периодов 51
3.19. Наиболее существенные элементы текущего налога на прибыль 52
4. Особенности ведения забалансового учета 56
5. Состав связанных сторон ФГУП «Росморпорт» 59
6. Последствия внесения изменений в отдельные законодательные акты 67
6.1. По вопросам налогообложения 67
6.2. По вопросам бухгалтерского учета 67
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности Предприятия 68
8. События после отчетной даты 73
9. Аудит 74

1. Краткая характеристика ФГУП «Росморпорт»

1.1. Общая информация и данные о государственной регистрации

ФГУП «Росморпорт» (ИНН 7702352454, КПП 770701001, ОГРН 1037702024831, адрес: 127030, г. Москва, ул. Сущевская, д.19, стр.7) – 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:

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Лицензия (вид деятельности, выдавший орган)	Номер и срок действия
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 надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. На оказание услуг связи по предоставлению каналов связи.	№ Л030-00114-77/00061963 от 16.11.2017 (№ 160147 от 16.11.2017) Срок действия до 16.11.2027
Министерство природных ресурсов Краснодарского края	КРД 81972 ВЭ от 13.09.2021. Срок действия до 13.09.2046
Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору. Свидетельство о регистрации опасных производственных объектов	№ А01-07227 от 22.03.2018
Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. На оказание услуг подвижной радиосвязи в сети связи общего пользования.	№ Л030-00114-77/00062283 от 14.12.2017 (№ 160919 от 14.12.2017) Срок действия до 14.12.2027
Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. Телематические услуги связи	№ Л030-00114-77/00065315 от 17.04.2018 (№164393 от 17.04.2018) Срок действия до 17.04.2028
Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. На оказание телематических услуг связи.	№ Л030-00114-77/00665438 от 21.07.2023 Срок действия до 21.07.2028
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 филиала ФГУП «Росморпорт» на право пользования недрами для добычи подземных вод на Южнотаганрогском 3 участке для технологического обеспечения водой объекта промышленности	Серия РСТ № 02608 от 10.01.2012 Срок действия до 11.01.2032
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.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Лицензия (вид деятельности, выдавший орган)	Номер и срок действия
Федеральная служба по надзору в сфере природопользования на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	№ Л020-00113-77/00031378 от 20.02.2008 (старый номер № 077 216 от 19.04.2016) Бессрочно.
Министерство транспорта. Росморречфлот. Свидетельство об аккредитации ФГУП «Росморпорт» в качестве подразделения транспортной безопасности	От 12.07.2023 № 242 Срок действия до 12.07.2028
Министерство транспорта. Росморречфлот. Свидетельство об аккредитации организации на проведение оценки уязвимости объектов транспортной инфраструктуры и транспортных средств	От 10.09.2015 № 141 (77-1-3-141-15) Срок действия до 10.09.2029
Министерство транспорта. Росморречфлот. Свидетельство о проведении оценки охраны и разработка планов охраны судов, портовых средств.	от 29.12.2022 № УО-118. Срок действия до 29.12.2025
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 интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Свидетельство на товарный знак.	№690257 от 27.12.2018 Срок действия до 28.05.2028
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 системы управления движением судов порта Ванино первой категории	№ 24.11.01.03275.170 от 12.09.2024 Срок действия до 12.09.2029
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов порта Высоцк первой категории	№VTS-12/44-3320-2024 (бланк 01057) от 20.06.2024 Срок действия до 20.06.2029
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 Находка высшей категории	№VTS-3/1-3289-2023 (бланк 01041) от 14.03.2023 Срок действия до 14.03.2028
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов Махачкала второй категории	№ VTS-2/1-3316-2023 от 26.12.2023 (бланк 01048) Срок действия до 26.12.2028
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	№ VTS-2/1-3315-2023 (бланк

Лицензия (вид деятельности, выдавший орган)	Номер и срок действия
движением судов Сочи первой категории	01043) от 20.12.2023 Срок действия до 20.12.2028
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов Туапсе первой категории	№ VTS-2/1-3314-2023 (бланк 01044) от 20.12.2023 Срок действия до 20.12.2028
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов порта Усть-Луга высшей категории	№ VTS-12/44-3321-2024 (бланк 01082) от 18.12.2024 Срок действия до 18.12.2029
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-12/44-3323-2024 от 24.06.2024 (бланк 01059) Срок действия до 24.06.2029
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов залива Анива первой категории	№ VTS-14/1/26 -3294-2024 от 16.08.2024 (бланк 01074) Срок действия до 16.08.2029
Росморречфлот. Свидетельство системы управления движением судов Кандалакшского залива второй категории	№ VTS-12/44-3322-2024 от 21.06.2024 (бланк 01060) Срок действия до 21.06.2029
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 станции Архангельск морского района А2 ГМССБ	№ GMDSS- 3/1 -3189 -2020 (бланк 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 Владивосток морского района СУДС высшей категории	№ GMDSS-3/1-3288-2023 от 14.03.2023 (бланк 01025) Срок действия до 14.03.2028
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Ейск морского района А1 ГМССБ	№ GMDSS-3/1-3225-2021 (бланк 00954)от 10.09.2021

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Лицензия (вид деятельности, выдавший орган)	Номер и срок действия
	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	№ 23.00100.121 от 11.04.2023 Срок действия до 11.04.2028
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-3/1-3246-2022 от 31.01.2022 (бланк-00972). Срок действия 31.01.2027
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 Мурманск морского района А2 ГМССБ	№ GMDSS - 3/1 - 3296 - 2023 от 25.05.2023 (бланк-1029). Срок действия до 25.05.2028
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Мурманск службы НАВТЕКС	№ GMDSS - 3/1 - 3297 - 2023 от 25.05.2023 (бланк-1030). Срок действия до 25.05.2028
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Новороссийск службы НАВТЕКС	№ GMDSS-3/1-3286-2023 от 17.02.2023 (бланк-01020). Срок действия до 17.02.2028
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 СУДС Петропавловск-Камчатский первой категории	VTS-24.11.01.00198.170 от 19.01.2024. Срок действия до 19.01.2029
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции морского района А1 ГМССБ порта Сабетта	№ GMDSS-3/1-3309-2023 от 22.11.2023 (бланк-01037). Срок действия до 22.11.2028
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции морского района А2 ГМССБ порта Сабетта	№ GMDSS-3/1-3310-2023 от 22.11.2023 (бланк-01039). Срок действия до 22.11.2028
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Сабетта службы НАВТЕКС	№ GMDSS-3/1-3311-2023 от 22.11.2023 (бланк-01040). Срок действия до 22.11.2028
Росморречфлот. Свидетельство береговой станции Санкт-	№ GMDSS-3/1-3252-2022 от

Лицензия (вид деятельности, выдавший орган)	Номер и срок действия
Петербург морского района А1 ГМССБ	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 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 СУДС Таганрогского залива высшей категории	VTS-12/44-3292-2024 от 12.08.2024 (бланк 01076). Срок действия до 12.08.2029
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)	№ 23.43.01.06911.120 от 02.08.2023 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; - неразрушающий контроль сварных швов ультразвуковым методом.	№ 21.70138.185 от 09.11.2021. Срок действия до 09.11.2026.
РОССИЙСКИЙ РЕЧНОЙ РЕГИСТР Свидетельство на виды работ: -береговое техническое обслуживание и ремонт радиооборудования ГМССБ; -проверки и испытания радиооборудования на борту судна или плавучих буровых установок и морских стационарных платформ на соответствие требованиям Конвенции СОЛАС-74; -установка, пуско-наладочные работы, обслуживание и ремонт радио-и навигационного оборудования, замена встроенных элементов питания, программирование радиооборудования;	№ 23.03.01.01632.190 от 12.09.2023 Срок действия до 12.09.2026

Лицензия (вид деятельности, выдавший орган)	Номер и срок действия
-ежегодная комплексная проверка АРБ спутниковой системы КОСПАС-САРСАТ; - береговое тех. обслуживание АРБ спутниковой системы КОСПАС-САРСАТ; - проверка, испытания и обслуживание аппаратуры автоматической идентификационной системы (АИС).	
Российский речной регистр. Свидетельство о признании. Архангельский филиал (производственная площадка: город Архангельск, улица Карла Либнехта, дом 34) возможность выполнять в соответствии с Правилами Российского Речного Регистра некоторые виды работ.	№ 012682 от 17.11.2023. Срок действия до 17.11.2025
Российское классификационное общество. Свидетельство о признании. Азовский бассейновый филиал (производственная площадка: г. Таганрог, Комсомольский спуск, 2) возможность выполнять в соответствии с Правилами Российского Классификационного Общества некоторые виды работ.	№ 041500 от 29.12.2024. Срок действия до 29.12.2026
Российское классификационное общество. Свидетельство о признании. Азовский бассейновый филиал (производственная площадка: г. Таганрог, Комсомольский спуск, 2) возможность выполнять в соответствии с Правилами Российского Классификационного Общества некоторые виды работ.	№ 041437 от 21.11.2023. Срок действия до 21.11.2025
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 22.07.2019 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», Федеральным законом № 261-ФЗ от 08.11.2007 «О морских портах в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», 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.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

50

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 привлекаемых 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 31.12.2024 не изменилась по сравнению со значением 31.12.2023 и составила 121 224 254 тыс. рублей.

Предложения Предприятия об увеличении уставного капитала на величину бюджетных инвестиций в объекты имущества, введенные в состав основных средств Предприятия в 2022-2023 годы, по которым завершено документальное оформление права хозяйственного ведения, на общую сумму 24 614 450 тыс. рублей находятся на рассмотрении уполномоченных органов федеральной исполнительной власти.

1.4. *Организационная структура Предприятия*

Организационная структура сформирована на базе действовавшей ранее системы морских администраций портов и по состоянию на 31.12.2024 включает в себя центральный аппарат по месту государственной регистрации юридического лица, а также 11 филиалов по месту осуществления Предприятием уставной деятельности, в том числе:

Наименование	Изменения в 2003-2024 году
Северный бассейн	
Мурманский филиал (на момент составления отчетности Арктический бассейновый филиал)	поставлен на учет 18.09.2003, на момент составления отчетности распоряжением Росморречфлота от 18.02.2025 № БТ-31-р переименован в Арктический бассейновый филиал
Архангельский филиал (на момент составления отчетности закрыт)	поставлен на учет 01.10.2003, на момент составления отчетности распоряжением Росморречфлота от 18.02.2025 № БТ-31-р исключен из Устава

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Наименование	Изменения в 2003-2024 году
Балтийский бассейн	
Северо-Западный бассейновый филиал	поставлен на учет 28.08.2003, переименован 10.03.2011
Южный бассейн	
Азово-Черноморский бассейновый филиал	поставлен на учет 08.09.2003, переименован 10.03.2011
Каспийский бассейн	
Астраханский филиал	поставлен на учет 23.09.2003
Махачкалинский филиал	поставлен на учет 18.07.2012
Дальневосточный бассейн	
Дальневосточный бассейновый филиал	поставлен на учет 25.08.2003, переименован в 2014 году
Северо-Восточный бассейновый филиал	поставлен на учет 27.11.2003, 20.03.2024 присвоено наименование Северо-Восточный бассейновый филиал с включением в структуру Анадырского и Магаданского управлений
Петропавловский филиал	поставлен на учет 05.07.2004
Сахалинский филиал	поставлен на учет 20.10.2003

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 (финансовая) отчетность ФГУП «Росморпорт» (далее – бухгалтерская отчетность) за 2024 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 и рекомендациями 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.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 25.03.2025 г.

По результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, подлежащей замене, Предприятию выдано немодифицированное аудиторское заключение от 26.03.2025. Заключение от 26.03.2025 отозвано письмом АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» от 21.05.2025 № 1263.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Корректировка бухгалтерской (финансовой) отчетности проведена в связи с:

1) дополнением раскрытий в текстовой части Пояснений:

- примечанием по сегментам;
- информацией о соотношении средней заработной платы ключевого управленческого персонала и средней заработной платы работников;
- дополнительной информацией о вознаграждениях ключевого управленческого персонала;
- сведениями о доле управленческих расходов в общей сумме расходов Предприятия;
- указанием сумм корректировок отчета о движении денежных средств по исключению НДС за 2023 год;

2) уточнением наименования группы «другие нематериальные активы» в подразделе 1.1 табличной части Пояснений;

3) внесением изменений в раздел 9;

4) исключением из показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ретроспективной корректировки первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения по двум объектам основных средств, полученным по распоряжениям собственника в 2004 году, в связи с некорректным использованием для определения их справедливой стоимости данных независимой оценки на 31.12.2023 на общую сумму 27 347 436 тыс. рублей;

5) сторно ретроспективной корректировки по начислению отложенных налоговых активов и обязательств (ОНИ) с сумм амортизации, доначисленной (сторнированной) в результате дооценки (уценки) объектов основных средств, полученных по распоряжениям собственника до 31.12.2021, на сумму 5 185 801 тыс. рублей и прибыли от пересчета данной величины ОНИ до ставки 25% в сумме 1 296 439 тыс. рублей.

Результаты пересчета показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам исправлений

Показатель	Код	Сумма до исправления			Сумма кор-ки 2024	Сумма кор-ки 2023-2022	Сумма после исправления		
		на 31.12.2024 (2024 г.)	на 31.12.2023	на 31.12.2022			на 31.12.2024 (за 2024 г.)	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Отложенные налоговые активы (1180ББ)	1180	37 429 551	24 490 445	29 071 698	(6 482 059)	(5 185 647)	30 947 492	19 304 798	23 886 051
Итого по разделу I	1100	175 975 742	179 450 261	142 125 703	(6 482 059)	(5 185 647)	169 493 683	174 264 614	136 940 056
Добавочный капитал	1350	132 208 856	133 947 066	115 708 916	(27347436)	(27347436)	104 861 420	106 599 630	88 361 480
Нераспределенная прибыль	1370	(104227536)	(93098532)	(112502875)	20865196	22161635	(83362340)	(70936897)	(90341240)
Итого по разделу III	1300	149 515 708	162 182 955	124 483 373	(6 482 240)	(5 185 801)	143 033 468	156 997 154	119 297 572
Отложенные налоговые обязательства	1420	11 440 226	9 222 502	10 166 664	181	154	11 440 407	9 222 656	10 166 818
Итого по разделу IV	1400	24 791 927	21 823 994	17 215 362	181	154	24 792 108	21 824 148	17 215 516
Баланс	1600/ 1700	190 806 783	195 709 531	156 365 705	(6 482 059)	(5 185 647)	184 324 724	190 523 884	151 180 058
Прочее	2460	5 197 749			(1 296 439)		3 901 310	0	0
Чистая прибыль	2400	(10 819 975)			-1 296 439		(12 116 414)	0	0

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 политикѐ, ведется исходя из характера операции в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами уполномоченных органов государственной власти, устанавливающими стандарты бухгалтерского учета.

