

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Публичного акционерного общества

«Владивостокский морской торговый порт»

за 2024 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка финансовых вложений	
См. пояснение 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В бухгалтерском балансе Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года отражена значительная величина финансовых вложений, которая является существенной для бухгалтерской отчетности.</p> <p>На отчетную дату при наличии признаков обесценения руководство проводит оценку возмещаемости финансовых вложений Компании на основании определения будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от соответствующих финансовых вложений.</p> <p>В силу присущей неопределенности, связанной с указанной оценкой возмещаемой стоимости финансовых вложений, оценка на обесценение является ключевой областью аудита, связанной с применением оценочных суждений.</p>	<p>Мы оценили обоснованность определения будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от долевого финансового вложения, сравнив расчетную стоимость, определенную Компанией, с нашей оценкой аналогичной величины, полученной на основании анализа суммы и состава активов объектов долевого финансового вложения по состоянию на 31 декабря 2024 года, и ожидаемых денежных потоков от указанных финансовых вложений. Мы оценили обоснованность допущений, использованных Компанией в рамках анализа будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от прочих финансовых вложений на основании стратегии руководства Компании по управлению портфелем займов, выданных Компанией и ее дочерними обществами и плана их погашения.</p> <p>В том числе мы провели следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none">– оценили возмещаемость активов объектов долевого финансового вложения на основе нашего понимания их состава и характера;– оценили действия руководства по реализации проектов по управлению портфелем займов, выданных Компанией и ее дочерними обществами, и их погашению на предмет соответствия заявленной стратегии.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» за 2024 год и Отчете эмитента Публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» за 12 месяцев 2024 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» и Отчет эмитента Публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» за 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 вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

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

Ответственность руководства и Наблюдательного совета за бухгалтерскую отчетность

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

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

или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

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



Зубарева Ольга Сергеевна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906109181, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 110/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

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

Москва, Россия

8 апреля 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Организация	Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Вид экономической деятельности	Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом	по ОКПО	01126016		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	ИНН	2504000204		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	52.22		
Местонахождение (адрес)	690065, Приморский край, Владивосток г, Стрельникова ул, дом № 9	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	Акционерное общество "Кэпт"	ИНН	7702019950		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700125628		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	9 401	41	53
	в том числе:				
	нематериальные активы с исключительным правом на результаты интеллектуальной деятельности	11101	9 401	41	53
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	24 073 954	21 438 042	12 204 995
	в том числе:				
	земельные участки и объекты природопользования	11501	52 853	52 853	52 853
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	11502	12 357 273	9 526 672	6 488 165
	объекты капитальных вложений, неготовые к эксплуатации	11503	1 574 447	948 284	1 203 111
	авансы, выданные на приобретение основных средств	11504	7 111 908	7 953 164	2 351 470
	Право пользования активом	11505	2 977 473	2 957 069	2 109 396
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	212 783	178 376	145 955
	в том числе:				
	имущество, переданное в операционную аренду	11601	212 783	178 376	145 955
	имущество, переданное в лизинг	11602	-	-	-
4.2	Финансовые вложения	1170	1 707 599	44 948 512	34 696 281
	в том числе:				
	инвестиции в дочерние общества	11701	1 302 035	1 302 311	416 847
	инвестиции в зависимые общества	11702	-	-	-
	прочие вложения	11703	5 564	42 319	359 122
	займы	11704	400 000	43 603 882	33 920 312
4.11	Отложенные налоговые активы	1180	237 553	742 959	255 086
4.3	Прочие внеоборотные активы	1190	290 671	17 549 885	21 564 944