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

I. С 01.01.2024 осуществлен переход к применению ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н (далее – ФСБУ 14/2022). Последствия перехода отражены ретроспективно без изменения сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022), с отражением изменений на конец года, предшествующего отчетному (31.12.2023). Активы, удовлетворяющие установленным ФСБУ 14/2022 критериям признания в качестве нематериальных, перенесены из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и строки 1120 «Результаты исследований и разработок» в строку 1110 «Нематериальные активы».

II. В 2024 году выявлены недостатки при переходе к применению ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н (далее – соответственно ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020), ФСБУ 25/2018 «Финансовая аренда», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

С 01.01.2022 Предприятием изменены способы ведения учета основных средств, в том числе инвестиционной недвижимости (далее – ИН), вложений во внеоборотные активы. В целях исправления ошибок ретроспективно на 31.12.2022 и 31.12.2023 в дополнение к изменениям, выполненным при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, внесены корректировки в сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год по следующим направлениям.

1. Два объекта недвижимого имущества, удерживаемых 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, дополнительно отнесены к категории ИН. Объекты не амортизируются, учитываются по переоцененной стоимости.
2. Земельные участки, находящиеся в аренде и в соответствии с ФСБУ 25/2018 удовлетворяющие критериям признания в составе основных средств в группе права пользования активами, ретроспективно признаны в строке «Основные средства» с изменением сравнительных данных за периоды, предшествующие отчетному.
3. Объекты основных средств, закрепляемые за предприятием по распоряжению собственника, при принятии на баланс первоначально оцениваются по справедливой стоимости, определяемой по данным независимой оценки.

Ряд объектов, полученных в хозяйственное ведение в порядке закрепления по распоряжениям собственника до 31.12.2021, учтенных по стоимости, отличной от справедливой. В соответствии с пунктом 14 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, проведена независимая оценка справедливой стоимости такого имущества. По результатам оценки справедливой стоимости таких активов в бухгалтерском учете ретроспективно отражено на 31.12.2022 и 31.12.2023 изменение справедливой стоимости основных средств предприятия, накопленной амортизации и накопленного обесценения с отнесением общей величины изменений на капитал и резервы:

- списание стоимости активов, справедливая стоимость которых менее стоимостного критерия отнесения объектов к категории основных средств (100 000 рублей) – 1 965 тыс. рублей;
- пересмотр первоначальной стоимости основных средств, закрепленных по распоряжениям собственника, до справедливой стоимости с отнесением на добавочный капитал с соразмерным пересмотром накопленной амортизации и накопленного

обесценения основных средств с отнесением на нераспределенную прибыль на сумму 906 328 тыс. рублей.

4. Приведение первоначальной стоимости объектов основных средств, 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, с соразмерным изменением добавочного капитала.

5. Применение новых способов ведения бухгалтерского учета не влияет на правила учета фактов хозяйственной жизни 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), постоянного налогового дохода или расхода (ПНР/ПНД).

Результаты изменения сравнительных данных бухгалтерского баланса отражены в отчете об изменении капитала и табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменение сравнительных данных бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Показатель	Код строки	Сумма до корректировки		Сумма кор-ки 2023	Сумма кор-ки 2022	Сумма после корректировки	
		на 31.12.2023	на 31.12.2022			на 31.12.2023	на 31.12.2022
Нематериальные активы	1110	5 031	6 378	89 681	0	94 712	6 378
Результаты исследований и разработок	1120	280	0	(280)	0	0	0
Основные средства	1150	63 415 145	36 733 094	524 387	739 685	63 939 532	37 472 779
Инвестиционная недвижимость	1160	45 010 261	41 485 190	2 009	2 009	45 012 270	41 487 199
Отложенные налоговые активы	1180	19 527 108	24 108 361	(222 310)	(222 310)	19 304 798	23 886 051
Прочие внеоборотные активы	1190	162 820	463 428	(162 820)	0	0	463 428
Незавершенное строительство	1191	18 144 353	12 479 363	20 174	307	18 164 527	12 479 670
Итого по разделу I	1100	174 013 773	136 420 365	250 841	519 691	174 264 614	136 940 056
Баланс	1600	190 273 043	150 660 367	250 841	519 691	190 523 884	151 180 058
Добавочный капитал	1350	105 957 908	87 719 758	641 722	641 722	106 599 630	88 361 480
Нераспределенная прибыль	1370	(70 039 705)	(89 498 153)	(897 192)	(843 087)	(70 936 897)	(90 341 240)
Итого по разделу III	1300	157 252 624	119 498 937	(255 470)	(201 365)	156 997 154	119 297 572
Отложенные налоговые обязательства	1420	9 240 981	10 171 716	(18 325)	(4 898)	9 222 656	10 166 818
Прочие долгосрочные обязательства	1450	9 992 562	3 227 802	518 499	718 727	10 511 061	3 946 529
Итого по разделу IV	1400	21 323 974	16 501 687	500 175	713 829	21 824 149	17 215 516
Кредиторская задолженность	1520	6 706 125	7 481 723	6 137	7 227	6 712 262	7 488 950
Прочие кредиторы	1526	281 111	503 644	6 137	7 227	287 248	510 871
Итого по разделу V	1500	11 696 445	14 569 743	6 137	7 227	11 702 582	14 576 970
Баланс	1700	190 273 043	150 660 367	250 841	519 691	190 523 884	151 180 058

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 в соответствии с пунктом 14 ФСБУ 26/2020 по справедливой стоимости, определяемой по итогам независимой оценки (для закрепляемых новых объектов, построенных по договорам на конкурентной основе, справедливая стоимость - 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 проводится переоценка ИН исходя из условий договоров аренды, определяющих справедливую стоимость и потенциальную доходность объектов, и с привлечением независимого оценщика. 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 отражены по курсу на 31 декабря 2024 года:

- курс доллара США – 101,6797 рублей за доллар (на 31.12.2023 – 89,6883 рублей за доллар);
- курс евро – 106,1028 рублей за евро (на 31.12.2023 – 99,1919 рублей за евро).

Остатки денежных средств в валюте отсутствуют.

2.3. Информация по сегментам

Предприятие является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг (облигаций) и раскрывает в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

В качестве отчетных сегментов в бухгалтерской (финансовой) отчетности выделяется информация о частях деятельности Предприятия, обособленных по географическому и управленческому (с т.зр. распределения полномочий по управлению бизнесом) признакам. Под сегментом понимаются отчетные показатели одного или нескольких структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс, осуществляющих деятельность в одном и том же регионе или бассейне (центральный, балтийский, северный, азово-черноморский, каспийский, дальневосточный).

Оценка показателей деятельности сегментов производится по единым правилам, установленным Учетной политикой, на основании данных бухгалтерского учета.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия образуются путем суммирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс и входящих в состав сегментов.

Межсегментная выручка отсутствует. Передача расходов и имущества между сегментами осуществляется в порядке внутрихозяйственных расчетов.

По сегментам раскрывается информация о выручке от продаж покупателям (заказчикам), процентах (дивидендах) к получению, процентах к уплате, величине амортизационных отчислений, иных существенных доходах и расходах, налогу на прибыль, финансовом результате, а также о существенных видах активов и обязательств, которые составляют более 3% общей суммы активов и обязательств соответственно.

Информация по сегментам представлена в пунктах 3.3, 3.5, 3.7 настоящих Пояснений, а также в приложении № 1 к настоящим Пояснениям.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

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 судов 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.	
		2024	2023	2024	2023
1	Портовые сборы	26 898 699	24 297 821	26 079 042	22 052 430
2	Инвестиционный сбор	8 011 724	6 602 265	-	-
3	Арендная плата (использование инвестиционной недвижимости)	4 627 544	4 165 554	2 782 278	2 443 558
4	Прочие услуги, из них:	13 014 060	9 964 331	10 730 396	8 881 212
	- услуги ледоколов**	5 237 462	3 006 728	3 706 771	2 697 141
	- морские перевозки**	2 670 951	2 322 638	2 253 869	2 412 268
	Итого	**52 552 027**	**45 029 971**	**39 591 716**	**33 377 200**

* – 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 2024 году отсутствует.

Выручка, оплаченная путем взаимозачетов, незначительна и составила 52 327 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 99 972 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.

Доля управленческих расходов в общей сумме расходов составляет 12,6%.

Материальные расходы (строка 5610) за 2024 год составляют 14 330 164 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 11 800 459 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 5 606 358 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 4 947 174 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 197 718 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 69 434 тыс. рублей), которые характеризуют стоимость фактически принятых в 2024 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 7 249 тыс. рублей, (для сравнения в 2023 году – 635 тыс. рублей).

2) расходы на топливо и энергоресурсы – 6 375 600 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 5 107 124 тыс. рублей);

Расходы на оплату труда (строка 5620) в 2024 году составили 13 561 036 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 11 640 056 тыс. рублей), отчисления на социальные нужды (страховые взносы на обязательное страхование) – 3 722 550 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 3 227 946 тыс. рублей).

Средняя численность работников ФГУП «Росморпорт» за 2024 год без внешних совместителей и физических лиц, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера, составляет 8 260 человек (в 2023 году – 8 289 чел.), среднесписочная численность работников на 31.12.2024 составляет 8 220 человек (на 31.12.2023 - 8 263 чел.) Средняя заработная плата работников составила 137 472 рублей (2023 год – 117 393 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 1 244 835 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 1 036 813 тыс. рублей) отражено в составе расходов на оплату труда и 310 118 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 260 963 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 628 337 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 451 618 тыс. рублей) отражено в составе расходов на оплату труда, 166 691 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 120 173 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 в 2024 году – 17 583 тыс. рублей (в 2023 году не начислялось).

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.

Указанные оценочные обязательства подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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 2024 год составляет 4 083 331 тыс. рублей (в 2023 году – 2 740 965 тыс. рублей).

Изменением расходов по статье обусловлено следующими факторами:

1) зачисление в 2024 году в состав основных средств Предприятия объектов, завершённых строительством и реконструкцией, техническим перевооружением и приобретённых на сумму 18 723 082 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 26 602 332 тыс. рублей), в том числе:

- результаты бюджетных инвестиций на сумму 3 358 162 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 20 790 756 тыс. рублей).

Наиболее существенные объекты, включенные в состав основных средств:

Наименование	Первонач. ст-ть, тыс. руб.	Дата ввода
Судоходная акватория у причалов №№ 1,2 в порту Усть-Луга	4 017 275	28.12.2024
Южный мол в порту Геленджик	2 054 390	28.12.2024
Северный мол в порту Геленджик	277 871	28.12.2024
Канал Выборг-Высоцк	1 774 311	04.06.2024
Причал № 5 в порту Магадан (по итогам реконструкции)	1 296 452	26.09.2024
Судоходный путь в порту Выборг-Высоцк	1 051 759	04.06.2024
Земснаряд "Николай Русанов"	902 462	08.08.2025
Автомобильно-пассажирский паром "Панагия"	805 976	19.04.2025
Сборщик льяльных вод "Копорье"	536 454	12.08.2025
Сборщик льяльных вод "Коппи"	535 437	12.08.2025

2) закреплением за Предприятием основных средств по справедливой стоимости – 36 173 тыс. рублей, изъятием у Предприятия имущества по распоряжениям уполномоченных органов государственной власти по остаточной стоимости – 27 304 тыс. рублей (в 2023 году - 100 903 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.	
		2024	2023
1	Налог на имущество	1 135 192	1 046 657
2	Расходы по аренде	485 212	955 882
3	Добровольное страхование имущества	265 829	212 619
4	Агентские услуги	245 028	136 323
5	Рацион питания	223 375	190 287
6	Экологические мероприятия	173 591	166 035
7	Паспортизация, освидетельствование, сертификация, инвентаризация, услуги регистра	108 503	127 880
8	Списание лицензий, программных продуктов	107 204	59 969
9	Добровольное страхование	101 646	98 833
10	Внедрение и сопровождение ПО (програмное обеспечение)	91 834	127 380
11	Добровольное страхование ответственности	77 180	40 416
12	Транспортный налог	75 050	76 888
13	Услуги по радиосвязи и навигации	67 630	51 484
14	Электронная связь, в том числе интернет	66 980	62 433
15	Подготовка кадров	64 323	63 450
16	Командировочные	118 456	119 878
17	Уборка, вывоз ТБО, утилизация и др.	43 432	38 366
18	Оплата портовых сборов	41 157	25 324
19	Расходы при эксплуатации судна вне порта постоянной приписки	38 437	36 125

№ п/п	Статья расходов	Сумма, тыс. руб.	
		2024	2023
20	Гидрометеорологическое обслуживание (гидрометеоинформация)	29 669	28 824
21	Медосмотр	27 726	28 193
22	Не нормируемые расходы по рекламе	24 300	26 826
23	Санитарно-гигиенические работы	23 366	18 432
24	Канцелярские, типографские расходы	22 310	20 423
25	Информационные и консультационные услуги	20 450	32 835
26	Оценка рыночной стоимости имущества	17 743	9 093
27	Стационарная телефонная	16 339	16 428
28	Компенсация проезда к месту отпуска	15 665	15 810
29	Расходы при ремонте судна вне порта постоянной приписки	15 585	9 950
30	Нормируемые расходы по рекламе	14 094	13 537
31	Мобильная связь	13 887	13 719
32	Расходы по пошиву форменной одежды	13 521	10 478
33	Прочие налоги	10 271	10 486
34	Подписка, карты, пособия, прочая литература	9 828	8 974
35	Приобретение бутилированной воды	8 720	7 559
36	Техническое сопровождение оборудования и программного обеспечения СЗИ	7 154	831
37	Экологический мониторинг	6 832	3 052
38	Приобретение смывающих, обеззараживающих и защитных средств	6 678	6 318
39	Почтовая	6 633	5 769
40	Обязательное страхование ответственности	5 966	3 448
41	Прочие расходы	47 840	78 495
	Итого	3 894 635	4 005 709

Оценка незавершенного производства (строки 5670 и 5680 подраздела 6 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) осуществляется путем инвентаризации фактических затрат, связанных с выполнением вида работ, к которому относятся остатки (на 31.12.2024 отсутствуют).

3.3. Географическая структура доходов и расходов по обычным видам деятельности (по сегментам)

Филиалы по бассейнам	Выручка 2024 тыс. руб.	Уд. вес %	Выручка 2023 тыс. руб.	Уд. вес %	Расходы 2024 тыс. руб.	Уд. вес %	Расходы 2023 тыс. руб.	Уд. вес %
Балтийский	21 820 764	41,5	18 200 558	40,4	11 413 968	28,8	9 629 194	28,8
Азово-Черн.	13 109 482	24,9	11 447 738	25,4	8 129 850	20,5	6 398 697	19,2
Дальневост.	10 428 253	19,8	9 276 533	20,6	7 700 571	19,4	6 203 134	18,6
Каспийский	1 375 682	2,6	962 344	2,1	5 706 978	14,4	5 361 548	16,1
Северный	5 807 126	11,1	5 132 525	11,4	4 817 640	12,2	4 124 319	12,4
ЦА	10 720	0,02	10 273	0,02	1 822 709	4,6	1 679 306	5,0
Итого	**52 552 027**	**100**	**45 029 971**	**100**	39 591 716	100	**33 396 198**	**100**

3.4. Прочие доходы и расходы

ИНТЕРКОМ АУДИТ

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	2024		2023	
	Сумма тыс. руб.	Уд. вес %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес %
Прочие доходы, из них наиболее существенные:	9 726 188	100 %	19 873 972	100 %
Доходы от пересмотра резерва по сомнительным долгам по итогам инвентаризации в связи с изменением обстоятельств сделки или финансового положения должника	243 803	2,8%	548 515	2,8%
Доходы от выбытия активов, в т.ч.	918 223	5,1%	1 021 596	5,1%
- доходы от реализации материалов	551 263	2,3%	454 037	2,3%
- доходы от реализации основных средств	63 719	2,8%	551 502	2,8%
- прибыль от продажи валюты	-	-	-	-
Разница между суммой налоговых вычетов и начисленных сумм акциза	79 245	0,8%	154 272	0,8%
Доходы от восстановления обесценения (индивидуального, группового, дооценка) стоимости основных средств и вложений во внеоборотные активы	5 234 347	70,1%	13 931 048	70,1%
Чрезвычайные доходы	104 563	0,5%	104 938	0,5%
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	251 559	0,9%	184 851	0,9%
Проценты к получению	1 067 643	4,1%	822 192	4,1%
Доход от возмещения убытков	237 305	1,0%	193 445	1,0%
Положительные курсовые разницы	7 580	0,2%	46 039	0,2%

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Наименование показателя	2024		2023	
	Сумма тыс. руб.	Уд. вес %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес %
Активы, полученные безвозмездно	37 153	0,2%	38 944	0,2%
Доходы от участия в других организациях	1 526 679	13,6%	35 022	0,2%
Поступление субсидии	90 802	0,2%	2 704 061	13,6%

3.4.1.1. Прибыли и убытки прошлых лет

Величина убытков прошлых лет, выявленных в 2024 году, составила 346 832 тыс. рублей – убытки в связи с поздним документальным оформлением расходных операций, а также исправлением ошибок прошлых лет (в 2023 году – 371 211 тыс. рублей), прибыли прошлых лет – (126 539 тыс. рублей), в 2023 году – 6 469 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.

3.4.1.2. Операции по реализации имущества

Доходы от выбытия активов в 2024 году составили 918 223 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 1 021 596 тыс. рублей), расходы, связанные с выбытием активов, – 1 043 816 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 364 742 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: поступления 551 263 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 454 037 тыс. рублей); расходы – 518 596 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 470 476 тыс. рублей).

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.

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год проценты к уплате в отношении обязательства по финансовой аренде за 2023 год в сумме 34 117 тыс. рублей перенесены из строки 2350 «Прочие расходы» в строку 2330 «Проценты к уплате».

Наименование показателя	2024		2023	
	Сумма тыс. руб.	Уд. вес	Сумма тыс. руб.	Уд. вес
Прочие расходы, из них наиболее существенные:	42 824 034	100%	5 061 048	100%
Убыток от обесценения (индивидуального, группового, уценки) основных средств, инвестиционной недвижимости	32 372 709	76%	213 292	4%
Создание резерва по сомнительным долгам	322 041	1%	708 335	14%
Расходы в соответствии с коллективным договором, в т.ч.	1 640 756	4%	1 450 542	29%
- единовременные выплаты в соответствии с коллективным договором	869 841	2%	739 532	15%
- поощрение работников к профессиональным и иным праздничным датам	428 593	1%	390 806	8%
Расходы, связанные с выбытием активов, в т.ч.	915 581	2%	1 043 816	21%
- расходы в связи с выбытием основных средств	136 914	0,3%	501 291	10%
- расходы от выбытия материалов	518 596	1%	470 476	9%
Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений	37 500	0%	-	-
Резерв под снижение стоимости вложений во внеоборотные активы и прочих активов	5 280 860	12%	89 006	2%
Расходы, направленные на непроизводственную и соц. сферу	892 119	2%	87 357	2%
в т.ч. субсидируемые расходы на защитные мероприятия	845 947	2%	-	-
Убытки прошлых лет	346 832	1%	371 211	7%
Отрицательные курсовые разницы	14 659	0,03%	24 428	0,5%
Проценты к уплате	352 300	1%	160 699	3%
в т.ч. в отношении обязательства по финансовой аренде[1]	103 030	0,2%	34 117[2]	0,7%
Возмещение убытков	37 213	0,1%	28 282	1%
Вклады в имущество	207 300	0,5%	572 018	11%

3.4.2.1. Оценочные резервы в составе прочих доходов и расходов

1) В ходе ежегодной инвентаризации вложений во внеоборотные активы компетентными специалистами выносится 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

[1] Переоценка обязательства по ППА за 2023 ретроспективно отражена как уменьшение прочих расходов на сумму 5 228 тыс. рублей в строке 2350

[2] проценты по финансовой аренде за 2023 год в сумме 34 117 тыс. рублей ретроспективно перенесены из состава строки 2350 «Прочие расходы» в строку 2330 «Проценты к уплате»

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, позволяющие оценить возможность и экономическую целесообразность их дальнейшей реализации:

- при отсутствии перспектив осуществления инвестиционных проектов начислен резерв под снижение стоимости результатов капитальных вложений в сумме 24 739 тыс. рублей (в 2023 году – 62 960 тыс. рублей);

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

В связи с появлением перспектив строительства объектов резерв под снижение стоимости результатов капитальных вложений в 2024 году восстановлен в сумме 101 014 тыс. рублей (в 2023 году – 44 278 тыс. рублей).

В 2024 году списаны с баланса капитальные вложения за счет ранее созданного резерва в сумме 42 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 37 929 тыс. рублей).

2) В ходе инвентаризации в отношении объектов основных средств, фактически не эксплуатируемых на 31.12.2024 и включенных в план списания на 2024 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 12 829 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 136 104 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 объекты основных средств и вложений во внеоборотные активы в ходе ежегодной инвентаризации подлежат 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).

В соответствии с пунктом 2 IFRS 13 «Оценка справедливой стоимости», введенного в действие приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (далее – IFRS 13) цель оценки справедливой стоимости активов заключается в том, чтобы определить цену, по которой была бы осуществлена обычная сделка между участниками рынка с целью продажи актива на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цену выхода на дату оценки с позиции участника рынка, который удерживает указанный актив или является должником по указанному обязательству).

Стоимость специализированных активов Предприятия, определяемая в соответствии с законодательством об оценочной деятельности, не характеризует справедливую стоимость имущества в соответствии с положениями IFRS 13. Надежная оценка справедливой стоимости такого имущества методами, предусмотренными для оценки рыночной стоимости, в соответствии с IFRS 13 невозможна в силу специализированного характера активов и законодательных ограничений на их продажу (в соответствии со статьей 29 Федерального закона от 08.11.2007 №261-ФЗ «О морских портах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» специализированное имущество запрещено к приватизации).

Возмещаемая стоимость специализированных активов Предприятия определяется на основе концепции ценности использования на основе оценки совокупности денежных потоков от их использования, которая эквивалентна их справедливой стоимости.

В итоге на отчетную дату специализированные основные средства Предприятия, ограниченные в обороте, отражены на балансе по возмещаемой стоимости, которая определена в соответствии с концепцией ценности использования на основе совокупности денежных потоков от эксплуатации имущества и эквивалентна их справедливой стоимости.

При этом расчет возмещаемой суммы проводится с помощью модели прогнозируемых денежных потоков со сроком прогнозирования 3 года, экстраполяцией до 5 лет и расчетом терминальной стоимости.

Прогнозируемые денежные потоки определены на основе Программы деятельности на плановый год и среднесрочную перспективу второго-третьего года, принятой 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 (в 2024 году – 20,78%, для сравнения в 2023 году – 15,61%).

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), а при отсутствии информации о возмещаемой стоимости объекта – не ниже ликвидационной стоимости. Остаток нераспределенного убытка от обесценения в бухгалтерском учете не отражается.

Восстановление обесценения производится не выше балансовой стоимости объекта, определяемой с учетом накопленной амортизации так, как если бы объект не обесценивался.

Величина возмещаемой стоимости на 31.12.2024 составила 57 426 003 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2023 - 81 559 661 тыс. рублей), убыток от группового обесценения основных средств и вложений во внеоборотные активы, подлежащий распределению исходя из балансовой стоимости активов (92 843 425 тыс. рублей) составил 35 417 422 тыс. рублей (для сравнения за 2023 год восстановлен убыток от обесценения - 8 786 529 тыс. рублей), в том числе:

- основные средства – к обесценению 30 161 331 тыс. рублей (в 2023 году – к восстановлению 8 178 168);

- незавершенные строительством объекты основных средств – к обесценению 5 105 281 тыс. рублей (в 2023 году восстановлен убыток 1 548 524 тыс. рублей);

- нематериальные активы – к обесценению – 61 699 тыс. рублей (в 2023 году в тесте не участвовали).

Стоимость остатков незавершенного строительства в балансе на 31.12.2024 отражена за вычетом индивидуального и группового обесценения в сумме 10 695 420 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 7 423 240 тыс. рублей).

Стоимость основных средств в балансе на 31.12.2024 отражена за вычетом индивидуального и группового обесценения в сумме 137 829 901 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 105 993 703тыс. рублей).

Стоимость нематериальных активов в балансе на 31.12.2024 отражена за вычетом группового обесценения в сумме 61 699 тыс. рублей.

Информация о групповом и индивидуальном обесценении основных средств, в том числе незавершенных, и нематериальных активов представлена в подразделах 1.1, 2.1, 2.2, 7 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 31.12.2024 значение задолженности до 1 млн. рублей, не оплаченной в срок на момент составления отчетности, в отношении которой не создан резерв, несущественно и составляет 58 946 тыс. рублей, для сравнения на 31.12.2023 – 33 151 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 322 041 тыс. рублей (в 2023 году – 708 335 тыс. рублей), в первую очередь в отношении задолженности покупателей в сумме 172 045 тыс. рублей. Восстановление резерва при изменении финансового положения должника и возникновении иных обстоятельств, свидетельствующих об отсутствии оснований считать долг сомнительным, отражается в составе прочих доходов, в 2024 году – 254 854 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 548 515 тыс. рублей).

Списание дебиторской задолженности в 2024 году составило 53 818 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 226 645 тыс. рублей), в том числе с использованием ранее созданного резерва – 51 327 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 221 669 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 7 249 тыс. рублей, что отражено в составе прочих расходов (для сравнения в 2023 году восстановлен в составе прочих доходов резерв в сумме 21 760 тыс. рублей).

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:

- прибыль от дооценки в сумме – 4 974 228 тыс. рублей (в 2023 году - 3 991 376 тыс. рублей);

- убытки от уценки в сумме 2 196 568 тыс. рублей (в 2023 году - 191 789 тыс. рублей).

7) в составе прочих доходов отражены поступления от реализации имущества АО «Управляющая компания «Мурманский транспортный узел» в сумме 37 500 тыс. рублей, а в составе прочих расходов - расходы в сумме резерва под обесценение стоимости финансовых вложений на сумму 37 500 тыс. рублей, созданного в связи с принятым решением, но длительной процедурой ликвидации общества, полученная в 2024 году прибыль от ликвидации общества составила 7 220 тыс. рублей, на момент составления отчетности процедура ликвидации общества завершена.

3.4.2.2 Оценочные обязательства по незаконченным судебным и административным разбирательствам

№ п/п	Сумма тыс. руб.	Содержание оценочного обязательства	Основание для начисления	Вер-ть %
1.	133 564 - *в составе прочих расходов* (2023 год – в составе прочих расходов и убытков 815 063)	- 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%**

** – 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 профильными специалистами Предприятия, курирующими соответствующее

разбирательство;

- имеется возможность надежно оценить величину потенциального ущерба для Предприятия.

В 2024 году величина оценочных обязательств по разбирательствам, по которым не завершены процессуальные действия и величина риска выше 50 %, признана в составе прочих расходов Предприятия в сумме 133 564 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году начислены в составе прочих расходов – 42 460 тыс. рублей).

3.4.2.3 Единовременные выплаты в соответствии с пунктом 6.4 коллективного договора

В составе прочих расходов (группа «внереализационные расходы по коллективному договору») отражены ***единовременные выплаты в соответствии с пунктом 6.4 коллективного договора***, которые выплачиваются на регулярной основе.

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

Величина указанных выплат в составе прочих расходов 2024 года составила 869 841 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 739 532 тыс. рублей), в том числе оценочное обязательство в сумме 772 972 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 647 024 тыс. рублей). Величина оценочного обязательства в части страховых взносов на обязательное страхование (отражено в составе расходов по обычным видам деятельности) – 190 609 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 167 444 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 2024 года составила 428 593 тыс. рублей, в том числе оценочное обязательство – 393 704 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 390 806 тыс. рублей), оценочное обязательство в части страховых взносов на обязательное страхование в составе расходов по обычным видам деятельности – 101 627 тыс. рублей (в 2023 году – 84 848 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 единовременно 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 учитываются 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.

В целях более полного представления информации о федеральном имуществе, закрепленном за Предприятием на праве хозяйственного ведения и с учетом несущественности в составе основных средств учитываются объекты недвижимости, внесенные в реестр федерального имущества, независимо от их первоначальной стоимости.

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).

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Сведения о географической структуре основных средств (по сегментам)

Филиалы по бассейнам	На 31.12.2024, тыс. рублей		На 31.12.2023, тыс. рублей	
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
ЦА	1 304 713	274 009	1 051 093	194 739
Балтийский бассейн	115 609 614	19 048 328	114 267 689	28 052 494
Северный бассейн	15 836 346	2 188 037	14 669 612	3 209 009
Азово-Черноморский бассейн	39 094 244	7 022 871	32 425 442	7 805 318
Каспийский бассейн	12 274 164	3 208 773	11 341 231	4 520 915
Дальневосточный бассейн	44 259 683	12 657 446	39 274 769	20 157 057
Итого	**228 378 765**	**44 399 464**	**213 029 836**	**63 939 532**

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 месяцев	Максимум, месяцев	СПИ в среднем по группе
Здания	13	1 500	397
Сооружения и передаточные устройства	13	6 000	381
Машины и оборудование	13	689	135
Транспортные средства	13	658	125
Производственный и хозяйственный инвентарь	18	444	163
Другие виды основных средств	19	493	100
Земельные участки и объекты природопользования	37	612	406

Пересмотр сроков полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации 2024 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 оценочного значения СПИ и норм амортизации вносятся перспективно.