	в том числе: расходы будущих периодов	11901	439	31 288	62 349
	прочие дебиторы	11903	290 232	17 518 597	21 502 595
	Итого по разделу I	1100	26 531 961	84 857 815	68 867 314
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.4	Запасы	1210	765 163	611 141	433 561
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	763 524	607 836	430 256
	готовая продукция и товары для перепродажи	12102	1 639	3 305	3 305
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 348	40 442	1 317
4.5	Дебиторская задолженность	1230	42 079 232	13 370 600	11 864 149
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	12301	14 168 766	9 106 522	6 483 144
	векселя к получению	12302	-	-	-
	авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	12303	206 249	209 109	221 385
	задолженность бюджета по налогам и сборам	12304	2 482 193	2 729 737	2 308 569
	прочие дебиторы	12305	25 222 024	1 325 232	2 851 051
4.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	62 434 762	14 860 000	6 925 643
	в том числе:				
	займы	12401	62 398 007	14 860 000	6 920 468
	прочие краткосрочные финансовые вложения	12402	36 755	-	5 175
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 897 743	484 293	6 964 894
	в том числе:				
	денежные средства и их эквиваленты на счетах в банках, переводы в пути	12501	1 897 743	484 293	6 964 894
	денежные средства и денежные эквиваленты в кассе	12502	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	479	2 304	2 407
	в том числе:				
	расходы будущих периодов	12601	87	2 052	2 294
	долгосрочные активы к продаже	12602	366	225	86
	Итого по разделу II	1200	107 179 727	29 368 780	26 191 971
	БАЛАНС	1600	133 711 688	114 226 595	95 059 285

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	247 031	247 031	247 031
4.7	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(134 895)	(134 895)	(126 901)
4.8	Переоценка внеоборотных активов	1340	42 147	42 658	44 472
4.8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	73 952	73 952	73 952
	Резервный капитал	1360	44 183	44 183	44 183
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	103 649 703	80 817 051	61 665 441
	в том числе:				
	направлено на увеличение собственного капитала	13701	2 536 800	2 536 800	2 536 800
	прибыль в обращении		101 112 903	78 280 251	59 128 641
	Итого по разделу III	1300	103 922 121	81 089 980	61 948 178
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.10	Заемные средства	1410	14 612 640	18 398 698	21 169 274
	в том числе:				
	кредиты банков	14101	14 612 640	16 644 426	21 161 498
	займы	14102	-	1 754 272	7 776
4.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 536 955	2 131 652	2 033 921
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.13	Прочие обязательства	1450	2 797 874	2 686 471	1 861 990
	Итого по разделу IV	1400	19 947 469	23 216 821	25 065 185
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.10	Заемные средства	1510	5 617 989	5 109 593	3 800 635
	в том числе:				
	кредиты банков	15101	5 545 272	5 109 593	3 800 635
	займы	15102	72 717	-	-
4.12	Кредиторская задолженность	1520	3 418 903	3 187 821	2 959 547
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	15201	1 519 284	2 011 778	817 902
	задолженность перед персоналом	15202	108 264	92 094	113 226
	задолженность по налогам и сборам	15203	57 867	123 244	33 407
	авансы, полученные от покупателей и заказчиков	15204	1 522 543	528 675	1 351 734
	задолженность перед внебюджетными фондами	15205	129 678	350 865	540 840
	прочие кредиторы	15206	81 267	81 165	102 438
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.14	Оценочные обязательства	1540	657 857	1 466 143	1 174 030
4.13	Прочие обязательства	1550	147 349	156 237	111 710
	Итого по разделу V	1500	9 842 098	9 919 794	8 045 922
	БАЛАНС	1700	133 711 688	114 226 595	95 059 285


 Финансовый директор
 (подпись)

Иванов Иван Иванович
 (расшифровка подписи)


 8 апреля 2025 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом

Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2024
01126016		
2504000204		
52.22		
12247		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
5.1	Выручка	2110	29 572 044	29 887 950
5.2.1	Себестоимость продаж	2120	(10 741 556)	(10 615 664)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	18 830 488	19 272 286
	Коммерческие расходы	2210	(63 011)	(74 452)
5.2.2	Управленческие расходы	2220	(3 035 950)	(2 803 875)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	15 731 527	16 393 959
4.2	Доходы от участия в других организациях	2310	5 649 304	-
	Проценты к получению	2320	6 546 961	4 886 719
	Проценты к уплате	2330	(4 215 093)	(3 027 634)
5.3.1	Прочие доходы	2340	2 699 371	5 034 629
5.3.2	Прочие расходы	2350	(1 189 136)	(1 622 920)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	25 222 934	21 664 753
5.4	Налог на прибыль	2410	(4 140 194)	(3 688 187)
	в т. ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(3 689 358)	(4 321 351)
	отложенный налог на прибыль	2412	(450 836)	633 164
5.4	Прочее	2460	1 749 434	1 173 230
	в том числе:			
	штрафы и пени	24601	(515)	(1 215)
	Налог на прибыль за предыдущие налоговые периоды	24602	(9 369)	(21 048)
	Инвестиционный налоговый вычет	24603	2 219 191	1 582 490
	Налог на сверх прибыль	24604	-	(143 975)
	Изменение ставки налога на прибыль	24605	(459 873)	(243 022)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	22 832 174	19 149 796