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

Группа основных средств	Влияние на 2025 год	2026 год	2027-2031 гг	Более 5 лет
Здания	(174)	590	(2 309)	1 893
Сооружения и передаточные устройства	(3 300)	67 723	(98 740)	34 317
Машины и оборудование	(10 986)	209 278	(357 597)	159 305
Флот	1 058	113 429	(213 389)	98 902
Прочие ОС	988)	1 231	(2 556)	1 413
Итого	**(13 491)**	**392 250**	**(674 590)**	**295 831**

На балансе Предприятия отсутствуют 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	-
Объекты внешнего благоустройства	-
Итого	-

Объекты, 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 подведения итогов торгов.

Имущество, выставленное на торги, но не реализованное на отчетную дату, отсутствует (в 2022-2023 гг отсутствует).

Факты приобретения основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, в 2024 году, как и в 2022-2023 гг., отсутствуют.

3.6. Право пользования активами

Право пользования активами по договорам аренды, полученное 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 подразделе 2.1.1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обязательство в отношении права пользования активами отражается в балансе с выделением долгосрочной и краткосрочной части кредиторской задолженности.

Процентный расход при признании объектов в виде права пользования активами составляет за 2024 год – 103 030 тыс. рублей (за 2023 год - 34 720 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 подразделе 2.1.2 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сведения о географической структуре инвестиционной недвижимости (по сегментам)

Филиалы по бассейнам	Балансовая стоимость, тыс. рублей	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ЦА	-	-
Балтийский бассейн	8 996 619	9 087 992
Северный бассейн	3 084 526	2 695 576
Азово-Черноморский бассейн	17 175 121	16 470 909
Каспийский бассейн	1 716 155	1 343 612
Дальневосточный бассейн	17 228 153	15 412 172
Итого	**48 200 574**	**45 010 261**

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

3.8. *Незавершенное строительство (капитальные вложения)*

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 подразделах 2.2 – 2.3 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9. *Нематериальные активы*

Информация о нематериальных активах ФГУП «Росморпорт» представлена в подразделах 1.1 – 1.3 табличной части 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	Минимум, месяцев	Максимум, месяцев	СПИ в среднем по группе
1	Права патентообладателя (изобретение, образец, модель)	96	224	191
2	Права правообладателя (программы ЭВМ, базы данных)	15	200	56
3	Права владельца (тов. знак, знак обслуживания)	102	112	107
4	Другие виды нематериальных активов	13	298	50

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. Ежегодно производится проверка установленных сроков полезного использования на предмет соответствия условиям использования нематериальных активов, при необходимости производится перспективный пересмотр СПИ.

Пересмотр сроков полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации 2024 года

(тыс. руб.)

Группа нематериальных активов	Влияние на 2025 год	2026 год	2027-2031 гг	Более 5 лет
Программное обеспечение	(19)	55	(344)	307
Прочие нематериальные активы	(84)	413	(2 239)	1 909
Итого	(102)	469	(2 582)	2 216

Расходы на НИОКР учитываются в составе нематериальных активов.

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 путем начисления амортизации 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 подразделах 1.4 – 1.5 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.10. *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 2024 году произведена докапитализация дочернего общества ООО «Черноморские круизы путем принятия решений о вкладе в имущество Общества на сумму 207 300 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 269 000 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.

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

В связи с наличием внешних факторов и ограничений, на систематической основе существенно влияющих на деятельность Общества по организации круизного сообщения в черноморском бассейне и ее рентабельность, ежегодно на обесценение тестируются финансовые вложения в активы Общества (займы, вклады в имущество и уставный капитал). Общая величина резерва под обесценение финансовых вложений в имущество Общества соответствует сумме вкладов в уставный капитал и имущество Общества, в 2024 году без изменений – 1 739 522 тыс. рублей.

В 2024 году производилось финансирование мероприятий по глубокой модернизации АО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод» (далее – ОССЗ) на сумму 358 661 тыс. рублей из средств части чистой прибыли по итогам 2022 года, оставленной предприятию на указанные цели в соответствии с распоряжением Правительства РФ (499 700 тыс. рублей)

В 2024 году ООО «Флот-Медиа» переименовано в ООО «РМП-Строй», за счет строительства и ремонта расширен перечень видов деятельности Общества.

Направление средств на вклады в имущество обществ с инвестиционными целями в 2019-2024 году не производилось. Докапитализация Общества в целях поддержания операционной деятельности составила в 2024 году не проводилась (в 2023 году – 1 018 тыс. рублей).

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, в 2024 году составили 207 300 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году - 572 018.тыс. рублей).

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.

При проведении ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Предприятием на регулярной основе выполняется тест на обесценение пакета акций, принадлежащего 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 2024 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 31.12.2024 составила 1 230 000 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2023 – 1 020 000 тыс. рублей).

Таким образом, необходимость в обесценении данного финансового вложения, как и в 2023 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 2024 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 (70 864 тыс. рублей). Предприятие имеет планы преобразования Общества и реализации его активов на торгах в целях погашения задолженности Общества.

В 2024 году в связи с отсутствием изменений в деятельности Общества, способных положительно повлиять на оценку перспектив его доходности, а также уменьшением рыночной стоимости обеспечения, резерв доначислен в сумме 559 тыс. рублей.

В составе финансовых вложений Предприятия отражены векселя ФГУП «Речсвязьинформ» в сумме 13 300 тыс. рублей, задолженность по ним обесценена в прошлые годы в полном объеме. В 2024 году резерв восстановлен в сумме 12 000 тыс. рублей в связи с частичным погашением задолженности к моменту составления отчетности, непогашенная часть в сумме 1 300 тыс. рублей списана на за счет ранее признанного резерва в связи с ликвидацией должника.

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

- непогашенные внутригрупповые процентные займы отсутствуют;
- процентные займы работников – 4 844 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 5 761 тыс. рублей), в том числе краткосрочная часть 919 тыс. рублей.

3.11. *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.

Учет временных разниц ведется на счетах 09, 77 в разрезе видов активов и объектов.

Результат пересчета ОНА и ОНО в связи с увеличением с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20 до 25 % отражен в строке 2460 Прочее Отчета о финансовых результатах.

Справка о начислении и погашении ОНА и ОНО

(тыс. руб.)

Вид отложенных налоговых активов (обязательств)	Сальдо нач.	Начислено	Погашено	Списано	Пересчет 25%	Сальдо кон.
Всего изменение ОНА за 2024 год	19 304 798	5 643 692	161 745	28 762	6 189 509	30 947 492
Незавершенное строительство	1 451 410*	684 546		3 495	533 116	2 665 577
Основные средства	15 827 174	4 838 796		22 016	5 161 001	25 804 955
Доходы будущих периодов	7 296	5 444	52	1 708	2 745	13 725
Материалы	11 253	1 148		5	3 099	15 495
Оценочные обязательства	559 462*	104 948		622	165 876	829 664
Прочие ОНА	18 497	8 810		601	6 745	33 451
Инвестиционная недвижимость	1 429 706*		161 693	313	316 925	1 584 625
Всего изменение ОНА за 2023 год	**23 886 051***	**1 494 478**	**5 843 392**	**232 339**		**19 304 798***
Незавершенное строительство	3 248 203*	(1 353)	1 609 816	185 623		1 451 410*
Основные средства	18 494 634*	738 852	3 367 704	38 608		15 827 174*
Доходы будущих периодов	7 529	4	237	0		7 296
Материалы	8 190	21 856	18 527	267		11 253
Оценочные обязательства и прочие внеоборотные активы	609 338*	608 682	651 062	7 496		559 462*
Прочие ОНА	18 083	76 236	75 775	46		18 497
Инвестиционная недвижимость	1 500 074*	50 202	120 271	300		1 429 706*
Всего изменение ОНО за 2024 год	**9 222 656**	**584 476**	**284 192**	**370 614**	**2 288 081**	**11 440 407**
Незавершенное строительство	191 022	5 833	0	498	49 089	245 447
Основные средства	1 597 897*	12 630	266 005	8 754	333 942	1 669 709
Материалы	96	-	-	82	4	18
Оценочные обязательства	15 549*	(69)	15 451	(15)	0	45
Прочие ОНО	4 088	-	2 736	3	348	1 696
Инвестиционная недвижимость	7 414 004*	566 081	-	361 292	1 904 698	9 523 492
Всего изменение ОНО за 2023 год	**10 166 818***	**785 562**	**1 594 262**	**122 036**		**9 222 656***
Незавершенное строительство	370 270	0	179 248	0		191 022
Основные средства	2 969 945*	4 087	1 342 050	34 086		1 597 897*
Материалы	104	5	9	4		96
Прочие внеоборотные активы	27 445*	16 668	15 207	(70)		15 549*
Прочие ОНО	3 280	1 124	317	0		4 088
Инвестиционная недвижимость	6 795 774*	763 679	57 431	88 016		7 414 004*

* сальдо показано с учетом ретроспективной корректировки

ИНТЕРКОМ АУДИТ

3.12. 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 подразделах 4.1-4.2 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13. *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 2024 г. тыс. руб.	Влияние на ОДДС
Начислен НДС по выручке (кроме доходов от аренды)	4111	(1 670 343)	Исключается из поступлений от покупателей
Начислен НДС по доходам от аренды	4112	(891 537)	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	(124 542)	Исключается из прочих поступлений
Принят к вычету НДС по расчетам с контрагентами по расходам некапитального характера	4121	(906 553)	Исключается из платежей поставщикам по текущей деятельности
Относится к прочим платежам часть НДС, которая не проходит через ОДДС	4129	36 289	Исключается из платежей по налогам
Поступления по инвестиционной деятельности	4211	(11 458)	Исключается из поступлений по инвестиционной деятельности
Принят к вычету НДС по расчетам с поставщиками, подрядчиками по приобретению основных средств	4221	(498 909)	Исключается из платежей поставщикам по инвестиционным операциям
Итого суммы НДС, фактически оплаченные	***4126***	(1 328 708)	
Суммарное уменьшение поступлений		(2 697 880)	
Суммарное уменьшение платежей		(2 697 880)	

Наименование показателя	Строка ОДДС	Сумма 2023 г. тыс. руб.	Влияние на ОДДС
Начислен НДС по выручке (кроме доходов от аренды)	4111	(1 318 797)	Исключается из поступлений от покупателей
Начислен НДС по доходам от аренды	4112	9826 844)	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	(100 495)	Исключается из прочих поступлений
Принят к вычету НДС по расчетам с контрагентами по расходам некапитального характера	4121	(695 048)	Исключается из платежей поставщикам по текущей деятельности
Относится к прочим платежаv часть НДС, которая не проходит через ОДДС	4129	(40 398)	Исключается из платежей по налогам
Поступления по инвестиционной деятельности	4211	(95 300)	Исключается из поступлений по инвестиционной деятельности
Принят к вычету НДС по расчетам с поставщиками, подрядчиками по приобретению основных средств	4221	(161 486)	Исключается из платежей поставщикам по инвестиционным операциям
Итого суммы НДС, фактически оплаченные	***4126***	(1 525 300)	
Суммарное уменьшение поступлений		(2 341 437)	
Суммарное уменьшение платежей		(2 341 437)	

При составлении ОДДС применены следующие подходы:

1) корректировки по косвенным налогам

Корректировки по косвенным налогам выполняются с учетом существенности, при этом учитывается установленный 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 приобретённые 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, как и в 2023 году, отсутствует.

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 – 5 951 992 тыс. рублей (в 2023 году – 4 869 031 тыс. рублей), из них платежи, направленные на приобретение внеоборотных активов, - 5 593 331 тыс. рублей (в 2023 году – 4 845 741 тыс. рублей).

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

5) В составе денежных средств на конец года денежные документы не отражаются (на 31.12.2022 – 23 тыс. рублей).

В составе прочих поступлений по текущей деятельности – 3 518 467 тыс. рублей (в 2023 году – 5 647 430 тыс. рублей) показаны: субсидии – 1 620 844 тыс. рублей (в 2023 году – 2 700 153 тыс. рублей); поступления от страховых компаний – 94 434 тыс. рублей (2023 год – 115 810 тыс. рублей), возврат акцизов – 94 172 тыс. рублей (в 2023 году – 455 583 тыс. рублей), обеспечительные платежи от участников закупочных процедур в качестве обеспечения заявки или договора (контракта) – 211 281 тыс. рублей (2023 год – 284 174 тыс. рублей), расчеты по претензиям, за исключением платежей, перечисленных в федеральный бюджет, – 4 159 тыс. рублей (2023 год – 123 579 тыс. рублей), проценты на неснижаемый остаток на счету по краткосрочным сделкам – 1 066 655 тыс. рублей (в 2023 году – 800 815 тыс. рублей) и другие.

6) В составе прочих платежей по текущей деятельности – 1 075 821 тыс. рублей (в 2023 году – 1 656 087 тыс. рублей): задатки и иные обеспечения на участие в конкурентных процедурах контрагентов, а также возврат обеспечений – 50 279 тыс. рублей (2023 год – 372 577 тыс. рублей); платежи на благотворительность – 19 935 тыс. рублей (2023 год – 32 523 тыс. рублей); страховые премии – 380 074 тыс. рублей (2023 год – 405 390 тыс. рублей), вложения в дочерние общества по ранее принятым решениям – 175 676 тыс. рублей (2023 год – 281 481 тыс. рублей), расчеты по претензиям – 50 551 тыс. рублей (2023 год – 31 445 тыс. рублей) и другие; выдача внутригрупповых займов в 2023-2024 гг. не производилась.

7) Платежи по финансовой аренде имущества, в том числе земельных участков, за 2024 год в сумме 163 278 тыс. рублей отражены в составе платежей по финансовой деятельности. В целях приведения представления платежей по финансовой аренде имущества в соответствие с требованиями ФСБУ 25/2018 и обеспечения сопоставимости сравнительных данных прошлых лет ОДДС за 2023 год был ретроспективно пересмотрен. Платежи по финансовой аренде имущества за 2023 год в сумме 154 685 тыс. рублей перенесены из строк 4121, 4126 в строку 4329 «Прочие платежи по финансовой деятельности».

ИНТЕРКОМ АУДИТ

3.14. *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 – 276 251 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 152 552 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, раздельно 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 подразделах 5.1, 5.3 табличной части 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 подразделе 2.2.1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в брутто-оценке составляют 31 267 275 тыс. рублей (в 2023 году – 26 664 689 тыс. рублей), резерв по сомнительным долгам – 38 446 тыс. рублей (в 2023 году – 25 455 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	На 31.12.2024, тыс. руб.		На 31.12.2023, тыс. руб.	
	Всего	краткосрочная	всего	краткосрочная
Дебитор 1	1 720 772	1 720 772	1 267 770	1 267 770
Дебитор 2	5 251 311	0	5 240 857	5 240 857
Дебитор 3	19 793 606	925 800	15 005 817	2 967 136

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Дебиторская задолженность

Информация о состоянии и движении дебиторской задолженности за 2023-2024 годы представлена в подразделах 5.1, 5.2 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторы, по которым сальдо задолженности больше 5 % общей суммы дебиторской задолженности

Контрагент	На 31.12.2024, тыс. руб.		На 31.12.2023, тыс. руб.	
	Всего	краткосрочная	всего	краткосрочная
Дебитор 1	239 496	239 496	248 161	248 161
Дебитор 2	362 501	362 501	317 318	317 318
Дебитор 3	299 244	47 341	-	-

В составе долгосрочной дебиторской задолженности показаны внутригрупповые займы (выданные дочерним обществам) в части, подлежащей погашению в 2026 году и позднее, – в брутто-оценке (без учёта резерва по сомнительным долгам) 1 005 528 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 1 061 320 тыс. рублей), зарезервирована в полном объеме.

Дебиторская задолженность покупателей по договорам в брутто-оценке составляет 2 039 976 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 1 785 173 тыс. рублей), в том числе краткосрочная часть – 1 788 073 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 1 662 204 тыс. рублей), в нетто-оценке – 1 426 627 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 1 317 874 тыс. рублей), в том числе:

- по портовым сборам в брутто-оценке – 132 178 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 125 322 тыс. рублей). Величина просроченной задолженности составляет 67 856 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2023 – 47 459 тыс. рублей), величина долгосрочной

задолженности – 0 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2023 – 0 тыс. рублей);

- по арендным платежам в брутто-оценке – 172 978 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 210 366 тыс. рублей). Просроченная задолженность по арендной плате составляет 149 994 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 200 997 тыс. рублей). При наличии признаков сомнительного долга Предприятием создается резерв по сомнительным долгам. Величина резерва по просроченной задолженности по арендной плате составляет 137 552 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2023 – 167 081 тыс. рублей).

- задолженность иных покупателей и заказчиков в брутто-оценке – 1 734 820 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 1 449 485 тыс. рублей), в том числе краткосрочная часть – 1 482 917 тыс. рублей, в основном характеризуется переходящей на 2025 год задолженностью по оплате услуг служебно-вспомогательного флота с погашением в 2025 году.

Авансы выданные поставщикам и подрядчикам составляют:

- в брутто-оценке краткосрочная часть задолженности со сроком исполнения до 12 месяцев – 281 042 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 314 823 тыс. рублей), со сроком исполнения свыше 12 месяцев – 16 195 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 2 688 тыс. рублей), что соответствует обычной практике Предприятия;

- в нетто-оценке: краткосрочная часть со сроком исполнения до 12 месяцев – 254 326 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 303 696 тыс. рублей), долгосрочная – 16 195 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 2 688 тыс. рублей).

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

143 349 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2023 – 120 406 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;

109 692 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2023 – 141 827 тыс. рублей) – авансы по услугам некапитального характера;

32 197 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2023 – 44 485 тыс. рублей) – аванс за поставки материалов.

Переплата по налогам отражена в составе прочей дебиторской задолженности и составляет 1 122 512 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 790 041 тыс. рублей), в том числе ***переплата по налогу на прибыль*** – 1 056 874 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 598 451 тыс. рублей), дебиторская задолженность по акцизам – 53 154 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 57 203 тыс. рублей), переплата по арендной плате за землю – 4 013 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 13 759 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 отчётного 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 130 391 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 104 364 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 65 716 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 60 259 тыс. рублей), увеличение обусловлено переводом части задолженности в категорию краткосрочной.

Дебиторская задолженность прочих дебиторов:

- краткосрочная: в брутто-оценке – 2 146 102 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 2 786 888 тыс. рублей), в нетто-оценке – 820 623 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 1 335 849 тыс. рублей); долгосрочная: – 8 126 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 26 880 тыс. рублей), в том числе по наиболее существенным видам расчетов:

- задолженность по претензиям и искам в сумме краткосрочная 1 909 939 тыс. рублей, в нетто-оценке – 707 274 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 1 870 931 тыс. рублей, в нетто-оценке – 735 581 тыс. рублей), долгосрочная – 5 550 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 16 449 тыс. рублей).

задолженность по процентам по выданным займам в сумме 81 302 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2023 – 81 290 тыс. рублей), в нетто-оценке – 10 702 тыс. рублей (обеспечено залогом либо не имеет признаков сомнительного долга), на 31.12.2023 - 11 249 тыс. рублей;

- задолженность по страховым возмещениям – 103 625 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 120 066 тыс. рублей).

Величина резерва по сомнительным долгам прочих дебиторов независимо от срока погашения задолженности, по которым срок погашения не нарушен, но есть информация о неспособности контрагента погасить задолженность, составляет 1 325 479 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 1 335 850 тыс. рублей),

Особенности представления в бухгалтерской отчетности отдельных видов обязательств

Прочие долгосрочные обязательства в сумме 12 490 448 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 9 992 562 тыс. рублей) включают в себя:

- долгосрочную часть обязательства капитального характера по оплате строительства объектов федеральной собственности в рамках инвестиционных проектов в рассрочку в сумме – 9 235 218 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 7 263 027 тыс. рублей), в том числе за счет средств инвестиционного портового сбора – 5 839 584 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 6 909 925 тыс. рублей);

- обеспечения по договорам с длительным сроком действия – 2 573 980 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 2 451 557 тыс. рублей);

- долгосрочную часть обязательств по праву пользования активами – 658 960 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 217 287 тыс. рублей);

- прочие – 22 290 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 60 691 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2024 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 инвестиционной деятельности.

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

ИНТЕРКОМ АУДИТ

денежных средств на трехлетний период, следующий за отчетным годом.

Общая величина задолженности по указанным соглашениям составляет 10 504 448 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 7 902 781 тыс. рублей).

В 2024 году сумма погашения по инвестиционным и иным соглашениям в рамках государственно-частного партнерства согласно данным Бюджета движения денежных средств (краткосрочная часть обязательств на 31.12.2024) составляет 1 246 955 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 655 590 тыс. рублей), в том числе за счет средств инвестиционного портового сбора 972 657 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 615 810 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность

Информация о состоянии и движении прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности представлено в подразделах 5.3, 5.4 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Контрагент	На 31.12.2024, тыс. руб.		На 31.12.2023, тыс. руб.	
	Всего	Краткосрочная	Всего	Краткосрочная
Кредитор 1	6 067 214	382 945	5 677 900	363 575
Кредитор 2	1 566 019	35 641	1 126 933	-
Обеспечения выданные, из них:	2 650 921	76 941	2 496 413	43 230
Кредитор 3	2 452 242		2 312 793	-
Расчеты по приобретению материалов, из них:	842 749	842 749	792 278	792 278
Кредитор 4	249 910	249 910	12 068	12 068

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 2025 года.

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

Задолженность перед учредителями по перечислению в федеральный бюджет части прибыли по итогам 2023 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 31.12.2024 отсутствует.

Порядок определения части прибыли федерального государственного унитарного предприятия, подлежащей перечислению в федеральный бюджет определен пунктом 6 Правил разработки и утверждения программ деятельности и определения подлежащей перечислению в федеральный бюджет части прибыли федеральных государственных унитарных предприятий, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.04.2002 № 228.

Предприятие, на которое возложена обязанность по составлению консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – КФО), для целей определения части прибыли, подлежащей перечислению в федеральный бюджет, рассчитывает «скорректированную прибыль», уменьшая сумму чистой прибыли по данным КФО за прошедший год на:

- «неденежные» доходы и расходы (доходы и расходы в связи с обесценением, выбытием основных средств, изменением справедливой стоимости финансовых активов, курсовые разницы, а также прибыли и убытки, относящиеся к миноритарным акционерам);

- расходы на реализацию мероприятий по развитию предприятия, утвержденных в составе программы деятельности предприятия на текущий финансовый год, и обязательных отчислений в фонды предприятия, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставом предприятия;

- средства, полученные от взимания инвестиционного портового сбора (сбора на строительство и реконструкцию объектов инфраструктуры морского порта, относящихся к объектам федеральной собственности), которые не учитываются при определении части прибыли, подлежащей перечислению в федеральный бюджет в соответствии с пунктом 2 Постановления Правительства РФ от 18.05.2019 № 616.

В 2024 году в федеральный бюджет перечислена часть прибыли в сумме 17 360 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 599 854 тыс. рублей).

Авансы полученные – 2 326 988 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 2 577 358 тыс. рублей).

Авансы полученные отражены за вычетом НДС с авансов – 56 723 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 97 236 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 2014-2024 годы.

Основную часть ***прочей краткосрочной кредиторской задолженности*** (543 378 тыс. рублей, на 31.12.2023 - 287 248 тыс. рублей) составляют обеспечения полученные от участников конкурентных процедур и контрагентов по договорам в сумме 76 941 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 38 230 тыс. рублей), задолженность по вкладу в имущество АО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод» - 139 239 тыс. рублей, задолженность по вкладу в имущество ООО «Черноморские круизы» – 52 801 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 21 178 тыс. рублей), задолженность по претензиям – 56 486 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 43 754 тыс. рублей), краткосрочная часть обязательства по объектам в виде права пользования активами – 59 946 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 50 369 тыс. рублей).

3.15. *Учет кредитов и займов*

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

Заимствования 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**

ИНТЕРКОМ АУДИТ

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 подразделе 5.5 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в разделе 7 Пояснений.

В составе задолженности по кредитам и займам отражены:

1) задолженность по кредитной линии по заявке № 1 от 10.07.2024 на сумму 500 000 тыс. рублей – 437 500 тыс. рублей, в т.ч. 250 000 тыс. рублей краткосрочная часть, заявке № 2 от 26.07.2024 на сумму 500 000 тыс. рублей – – 437 500 тыс. рублей, в т.ч. 250 000 тыс. рублей краткосрочная часть (по заявкам № 1,2 погашение ежеквартально по 1/8 части ссудной задолженности, начиная с 07.10.2024 года, предельный срок погашения основного долга и процентов – 07.07.2026 года), по заявке № 3 от 27.09.2023 на сумму 2 500 000 тыс. рублей краткосрочная задолженность – 1 875 000 тыс. рублей (по заявке № 3 погашение ежеквартально по 1/4 части ссудной задолженности, начиная с 07.12.2024 года, предельный срок погашения основного долга и процентов – 07.09.2025 года);

2) долг по облигационному займу:

Вид заемных средств	Срок погашения	Основной долг*, тыс. руб.	Задолженность по процентам, тыс. руб.**	Расходы по займам, вкл-е в проч. расходы, тыс.руб.	Неиспольз. лимит, тыс.руб
Облигации, выпуск 4B02-01-00008-T-001P на 31.12.2023	ежегодно с октября 2022 года по 1 млрд. руб. в год	2 000 000	12 280	16 702	-
Облигации, выпуск 4B02-01-00008-T-001P на 31.12.2024		1 000 000 (краткосроч.)			-

* – отражен в составе обязательств по кредитам и займам;

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

3) сумма открытых организации, но не использованных кредитных линий, составляет 7 млрд. рублейБанк 1 - 3,5 млрд рублей;

Банк 2 - 3,5 млрд рублей.

3.16. *Структура и движение капитала*

Состояние и движение компонентов капитала Предприятия за 2022 – 2024 годы, а также влияние ретроспективных корректировок представлены в Отчете об изменениях 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:

2022 – 124 960 542 тыс. рублей;

2023 – 162 620 173 тыс. рублей;

2024 – 150 001 961 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации. Объекты бухгалтерского учета, учитываемые организацией на забалансовых счетах, при определении стоимости чистых активов к расчету не

принимаются.

Принимаемые к расчету активы включают все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций.

Принимаемые к расчету обязательства включают все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Сумма доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи в отношении внеоборотных активов, а также в связи с безвозмездным получением имущества, исключаемая из общей величины обязательств при расчете чистых активов Предприятия составляет:

- на 31.12.2022 – 477 169 тыс. рублей;
- на 31.12.2023 – 437 218 тыс. рублей;
- на 31.12.2024 – 486 253 тыс. рублей.

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

В составе ***добавочного капитала*** отражаются бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений, право на которые с момента их осуществления принадлежит Предприятию.

Бюджетные инвестиции предоставлены предприятию в порядке участия Российской Федерации в уставном фонде федерального государственного предприятия. Поэтому в соответствии с пунктом 3 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 №92н, нормы указанного Положения к бюджетным инвестициям в активы Предприятия не применяется.

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 2024 году бюджетные инвестиции в профильные для Предприятия объекты по государственным и федеральным адресным инвестиционным программам составили 10 453 тыс. рублей (в 2023 году – 4 950 053 тыс. рублей).

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

На 31.12.2024 величина бюджетных инвестиций по незаконченным капитальным вложениям в составе добавочного капитала составляет 25 771 092 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 24 161 419 тыс. рублей).

Бюджетные инвестиции выделяются Предприятию в целях увеличения уставного фонда. В 2024 году вопрос увеличения уставного фонда за счет стоимости имущества, законченного строительством за счет бюджетных инвестиций в 2022-2023 году (добавочного капитала) находился на рассмотрении уполномоченных органов исполнительной власти и увеличение уставного фонда на стоимость такого имущества не производилось (для сравнения в 2023 году – 41 709 тыс. рублей).

В 2024 году ***увеличение*** величины ***добавочного капитала*** предприятия за счет передачи на баланс Предприятия по решению собственника имущества от сторонних организаций составляет 297 563 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 15 762 086 тыс.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

рублей). За счет правомерного изъятия имущества по распоряжению собственника добавочный капитал ***уменьшен*** в 2024 году на 1 629 682 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 100 903 тыс. рублей) нераспределенная прибыль на 100 077 тыс. рублей.

На 31.12.2024 непокрытый убыток составил (104 227 536) тыс. рублей, для сравнения на 31.12.2023 с учетом ретроспективной корректировки (п. 2.1.1) – (93 098 532) тыс. рублей и включает в себя финансовый результат 2024 года (чистый убыток, полученный в результате финансово-хозяйственной деятельности предприятия) в сумме 10 819 975 тыс. рублей (2023 год прибыль – 19 959 931 тыс. рублей). Убыток сформировался в связи со значительным обесценением основных средств, в том числе незавершенных, величина которого определена исходя из прогноза ценности использования, которая снизилась в связи со значительным ростом кредитной ставки Wacc.