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	22 832 174	19 149 796
5.5	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
5.5	Разведенная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Финансовый
директор

Иванов Иван Иванович
(расшифровка подписи)

8 апреля 2025 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация		Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»	Форма по ОКУД	Коды 0710004		
Идентификационный номер налогоплательщика			Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Вид экономической деятельности		Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом	по ОКПО	01126016		
Организационно-правовая форма / форма собственности		Публичные акционерные общества / Частная собственность	ИНН	2504000204		
Единица измерения:		в тыс. рублей	по ОКВЭД.2	52.22		
			по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
			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 2022 г.	3100	247 031	(126 901)	118 424	44 183	61 665 441	61 948 178
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	(7 994)	-	-	19 149 796	19 141 802
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	19 149 796	19 149 796
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Выкуп собственных акций	3217	-	(7 994)	-	-	-	(7 994)
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(1 814)	-	1 814	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	247 031	(134 895)	116 610	44 183	80 817 051	81 089 980
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	22 832 174	22 832 174
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	22 832 174	22 832 174
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Выкуп собственных акций	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(33)	(33)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
Корректировка ФСБУ 14		-	-	-	-	(33)	(33)
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(511)	-	511	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	247 031	(134 895)	116 099	44 183	103 649 703	103 922 121

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	103 922 121	81 089 980	61 948 178

Финансовый
директор

(подпись)

Иванов Иван Иванович

(расшифровка подписи)

8 апреля 2025 г.



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2024
01126016		
2504000204		
52.22		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	26 524 000	27 851 684
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	25 020 051	26 552 867
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	309 659	251 205
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
НДС	4114	298 973	-
прочие поступления	4119	895 317	1 047 612
Платежи - всего	4120	(20 017 040)	(20 917 186)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 439 780)	(6 933 402)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 105 263)	(5 751 609)
процентов по долговым обязательствам	4123	(4 249 020)	(2 797 979)
налога на прибыль организаций	4124	(2 322 275)	(3 925 507)
НДС	4125	-	(411 367)
прочие платежи	4129	(900 702)	(1 097 322)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 506 960	6 934 498
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	15 163 952	33 204 330
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	9 087 629	24 490 943
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	6 076 323	8 670 341
прочие поступления	4219	-	43 046
Платежи - всего	4220	(16 721 906)	(45 036 014)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 556 135)	(8 183 228)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(448 340)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(12 165 771)	(36 404 446)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 557 954)	(11 831 684)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 888 933	1 705 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 888 933	1 705 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(7 417 268)	(3 510 125)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	(7 993)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(7 268 515)	(3 388 004)
в связи с погашением обязательств по договорам аренды и лизинга	4324	(148 753)	(114 128)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 528 335)	(1 805 125)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 420 671	(6 702 311)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	484 293	6 964 894
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 897 743	484 293
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(7 221)	221 710

Финансовый
директор

(подпись)

Иванов Иван Иванович

(расшифровка подписи)

8 апреля 2025



ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 г.