Использование нераспределенной прибыли прошлых лет в 2024 году:

17 360 тыс. рублей - – часть прибыли перечислена в федеральный бюджет по итогам 2023 года (для сравнения в 2023 году по итогам 2022 года перечисления части чистой прибыли в федеральный бюджет - 599 854 тыс. рублей). По итогам контрольного мероприятия, проведенного Счетной палатой Российской Федерации, закончившегося на момент составления отчетности, выявлена техническая ошибка при расчете части чистой прибыли по итогам 2023 года и подлежит доперечислению в федеральный бюджет 26 574 тыс. рублей.

199 967 тыс. рублей направлено на увеличение резервного фонда в соответствии с Уставом (в 2023 году – 15 380 тыс. рублей).

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

3.17. *Учет бюджетных инвестиций*

ФГУП «Росморпорт» в 2024 году по отдельным проектам выполнял 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», интегрированной 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.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

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 отчётность, составляемая по формам, утверждаемым Минфином России.

При ведении учета строительства за счет бюджетных инвестиций Предприятие руководствуется ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020.

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 с последующим увеличением уставного фонда 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 2024 году составила 10 453 тыс. рублей (в 2023 году – 4 950 053 тыс. рублей).

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

3.18. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов Предприятия в основном 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».

3.19. 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	Налоговая база	Налог	Примечание
2024 год			
1. Текущий налог на прибыль за 2024 год к уплате (1.1+1.2-1.3+1.4)	7 026 221	(1 404 739)	Строка 2411 Отчета о финансовых результатах
1.1 условный доход	(20 137 535)	4 028 013	База – прибыль до налогообложения – стр. 2300 Отчета о финансовых результатах
1.2 постоянный налоговый расход	1 475 985	(295 197)	Расходы, не признаваемые в целях налогообложения в отчетном году и в будущие периоды
1.3 отложенное налоговое обязательство (признание)	1 617 535	323 507	расходы, признаваемые в целях налогообложения в отчетном году, но подлежащие исключению из налоговой базы в будущие периоды
1.4 отложенный налоговый актив (признание)	27 305 310	(5 461 062)	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 по уточненным налоговым декларациям за 2023 год)	(5 170)	1 034	Строка 2412 Отчета о финансовых результатах
2.1 условный доход прошлых лет	(225 715)	45 143	
2.2 отложенное налоговое обязательство (погашение)	114 050	(22 810)	
2.3 отложенный налоговый актив (признание)	106 495	(21 299)	
3. Итого налог на прибыль (доход по налогу на прибыль)		**3 777 959**	**Строка 2410 Отчета о финансовых результатах**
2023 год			
1. Текущий налог на прибыль за 2023 год к уплате (1.1+1.2-1.3+1.4)	10 061 030	(2 012 206)	Строка 2411 Отчета о финансовых результатах
1.1 условный расход	22 460 467	(5 292 093)	База – прибыль до налогообложения – стр. 2300 Отчета о финансовых результатах
1.2 постоянный налоговый расход	1 301 635	(260 327)	Расходы, не признаваемые в целях налогообложения

Элементы текущего налога на прибыль	Налоговая база	Налог	Примечание
			в отчетном году и в будущие периоды
1.3 отложенное налоговое обязательство (признание)	4 063 930	(812 786)	расходы, признаваемые в целях налогообложения в отчетном году, но подлежащие исключению из налоговой базы в будущие периоды
1.4 отложенный налоговый актив (признание)	21 765 000	4 353 000	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 по уточненным налоговым декларациям за 2019-2020 гг)	55 520	(11 104)	Строка 2412 Отчета о финансовых результатах
3. Итого налог на прибыль (расход по налогу на прибыль)		**(5 563 524)**	Строка 2410 Отчета о финансовых результатах

К специфическим и/или существенным правилам, определяющим временную либо постоянную разницу в суммах признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения Предприятия, относятся, в частности, следующие:

- амортизация в целях налогообложения рассчитывается без учета обесценения;
- результаты переоценки инвестиционной недвижимости в целях налогообложения не признаются, объекты инвестиционной недвижимости амортизируются в целях налогообложения по общим правилам амортизации;
- существенные расходы на ремонты и осмотры в бухгалтерском учете переносятся на затраты посредством амортизации в течение ряда лет, а в налоговом учете признаются расходами периода согласно акту сдачи-приемки работ;
- резервы по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности по выданным авансам и прочим дебиторам в целях налогообложения не создаются;
- индивидуальные резервы по обесценению финансовых вложений в целях налогообложения не признаются;
- индивидуальные резервы по обесценение утративших потребительские свойства активов в целях налогообложения не признаются;
- оценочные обязательства по сделкам с контрагентами (не задокументированные в соответствии с требованиями статьи 252 Налогового кодекса РФ) в целях налогообложения не признаются;
- проценты по кредитам, привлеченным для создания инвестиционных активов (объектов основных средств, требующих сложного и длительного создания), в бухгалтерском учете формируют стоимость основных средств, в целях налогообложения признаются расходами периода;
- прибыли и убытки прошлых лет, уточненная декларация по которым составляется, не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль текущего периода (учитываются при формировании налоговой базы того периода, за который производится уточнение);
- оценочные обязательства по выплатам работникам и связанным с ними отчислениям (годовое вознаграждение, материальная помощь, отпуска) в бухгалтерском учете признаны в момент начисления, в целях налогообложения являются расходами периода, в котором производятся выплаты;

ИНТЕРКОМ АУДИТ

- основная часть статей расходов по коллективному договору, непроизводственной сфере и прочие расходы, не приводящие к созданию имущества, в целях налогообложения не признаются;

- НДС, не подлежащий вычету, не включаются в стоимость амортизируемого имущества, а учитывается единовременно в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), в бухгалтерском учете НДС включатся в стоимость объекта.

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 – 281 109 тыс. рублей, ПНР – 56 222 тыс. рублей (в 2023 году – 272 488 тыс. рублей, ПНР – 54 498 тыс. рублей);

- расходы на благотворительность и непроизводственную сферу и не приводящие к созданию имущества– 1 102 760 тыс. рублей, ПНР – 220 552 тыс. рублей (в 2023 году – 87 357 тыс. рублей, ПНР – 17 471 тыс. рублей);

- восстановлены индивидуальные резервы под обесценение объектов с длительными сроками списания с баланса – (115 675) тыс. рублей, ПНД – 23 135 тыс. рублей (в 2023 году – созданы резервы на сумму 136 104 тыс. рублей, ПНР – 27 221 тыс. рублей), а также оценочные резервы в рамках группового обесценения в отношении объектов, не подлежащих амортизации в налоговом учете;

- оценочные обязательства по закупкам и судебным спорам – 121 178 тыс. рублей, ПНР – 24 236 тыс. рублей (в 2023 году - 69 724 тыс. рублей, ПНР – 13 945 тыс. рублей).

Отложенные налог на прибыль (5 181 664 тыс. рублей) включает в себя ***отложенные налоговые активы (далее – ОНА),*** которые 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 (в 2024 году – начисление ОНА в сумме 5 482 361 тыс. рублей, и ***отложенные налоговые обязательства (далее – ОНО),*** которые 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 2024 году – начисление ОНО в сумме 300 697 тыс. рублей).

Информация о движении ОНА и ОНО по группам активов и обязательств представлена в разделе 3.11 Пояснений.

Наиболее существенными элементами, определяющими величину отложенного налога на прибыль, являются отложенные налоги в отношении:

- группового обесценения объектов основных средств, в том числе незавершенных строительством, и нематериальных активов – 29 328 765 тыс. рублей, начисление ОНА – 5 865 753 тыс. рублей (в 2023 году восстановление обесценения - 9 908 122 тыс. рублей, погашение ОНА – 1 981 624 тыс. рублей);

- дооценки инвестиционной недвижимости в сумме 2 777 660 тыс. рублей, (начисление ОНО/погашение ОНА) – 555 532 тыс. рублей;

- разницы в величине амортизации из-за различий в признании объектов в бухгалтерском и налоговом учете – (1 712 054) тыс. рублей, погашение ОНА – 342 411 тыс. рублей (в 2023 году - 1 798 440 тыс. рублей, погашение ОНА – 359 688 тыс. рублей);

- разницы в сумме расходов в связи с различием в порядке признания в бухгалтерском и налоговом учете существенных расходов на ремонт и осмотры – 3 454 557 тыс. рублей (начисление ОНО/погашение ОНА – 690 911 тыс. рублей);

- начисление оценочных обязательств в отчетном периоде – 339 419 тыс. рублей (начисление ОНА – 67 884 тыс. рублей), в 2023 году погашено ОНА – 43 841 тыс. рублей).

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).

Кадастровая стоимость земли основана на конкретных требованиях законодательства и не является рыночной стоимостью, определенной в МСФО (IFRS)13.

Согласно статьи 38 IFRS 16 переменные платежи, которые не основаны на индексе или ставке и могут быть скорректированы в любое время в течение срока аренды, должны учитываться как операционные расходы по мере их возникновения. В отсутствии других компонентов аренды арендатор не признает ни обязательства по аренде, ни актива в форме права пользования (IFRS16 статья 38).

Сведения о наличии арендованных основных средств представлены в подразделе 2.4 табличной части 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.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

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, несущественны, но учитываются филиалом обособленно от расходов по содержанию имущества, находящегося на балансе филиала.

По состоянию на 31.12.2024 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 411 223 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 411 223 тыс. рублей.

В случае отказа профильных эксплуатирующих организаций от принятия объектов имущество будет вовлечено в хозяйственный оборот Предприятия (в 2023-2024 году такие случаи отсутствуют).

Группа объектов по Программе (стоимость в тыс. руб.)	Мероприятия
Непрофильное имущество государственной казны, законченное строительством, в отношении которого Росимуществом не принято решение о закреплении за хозяйствующим субъектом (411 223 тыс. рублей), в том числе в разрезе Программ	
Строительство ЖПК в бассейне №4 порта Балтийск (21 569)	Право РФ на объекты по окончании строительства оформлено в установленном порядке. Проведена работа с государственными контрольными органами по вопросам приема-передачи объектов движимого имущества. Оставшееся имущество ГКО принимать не заинтересованы. Рассматривается вопрос по возможности использования объектов в деятельности ФГУП "Росморпорт" для зачисления на баланс. Проводится работа по оценке технического состояния и перспектив использования имущества.
Строительство АЖПК в МТП Усть-Луга Паромная составляющая (267 824)	Специальное оборудование, вышедшее из строя, принято от государственных контрольных органов и размещено на складе. Годное к эксплуатации имущество продолжают использовать государственные контрольные органы. Вопрос о передаче данного имущества на рассмотрении у Росгранстроя (исх. № ТХ-9792/12 от 27.12.2023). В марте 2024 совместно с Росгранстроем осуществлено комплексное обследование пунктов пропуска АЖПК (исх. № ДИ-43/1Ф от 15.01.2024). Ожидается позиция Росгранстроя по результатам осмотра. В филиале прорабатывается вопрос постановки на балансовый учет сооружения. Ориентировочная дата принятия объекта на баланс - январь 2025.
Строительство Мор. пас.терминала на Васильевском острове (78 828))	Площадка тип 1 и площадка тип 2 – в 2019 году от Комитета по транспорту Санкт-Петребурга поступило предложение принять в собственность Санкт-Петербурга. 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 (43 003)	Право РФ на объекты по окончании строительства оформлено в установленном порядке. Проведена работа с государственными контрольными органами по вопросам приема-передачи объектов движимого имущества. Оставшееся имущество ГКО принимать не заинтересованы. Рассматривается вопрос по возможности использования объектов в деятельности ФГУП "Росморпорт" для зачисления на баланс. Проводится работа по оценке технического состояния и перспектив использования имущества.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

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

Сведения о величине полученных обеспечений по видам представлены в подразделе 8 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обеспечения выданные (поручительство, выданное Предприятием по обязательствам третьих лиц и обеспечительные платежи) представлено в подразделе 8 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По состоянию на момент составления отчетности срок действия поручительства на сумму 2 965 324 тыс. рублей истек.

5. *Состав связанных сторон ФГУП «Росморпорт»*

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

Вид вложений	Усл. наимено-вание	Доля (акции, доля) в уставном капитале	Первоначальная стоимость взноса в уставный капитал (тыс. рублей)
Участие в капитале дочерних обществ			
ООО «Таманский логистический комплекс» (ТЛК)	ТЛК	50%	5
ООО « Черноморские круизы» (ЧК)	ЧК	100%	10
ООО «РМП-Строй» (с 10.03.2024) (РМПСт)	РМПСт	100%	10
ООО «РМП-Сервис» (РМПС)	РМПС	100%	10 000
ООО «Таманский паромный терминал» (ТПТ)	ТПТ	50%	77 500
ООО «РМП-Тамань» (РМПТ)	РМПТ	100%	102 283
АО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод» (в процентах от уставного капитала)* (ОССЗ)	ОССЗ	2,54%	150 000
Дочерняя организация**		83,653%	518 763
Участие в уставных капиталах других юридических лиц			
АО «Управляющая компания Мурманский транспортный узел»	МТУ	15%	37 500
Итого:			**896 071**

** - количество акций, принадлежащих федеральному государственному унитарному предприятию в процентах от уставного фонда (в процентах от общего количества размещенных ценных бумаг – 1,907007%)*

*** - название дочерней компании не раскрывается в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, т.к. раскрытие информации приведет или может привести к потерям экономического характера.*

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 2024 год

Показатели отчетности	Код	Итого	ОССЗ	РМПТ	ТПТ	РМПСт	ЧК	ТЛК	МТУ	РМПС	Дочерняя
Бухгалтерский баланс	**71 001**										
Финансовые вложения долгосрочные	1170	1 026 663	497 900	-	-	-	-	-	-	10 000	518 763
в т.ч. резерв		(2 019 819)		(165 282)	(77 500)	(10)	(1 739 522)	(5)	(37 500)		
Авансы по капитальным вложениям	1192	19 793 606	19 793 606	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность - всего, в т.ч.	**1230**	370 338	299 244	70 871	-	-	223	-	-	-	-
покупатели и заказчики	1231	283 145	282 943	-	-	-	202	-	-	-	-
авансы выданные, краткосрочные	1232	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. резерв по сомнительным долгам			(13 935)								
прочие расчеты - краткосрочные	-	26 933	16 301	10 611	-	-	21	-	-	-	-
прочие расчеты - краткосрочные (займ)	-	60 259	-	60 259	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. резерв по сомнительным долгам		(109 316)		(60 000)			(49 316)				
прочие расчеты - долгосрочные (займ)	1194	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. резерв по сомнительным долгам							(1 005 528)				
прочие расчеты - долгосрочные	1194	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность - всего, в т.ч.	**1520**	2 506 327	2 452 913	13	-	15	53 080	-	-	306	-
поставщики и подрядчики	1521	127	-	-	-	-	-	-	-	127	-
авансы полученные	1525	312	-	-	-	15	279	-	-	17	-
прочие кредиторы - краткосрочные	1526	192 760	139 784	13	-	-	52 801	-	-	162	-
прочие кредиторы - долгосрочные	1450	2 313 129	2 313 129	-	-	-	-	-	-	-	-
Отчет о финансовых результатах	**71002**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выручка в нетто-оценке	**2110**	5 993	3 835	191	-	193	1 480	-	-	293	-
Расходы по обычным видам деятельности - всего	**2120**	927	-	-	-	-	849	-	-	22	57