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

1. Содержание

1. Содержание.....	2
2. Общие сведения	4
2.1. Описание Общества	4
2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе	5
2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31.12.2024 г.....	6
3. Учетная политика.....	7
3.1. Основа составления.....	7
3.2. Основные средства и незавершенное строительство	7
3.3. Финансовые вложения	11
3.4. Материально-производственные запасы	13
3.5. Порядок учета расчетов	13
3.6. Капитал и резервы	14
3.7. Кредиты и займы полученные.....	14
3.8. Учет аренды	15
3.9. Расчеты по налогу на прибыль.....	17
3.10. Признание доходов.....	18
3.11. Признание расходов	18
3.12. Оценочные обязательства	19
3.13. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	20
3.14. Формирование отчета о движении денежных средств.....	20
3.15. Изменения в учетной политике на 2024 г.....	21
3.16. Изменения в учетной политике на 2025 г.....	21
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.....	23
4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	23
4.2. Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса).....	25
4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)	27
4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)	28
4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	28
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)	29
4.7. Уставный капитал и собственные акции, выкупленные у акционеров (статьи 1310 и 1320 Бухгалтерского баланса)	30
4.8. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)	30
4.9. Распределение прибыли.....	31
4.10. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	31
4.11. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса).....	31
4.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	33
4.13. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса).....	33
4.14. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	34
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	35
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах).....	35
5.2. Расходы по обычным видам деятельности:	35
5.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)	35
5.2.2. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах).....	35
5.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах).....	36
5.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)	36
5.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах).....	36
5.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)	36
5.5. Прибыль на акцию (статьи 2900, 2910 Отчета о финансовых результатах)	37
6. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств	38
6.1. Состав прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств).....	38
6.2. Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств).....	38
7. Расчеты со связанными сторонами.....	38
7.1. Перечень связанных сторон.....	38
7.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период.....	39
7.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату	39
7.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами	40
7.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	42
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности	42

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения.....	49
9.1. Обеспечения обязательств и платежей.....	49
9.2. Судебные разбирательства	49
9.3. Страхование	50
10. События после отчетной даты	50

2. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Владивостокский морской торговый порт» за 2024 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества:

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

Сокращенное наименование Общества:

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

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

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

Сведения о государственной регистрации ПАО «ВМТП»:

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

Идентификационный номер налогоплательщика ПАО «ВМТП»:

- 2504000204.

Отраслевая принадлежность ПАО «ВМТП»:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД 2):

- 52.22 – Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом.

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

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

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

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

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составила 1 972 человек (на 31.12.2023 г. – 1 955 человек).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

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

Общество не имело в отчетном периоде филиалов и представительств.

2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестр акционеров Общества ведет:

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

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

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

Аудитором Общества является:

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

2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31.12.2024 г.

С 01.04.2022 г. Единоличным исполнительным органом ПАО «ВМТП» является Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Транспортная группа ФЕСКО».

Решением Общего собрания акционеров Общества 29.06.2023 г. Наблюдательный совет Общества был избран в количестве 7 человек. Информация о составе Наблюдательного совета по состоянию на 31 декабря 2024 года не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 во избежание расширения ранее введенных в отношении ПАО «ДВМП» ограничительных мер со стороны недружественных государств, которое может повлечь экономический ущерб как лицам, входящим в состав органов управления, так и Обществу.

Правление в 2024 г. не избиралось.

Уставом ПАО «ВМТП», утвержденным в 2022 г., а также Уставом, утвержденным ВОСА 22.12.2024 г., формирование Ревизионной комиссии не предусмотрено.

3. Учетная политика

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

3.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции), Федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

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

3.2. Основные средства и незавершенное строительство

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

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

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

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

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

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

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	5-110
Сооружения	4-102
Машины и оборудование	2-59
Транспортные средства	3-26
Другие виды основных средств	2-40

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

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

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

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

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3. Финансовые вложения

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

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

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

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

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

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

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

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

3.4. Материально-производственные запасы

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

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

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

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

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

3.5. Порядок учета расчетов

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

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

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

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

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

Примерами таких свидетельств являются: ликвидация, банкротство должника.

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

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

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

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

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

3.6. Капитал и резервы

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

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

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

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

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

3.7. Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

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

3.8. Учет аренды

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

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

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

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

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

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

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

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

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

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

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

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

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

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

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, возникшие в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении активов в форме права пользования и обязательств по аренде отражаются свернуто.

3.10. Признание доходов

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

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

Момент признания доходов:

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

3.11. Признание расходов

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

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

расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

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

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

3.12. Оценочные обязательства

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

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

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

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

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

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую

непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

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

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

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

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

в руб.

Валюта	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919
Юань	13,4272	12,5762

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

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

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

3.14. Формирование отчета о движении денежных средств

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

Свернуто представлены следующие денежные потоки:

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

3.15. Изменения в учетной политике на 2024 г.