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Показатели отчетности	Код	Итого	ОССЗ	РМПТ	ТПТ	РМПСт	ЧК	ТЛК	МТУ	РМПС	Дочерняя
материальные		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	2120	927	-	-	-	-	849	-	-	22	57
Управленческие расходы	**2220**	7 328	-	-	-	-	72	-	-	-	7 256
Проценты к получению	**2320**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	**2340**	261 980	261 747	20	-	-	212	-	-	-	-
Прочие расходы	**2350**	221 241	13 935	-	-	-	207 300	-	-	6	-
Отчет о движении денежных средств	**71004**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступления от покупателей	41111	15 726	15 446	120	-	40	0	-	-	120	-
Поступления от аренды	4112	5 506	3 835	87	-	140	1 269	-	-	173	-
Прочие поступления	41191	16 829	16 570	-	-	-	259	-	-	0	-
Платежи поставщикам	41211	9 436	-	-	-	-	72	-	-	1 439	7 924
Платежи авансов поставщикам по текущей деятельности	41251	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-
Прочие платежи по текущей деятельности	41291	175 747	-	-	-	-	175 747	-	-	-	-
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	42121	37 500	-	-	-	-		-	37 500	-	-
Поступления от возврата займов процентных	42131	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Поступления от дивидендов и процентов	42141	90 802	-	-	-	-	-	-	7 220	-	83 582
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	42211	1 155 541	350 000	-	-	805 541	-	-	-	-	-
Платежи в связи с приобретением долей	4222	358 661	358 661	-	-	-	-	-	-	-	-
Платежи в связи с предоставлением займов	42231	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Платежи в связи с выплатой авансов на КВ	42251	4 437 788	4 437 788	-	-	-	-	-	-	-	-
Объем капитальных вложений за год		806 938	-	-	-	805 543	-	-	-	1 395	612

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Информация о хозяйственных операциях со связанными сторонами за 2023 год

Показатели отчетности	Код	Итого	ОССЗ	РМПТ	ТПТ	РМПСт	ЧК	ТЛК	МТУ	РМПС	Дочерняя
Бухгалтерский баланс	**71 001**										
Финансовые вложения долгосрочные	1170	952 198	385 935	-	-	-	-	-	37 500	10 000	518 763
Авансы по капитальным вложениям	1192	15 005 817	15 005 817	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев - всего, в т.ч.	1193	-					-				
в т.ч. резерв по сомнительным долгам	1193	(1 061 320)					(1 061 320)				
Дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев - всего, в т.ч.	***1230***	**85 384**	**13 935**	**71 424**	-	-	**26**	-	-	-	-
покупатели и заказчики	1231	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные, краткосрочные	1232	13 935	13 935	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие расчеты - краткосрочные	-	11 190	-	11 165	-	-	26	-	-	-	-
в т.ч. резерв по сомнительным долгам		(70 041)		(70 041)							
прочие расчеты - краткосрочные (займ)	-	60 259		60 259	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. резерв по сомнительным долгам		(60 000)		(60 000)							
Кредиторская задолженность - всего, в т.ч.	***1520***	**21 806**	**227**	**11**	-	**26**	**21 220**	-	-	**323**	-
поставщики и подрядчики	1521	146	-	-	-	-	-	-	-	146	-
авансы полученные	1525	88	-	6	-	26	43	-	-	14	-
прочие кредиторы - краткосрочные	1526	21 571	227	5	-	-	21 178	-	-	162	-
прочие кредиторы - долгосрочные	1450	2 313 798	2 313 448	-	-	-	350	-	-	-	-
Отчет о финансовых результатах	**71002**										
Выручка в нетто-оценке	***2110***	5 840	3 604	186	-	193	1 564	-	-	293	-
Расходы по обычным видам деятельности - всего	***2120, 2220***	8 784	-	-	-	-	753	-	-	36	7 995
материальные		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие		8 784	-	-	-	-	753	-	-	36	7 995
Доходы от участия в других организациях	***2310***	35 022	40	-	-	-	-	-	4 344	-	30 637
Проценты к получению	***2320***	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	***2340***	11 624	8 416	24	-	-	237	-	-	-	2 948
Прочие расходы	***2350***	572 134	-	-	-	1 018	269 000	-	-	302 116	-
Отчет о движении денежных средств	**71004**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступления от покупателей	4111	661	-	150	-	50	311	-	-	150	-
Поступления от аренды	4112	5 313	3 604	67	-	168	1 296	-	-	178	-
Прочие поступления	4119	26 783	23 554	24	-	-	257	-	-	-	2 948
Платежи поставщикам	4121	9 425	-	-	-	-	-	-	-	1 558	7 868
Прочие платежи по текущей деятельности	4129	281 451	-	-	-	1 318	280 133	-	-	-	-
Поступления от возврата займов процентных	4213	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ИНТЕРЖОМ АУДИТ

Показатели отчетности	Код	Итого	ОССЗ	РМПТ	ТПТ	РМПСт	ЧК	ТЛК	МТУ	РМПС	Дочерняя
Поступления от процентов	4214	35 022	40	-	-	-	-	-	4 344	-	30 637
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	4221	16 294	-	-	-	-	-	-	-	-	16 294
Платежи в связи с выплатой авансов на КВ	4225	4 845 741	4 827 049	-	-	-	-	-	-	-	18 692
Объем капитальных вложений за год		60 630	-	-	-	-	-	-	-	1 425	59 205

Расчеты с дочерними обществами осуществляются в денежной форме. Помимо указанных выше в отношении связанных сторон отсутствуют резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода, списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

К связанным сторонам ФГУП «Росморпорт» также относятся Генеральный директор и другой ключевой управленческий персонал (Исполнительный директор, заместители Генерального директора, главный бухгалтер, директора филиалов, заместители директоров филиалов, главные инженеры филиалов, главные бухгалтера 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 07.02.2022 № 73/к-мрф на должность Генерального директора назначен С.В. Пылин (полномочия продлены приказом от 07.02.2024 №53/к-мрф до 07.02.2025, принят на должность Генерального директора приказом от 19.02.2025 № 69/к-мрф).

Состав ключевого управленческого персонала Предприятия

Наименование подразделения	Количество работников основного управленческого персонала Предприятия на 31.12.2024							
	Всего	Генеральный директор	Заместители Генерального директора Предприятия, Исполнительный директор	Главный бухгалтер Предприятия	Директор филиала Предприятия	заместитель директора филиала Предприятия	главный инженер филиала Предприятия	главный бухгалтер филиала Предприятия
Центральный аппарат	12	1	10	1				
Северо-Западный бассейновый филиал	14				1	10	2	1
Мурманский филиал	3					3		
Астраханский филиал	6				1	3	1	1

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Наименование подразделения	Количество работников основного управленческого персонала Предприятия на 31.12.2024							
	Всего	Генеральный директор	Заместители Генерального директора Предприятия, Исполнительный директор	Главный бухгалтер Предприятия	Директор филиала Предприятия	заместитель директора филиала Предприятия	главный инженер филиала Предприятия	главный бухгалтер филиала Предприятия
Азово-Черноморский бассейновый филиал	12				1	10	0	1
Архангельский филиал	3					2		1
Дальневосточный бассейновый филиал	8				1	6		1
Северо-Восточный бассейновый филиал	7				1	4	1	1
Сахалинский филиал	7				1	4	1	1
Петропавловский филиал	6				1	4		1
Махачкалинский	6				1	4		1
Крымский филиал	6				1	3	1	1
Итого:	**90**	**1**	**10**	**1**	**9**	**53**	**6**	**10**

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Сведения об оплате труда ключевого управленческого персонала (КУП)

№	Наименование вида краткосрочного вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
		2024	2023
	Вознаграждения – всего	780 846	703 637
1	Фонд оплаты труда, в том числе оплата отпусков	563 374	508 892
2	Выплаты по коллективному договору в составе прочих расходов	82 940	73 736
3	Отчисления	134 532	121 009

Долгосрочные вознаграждения в соответствии с п. 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н, КУП не выплачиваются.

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

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

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

Срок исполнения обязательств перед КУП не наступил, задолженность отсутствует.

Собственником активов ФГУП «Росморпорт» является Российская Федерация.

Функции учредителя ФГУП «Росморпорт» выполняют Правительство РФ, Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и Федеральное агентство морского и речного транспорта. В связи с изложенным бенефициарный владелец у ФГУП «Росморпорт» отсутствует.

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.	
	2024	2023
Закрепление имущества	297 563	15 760 598
Правомерное изъятие имущества, включая прекращение права хозяйственного ведения Предприятия на объекты инвестиционной недвижимости при их передаче в концессию (1 691 299 тыс. рублей)	1 746 579	100 903

Расчеты с собственником по перечислению части чистой прибыли осуществляются в денежной форме. Перечисление в федеральный бюджет части чистой прибыли по итогам 2023 года в 2024 году составило 17 360 тыс. рублей, в 2023 году по итогам 2022 года -

599 854 тыс. рублей

Бюджетные инвестиции в соответствии с государственными программами составили – 10 453 тыс. рублей, уставный фонд не увеличивался в 2024 году на сумму бюджетных инвестиций.

Возврат денежных средств по государственным контрактам в связи с окончанием их исполнения составил 408 169 тыс. рублей.

Перечисление средств, взысканных по государственным контрактам в связи с нарушением подрядчиками обязательств – 10 200 тыс. рублей (в 2023 году - 50 517 тыс. рублей).

Перечисление средств от реализации имущества, приобретенного в ходе исполнения государственного контракта – 2 471 тыс. рублей (в 2023 году - 3 000 тыс. рублей).

Субсидии составили 1 620 844 тыс. рублей (в 2023 году - 2 700 153 тыс. рублей), в том числе:

- субсидия для возмещения расходов на осуществление морских перевозок грузов в (из) Калининградскую область в условиях внешнего санкционного воздействия, в сумме 479 219 тыс. рублей (в 2023 году - 616 820 тыс. рублей);
- субсидия на восстановление основных эксплуатационных характеристик подводных гидротехнических сооружений (Волго-Каспийский морской судоходный канал) – возврат 4 813 тыс. рублей (в 2023 году - 2 083 333 тыс. рублей);
- субсидия на иные мероприятия - 1 141 625 тыс. рублей.

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

6. *Последствия внесения изменений в отдельные законодательные акты*

6.1. По вопросам налогообложения

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ внесены изменения в главу 25 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми с 01.01.2025 ставка налога на прибыль увеличена с 20 до 25 %, в связи с чем произведен пересчет отложенных налоговых и активов Предприятия.

В соответствии с пунктами 14, 20 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок (31.12.2024) с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Сумма пересчета составила 5 197 867 тыс. рублей, информация о величине пересчета по видам ОНА и ОНО раскрыта в пункте 3.11.

С 01.01.2025 ставка акциза для судовладельцев в отношении средних дистиллятов, к которым относится используемое Предприятием судовое маловязкое топливо, увеличена и составляет 12870 рублей за 1 тонну (в 2024 году 11 175 рублей за тонну).

На момент составления отчетности не представляется возможным дать суммовую оценку прочего влияния на показатели отчетности внесенных в Налоговый кодекс Российской Федерации изменений, вступающих в силу с 01.01.2025.

Руководство прогнозирует, что они не окажут влияния на финансово-экономические показатели Предприятия либо такое влияние будет несущественным.

6.2. По вопросам бухгалтерского учета

С 01.01.2025 Предприятие начинает применение федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 №1576н.

Руководство Предприятия прогнозирует, что применение указанного стандарта не окажет влияния на финансово-экономические показатели Предприятия (структуру активов, финансовые результаты и финансовое положение Предприятия).

ИНТЕРКОМ АУДИТ

7. *Информация о рисках хозяйственной деятельности Предприятия*

Допущение непрерывности деятельности

Руководство Предприятия систематически проводит работу по анализу хозяйственной деятельности Предприятия на предмет выявления рисков непрерывности деятельности.

По состоянию на отчетную дату у Предприятия отсутствует существенная неопределенность в отношении допущения непрерывности деятельности в течение периода времени продолжительностью более 12 месяцев, что подтверждается значением и динамикой финансовых показателей.

Наименование показателя (измеритель)	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Финансовый результат за год (тыс. руб.) (строка 2400 отчета о финансовых результатах)	(12 116 414)	19 959 931	2 137 950
Доля заемных средств (к-т)	0,22	0,18	0,21
Доля собственного капитала и долгосрочных заемных средств (к-т)	0,91	0,94	0,90
Текущая ликвидность (к-т)	0,61	0,98	0,87
Абсолютная ликвидность (к-т)	0,38	0,64	0,51
Соотношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBITDA) и выручки (к-т)	(0,4)	0,09	0,06
Собственные оборотные средства (тыс. руб.)	26 460 215	17 267 460	17 642 484
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	5,57	3,66	4,32
Чистые активы	143 519 721	157 434 372	119 774 741
Уставный фонд	121 224 254	121 224 254	121 182 545
Превышение уставного фонда над чистыми активами	22 295 467	36 210 118	(1 407 804)

*Убыток сформировался в связи со значительным обесценением основных средств, в том числе незавершенных, величина которого определена исходя из прогноза ценности использования.

Руководством Предприятия на систематической основе ведется работа по планированию деятельности и бюджетированию доходов и расходов. В частности, на 2025 год и среднесрочную перспективу 2026-2027 гг протоколом Бюджетно-инвестиционного комитета Предприятия от 01.11.2024 №СП-178 принята Программа деятельности Предприятия, представленная в Федеральное агентство морского и речного транспорта письмом от 31.10.2024 №СП-24/10427-06, составлен прогнозный баланс, бюджет доходов и расходов, бюджет капитальных вложений и бюджет движения денежных средств. Предприятие планирует выйти на чистую прибыль в 2025 году в сумме 2 822 628 тыс. руб., в 2026 году в сумме 4 989 309 тыс. руб. в 2027 году в сумме 7 912 908 тыс. руб.

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности Предприятию (Предприятием) предъявляются исковые требования. 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.

По итогам налоговой экспертизы в рамках ежегодной инвентаризации в отношении потенциальных обязательств налогам, по которым величина риска доначисления по итогам мероприятий внешнего налогового контроля более 50%, создаются оценочные обязательства.

Риск потери ключевого рынка (клиентов) к Предприятию не применим.

Валютный риск

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

Показатель	Дата/период	Измеритель	Значение
Курс доллара	31.12.2024	руб./долл.	101,6797
	31.12.2023	руб./долл.	89,6883
Динамика курса доллара	2024	руб./долл.	11,99
Курс евро	31.12.2024	руб./евро.	106,1028
	31.12.2023	руб./евро.	99,1919
Динамика курса евро	2024	руб./евро	6,91

Убыток по курсовым разницам не существенен и составил в 2024 году 14 659 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году убыток – 24 428 тыс. рублей), прибыли от курсовых разниц – 7 580 тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 46 039 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.

Сделки, в которых цена договора была бы номинирована в иностранной валюте (евро или доллары США) и соответствующая валюта определена как валюта платежа, в практике Предприятия единичны. Приобретение валюты осуществляется непосредственно перед платежом, что снижает риск убытков в связи с колебаниями курса валюты.

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

Информация о характере изменений показателей деятельности Предприятия за 2024 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, %
31.12.2023	7,5
31.12.2024	21
На момент составления отчетности	21

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 независимых гарантий, залогов и иных форм обеспечений на величину выданных авансов. Общая величина действующих независимых гарантий, залогов имущества и денежных средств, по которым ФГУП «Росморпорт» выступает бенефициаром на 31.12.2024 составляет 14 789 850 тыс. рублей при суммарной величине выданных авансов в брутто-оценке (без учета задолженности по государственным контрактам) 16 899 385 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 12 950 685 тыс. рублей при суммарной величине выданных авансов в брутто-оценке 26 982 200 тыс. рублей).

Обеспечения по государственным контрактам (авансы – 14 665 127 тыс. рублей), 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	
		31.12.2024	31.12.2023
1	Залог	749 521	749 521
2	Независимые гарантии	5 170 874	6 193 496
	Итого	**5 920 395**	**6 943 017**
	Примечание: обеспечительные платежи на счет застройщика	-	-

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) – 3 387 516 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 4 188 615 тыс. рублей);
- в нетто-оценке за вычетом резерва по сомнительным долгам – 1 598 163 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 2 435 597 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
2024					
Банк 1	2 245 405	2 245 405	-	-	-
Банк 2	1 282 029	1 282 029	-	-	-
Банк 3	2 508 917	2 508 917	-	-	-
Банк 6	22 843	22 843	-	-	-
Банк 4	562	562	-	-	-
Банк 5	170 513	170 513	-	-	-
Прочие	5	5	-	-	-
Всего	**6 230 275**	**6 230 275**	-	-	-
2023					
Банк 1	2 014 583	2 014 583	-	-	-
Банк 2	362 176	362 176	-	-	-
Банк 3	3 542 265	3 542 265	-	-	-
Банк 6	76 246	76 246	-	-	-
Банк 4	1 559	1 559	-	-	-
Банк 5	1 481 127	1 481 127	-	-	-
Прочие	62	62	-	-	-
Всего	**7 478 019**	**7 478 019**	-	-	-

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

ИНТЕРКОМ АУДИТ

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 2024 году по данным ОДДС составила 1 066 655тыс. рублей (для сравнения в 2023 году – 800 815 тыс. рублей).

Влияние санкций Европейского союза на финансово-экономическое положение Предприятия и способность продолжать деятельность непрерывно в течение периода более 12 месяцев не значительно. В этой связи неопределенность при оценке руководством Предприятия способности Предприятия продолжать деятельность непрерывно в среднесрочной перспективе отсутствует.

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

В январе 2025 года истек срок действия поручительства, выданного ФГУП «Росморпорт» по обязательствам дочернего общества АО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод» перед банком на сумму 2 965 324 тыс. рублей.

В январе 2025 года АО «Пелла» начало частичное погашение задолженности, образовавшейся в 2023 году в результате расторжения государственного контракта на строительство ледокола мощностью 18 МВт ледового класса Icebreaker 7 для обеспечения круглогодичной работы замерзающих морских портов Дальневосточного бассейна, в сумме 521 577 тыс. рублей, и процентов за пользование денежными средствами за период с 05.07.2023 по 17.05.2024 в сумме 71 422 тыс. рублей, признанных по решению суда, на момент составления отчетности перечислены в федеральный бюджет денежные средства:

неосновательного обогащения – 51 216 тыс. рублей;

процентов за пользование денежными средствами – 5 772 тыс. рублей.

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

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 2024 финансовый год проводится независимым аудитором ООО «Интерком-Аудит», 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. Цена по договору составляет 7 050 000 (Семь миллионов пятьдесят тысяч) рубля 00 копеек рублей 00 копеек, в том числе стоимость услуг по обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности ФГУП «Росморпорт», составляемой в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности, - 1 208 881 (один миллион двести восемь тысяч восемьсот восемьдесят один) рубль 00 копеек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность перевыпускается в связи с отзывом АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» аудиторского заключения по причине несоответствия аудиторской организации требованиям части 3 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (невнесения в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке).

Генеральный директор С.В. Пылин

Главный бухгалтер Е.Ю. Цветкова

«05» августа 2025 года

Информация по сегментам

Информация о существенных видах активов по данным бухгалтерского баланса по сегментам за 2024 год

Показатель на 31.12.2024	**Код**	**Центр.**	**Балтийский**	**Северный**	**Каспийский**	**Азово-Черноморский**	**Дальне-вост.**	**Итого**
Основные средства	1 150	274 009	19 048 328	2 188 037	3 208 773	7 022 871	12 657 446	44 399 464
Инвестиционная недвижимость	1 160	0	8 996 619	3 084 526	1 716 155	17 175 121	17 228 153	48 200 574
Отложенные налоговые активы	1 180	388 945	17 451 734	1 340 933	1 213 721	5 246 607	5 305 551	30 947 492
Незавершенное строительство	1 191	483 078	9 182 305	553 059	619 670	705 123	1 393 226	12 936 462
Авансы по капитальным вложениям	1 192	27 389 779	1 930 756	0	52 289	495 157	1 360 848	31 228 829
Итого внеоборотные активы	**1 100**	**30 236 617**	**56 623 952**	**7 167 746**	**6 821 913**	**30 684 994**	**37 958 460**	**169 493 683**
Денежные средства	1 250	6 204 821	485	184	23 029	2 600	559	6 231 677
Итого оборотные активы	**290**	**8 042 057**	**2 261 428**	**1 297 664**	**529 027**	**1 243 170**	**1 457 695**	**14 831 041**
Итого активы		**38 278 674**	**58 885 380**	**8 465 410**	**7 350 940**	**31 928 164**	**39 416 155**	**184 324 725**
Показатель на 31.12.2023	**Код**	Центр.	Балтийский	Северный	Каспийский	Азово-Черноморский	Дальне-вост.	Итого
Основные средства	**1 150**	717 526	27 821 979	3 182 743	4 483 798	7 741 699	19 991 787	63 939 532
Инвестиционная недвижимость	**1 160**	2 009	9 087 992	2 695 576	1 343 612	16 470 909	15 412 172	45 012 270
Отложенные налоговые активы	**1 180**	5 585	11 881 939	847 711	668 334	3 489 289	2 411 940	19 304 798
Незавершенное строительство	**1 191**	537 741	11 090 667	951 855	222 811	2 502 808	2 858 646	18 164 527
Авансы по капитальным вложениям	**1 192**	22 821 575	1 692 305	248 688	74 436	1 047 846	754 383	26 639 234
Итого внеоборотные активы	**1 100**	**25 022 951**	**61 622 812**	**8 062 289**	**6 803 788**	**31 306 134**	**41 446 641**	**174 264 614**
Запасы	**1 210**	269 575	1 258 795	1 162 839	361 570	717 324	948 393	4 718 496
Денежные средства	**1 250**	7 397 496	514	274	128	79 050	1 403	7 478 865
Итого оборотные активы	**1 200**	**9 303 161**	**1 896 281**	**1 961 614**	**472 247**	**1 525 423**	**1 100 543**	16 259 269
Итого активы	**1 600**	**34 326 112**	**63 519 093**	**10 023 903**	**7 276 035**	**32 831 557**	**42 547 184**	**190 523 884**

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Информация о показателях отчета о финансовых результатах за 2024 год по сегментам

Показатель	Код	Центральный	Балтийский	Северный	Каспийский	Азово-Черноморский	Дальневост.	Всего
Доходы и расходы по обычным видам деятельности								
Выручка от внешних продаж	**2110**	10 720	21 820 764	5 807 126	1 375 682	13 109 482	10 428 253	52 552 027
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	**2120**	26 956	10 733 466	4 460 783	5 482 086	7 239 567	6 668 174	34 611 032
Управленческие расходы	**2220**	1 795 753	680 502	356 857	224 892	890 284	1 032 397	4 980 684
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**(1 811 989)**	**10 406 796**	**989 486**	**(4 331 296)**	**4 979 632**	**2 727 683**	**12 960 311**
Проценты к получению	**2320**	1 067 643	0	0	0	0	0	1 067 643
Проценты к уплате	**2330**	352 300	0	0	0	0	0	352 300
Доходы от участия в других организациях	**2310**	90 802	0	0	0	0	0	90 802
Прочие доходы	**2340**	453 821	1 180 273	195 185	479 850	3 651 792	2 606 821	8 567 743
Прочие расходы	**2350**	1 303 266	16 709 664	2 320 978	2 814 973	7 355 140	11 967 714	42 471 735
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**(1 855 288)**	**(5 122 596)**	**(1 136 307)**	**(6 666 418)**	**1 276 283**	**(6 633 210)**	**(20 137 535)**
Налог на прибыль	**2410**	291 229	877 498	247 419	1 361 109	341 048	1 296 608	3 732 816
Налог на прибыль прошлых лет	**2470**	4 294	(3 363)	(45)	40 295	(788)	4 751	45 143
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	**2400**	**(1 518 433)**	**(1 202 855)**	**(773 711)**	**(5 134 174)**	**1 562 973**	**(5 050 214)**	**(12 116 414)**

Расходы по элементам за 2024 год	Центральный	Балтийский	Северный	Каспийский	Азово-Черноморский	Дальневост.	Всего
Материальные затраты	68 182	4 711 121	1 881 606	3 779 355	2 278 920	1 610 981	14 330 164
Затраты на оплату труда	1 135 687	2 916 075	1 956 824	1 064 428	3 168 649	3 319 373	13 561 036
Отчисления на социальные нужды	330 703	787 281	524 138	267 629	912 585	900 214	3 722 550
Амортизация	71 506	1 343 531	443 266	453 260	791 944	979 824	4 083 331
Прочие затраты	216 631	1 655 961	11 806	142 306	977 752	890 180	3 894 635
Итого по элементам:	**1 822 709**	**11 413 968**	**4 817 640**	**5 706 978**	**8 129 850**	**7 700 571**	**39 591 716**

Информация о показателях отчета о финансовых результатах за 2023 год по сегментам

Показатель	Код	Центр.	Балтийский	Северный	Каспийский	Азово-Черноморский	Дальневост.	Итого
Доходы и расходы по обычным видам деятельности								
Выручка от внешних продаж	**2110**	10 273	18 200 558	5 132 525	962 344	11 447 738	9 276 533	45 029 971
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	**2120**	48 571	9 064 747	3 800 943	5 180 497	5 580 586	5 279 320	28 954 663
Управленческие расходы	**2220**	1 630 706	564 448	323 376	181 050	818 111	923 814	4 441 505
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	(1 669 003)	8 571 363	1 008 206	(4 399 203)	5 049 041	3 073 399	11 633 803
Проценты к получению	**2320**	822 191	0	0	0	0	0	822 192
Проценты к уплате	**2330**	194 816	0	0	0	0	0	194 816
Доходы от участия в других организациях	**2310**	35 022	0	0	0	0	0	35 022
Прочие доходы	**2340**	1 057 750	5 143 215	2 332 269	2 441 976	3 387 542	4 654 006	19 016 759
Прочие расходы	**2350**	1 210 019	1 018 296	1 090 189	185 970	652 839	708 920	4 866 232
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	(1 158 875)	12 696 283	2 250 286	(2 143 197)	7 783 743	7 018 486	26 446 727
Налог на прибыль	**2410**	289 681	(2 507 527)	(546 526)	381 0320	(1 707 399)	(1 461 683)	(5 552 421)
Налог на прибыль прошлых лет	**2470**	(26 179)	1 585	(375)	10 191	(1 187)	4 861	(11 104)
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	**2400**	(1 888 021)	10 190 168	1 773 438	(1 741 306)	6 064 912	5 560 741	19 959 931

Расходы по элементам за 2023 год	**Центр.**	**Балтийский**	**Северный**	**Каспийский**	**Азово-Черноморский**	**Дальневост.**	**Итого**
Материальные затраты	56 188	3 355 942	1 560 829	3 875 032	1 743 586	1 208 881	11 800 459
Затраты на оплату труда	1 001 308	2 490 911	1 753 303	900 174	2 606 863	2 887 496	11 640 056
Отчисления на социальные нужды	291 503	675 488	478 982	229 068	760 370	792 535	3 227 946
Амортизация	76 397	1 030 335	271 980	237 928	492 128	632 197	2 740 965
Прочие затраты	253 880	2 076 518	59 226	119 345	795 749	682 024	3 986 741
Итого	**1 679 277**	**9 629 194**	**4 124 319**	**5 361 548**	**6 398 697**	**6 203 134**	**33 396 168**

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Информация о выручке по сегментам за 2024 год

Вид доходов	Центр.	Балтийский	Северный	Каспийский	Азово-Черноморский	Дальневост.	Итого
Доходы по обычным видам деятельности	10 720	21 820 764	5 807 126	1 375 682	13 109 482	10 428 253	52 552 027
- от портовых сборов		11 806 348	1 990 997	938 814	7 274 524	4 888 017	26 898 699
- от предоставления имущества в аренду		1 786 427	102 965	321 682	449 386	85 315	2 745 775
- от прочих видов деятельности		883 405	85 648	35 317	634 713	333 861	1 972 944
Инвестиционный портовый сбор		650 268	0	0	16 832	154 581	821 682

Информация о выручке по сегментам за 2023 год

Вид доходов	Центр.	Балтийский	Северный	Каспийский	Азово-Черноморский	Дальневост.	Итого
Доходы по обычным видам деятельности	10 273	18 200 558	5 132 525	962 344	11 447 738	9 276 533	45 029 971
- от портовых сборов	0	10 522 111	1 832 182	753 275	6 591 372	4 598 881	24 297 821
- от предоставления имущества в аренду	2 887	1 161 819	288 752	112 350	1 507 964	1 144 874	4 218 646
- от прочих видов деятельности	7 387	4 114 026	2 616 261	96 719	1 712 530	1 364 317	9 911 239
Инвестиционный портовый сбор	0	2 402 601	395 330	0	1 635 872	2 168 461	6 602 265

ИНТЕРКОМ АУДИТ



Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 118 **листов**

_____ / Ю.А. Собко