С 1 января 2024 г. Общество применяет федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н.

Применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не оказало влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества на 31 декабря 2023 г., соответственно корректировки указанных показателей относительно бухгалтерской отчетности за 2023 г. не проводились.

Прочие изменения, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность, в 2024 году в учетную политику не вносились.

3.16. Изменения в учетной политике на 2025 г.

Обществом был внесен ряд изменений с 2025 года:

- внесены изменения в разделы «Учет основных средств», «Учет капитальных вложений», «Учет нематериальных активов», «Учет аренды». В рамках данных изменений уточнены группы основных средств и понятие инвестиционной недвижимости; предусмотрен порядок учета оценочного обязательств по демонтажу и утилизации объектов основных средств, изменен уровень существенности для установления ликвидационной стоимости, а также критерий существенности по сроку полезного использования для признания самостоятельного инвентарного объекта основных средств. В отношении порядка учета договоров аренды изменен порядок признания платежей по договорам аренды, определяемых в зависимости от кадастровой стоимости, скорректирован порядок учета краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов (Обществом с 2025 года не будут применяться упрощения, предусмотренные п.12 ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды»), уточнен порядок определения чистой стоимости инвестиции в аренду при субаренде, уточнен порядок учета операций с обратной арендой путем его сближения с порядком учета согласно МСФО 16 «Аренда»;
- изменен порядок учета дополнительных расходов по займам (кредитам) и незначительных затрат, непосредственно связанных с приобретением таких финансовых вложений, как ценные бумаги, уточнены признаки обесценения финансовых вложений;
- изменен порядок начисления резерва сомнительных долгов в части сроков возникновения сомнительной задолженности и размера резерва;
- предусмотрен перечень прочих доходов и расходов, которые представляются в отчете о финансовых результатах свёрнуто;
- изменен порядок отражения в бухгалтерском балансе суммы отложенных налогов;
- внесен ряд иных изменений.

Общество находится в процессе оценки влияния данных изменений на бухгалтерскую отчетность.

Также в учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023г. № 157н;

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023г. № 4н.

Указанные изменения учетной политики Общества на 2025 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Формат, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, будут приведены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства в эксплуатации

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

в тыс. руб.									
Группа внеоборотных активов	Здания	Сооружения	Земельные участки	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Право пользования активом	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
Остаток на 01.01.2023	462 762	3 241 673	52 853	6 517 778	1 598 667	18 800	2 214 360	1 203 111	15 310 004
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	4 297 879	4 297 879
Ввод в эксплуатацию	62 323	1 644 124	-	259 782	1 586 279	840	999 358	(4 552 706)	-
Выбытия	(19 470)	(348)	-	(50 566)	(13 056)	(486)	-	-	(83 926)
Остаток на 31.12.2023	505 615	4 885 449	52 853	6 726 994	3 171 890	19 154	3 213 718	948 284	19 523 957
Поступления	-	-	-	32 087	-	-	158 171	4 624 411	4 814 669
Ввод в эксплуатацию	63 135	1 042 662	-	2 771 880	79 859	243	40 469	(3 998 248)	-
Выбытия	(7 422)	(2 242)	-	(76 864)	(52 788)	(514)	-	-	(139 830)
Остаток на 31.12.2024	561 328	5 925 869	52 853	9 454 097	3 198 961	18 883	3 412 358	1 574 447	24 198 796
Амортизация									
Остаток на 01.01.2023	129 989	925 765	-	3 480 553	808 577	6 631	104 964	-	5 456 479
Амортизация за отчетный год	10 807	165 710	-	239 233	84 927	574	151 685	-	652 936
Выбытия	(6 270)	(193)	-	(50 540)	(13 056)	(277)	-	-	(70 336)
Остаток на 31.12.2023	134 526	1 091 282	-	3 669 246	880 448	6 928	256 649	-	6 039 079
Амортизация за отчетный год	16 431	299 876	-	546 537	253 689	1 604	187 605	-	1 305 742
Выбытия	(3 622)	(661)	-	(61 459)	(41 988)	(341)	-	-	(108 071)
Поступление из лизинга	-	-	-	9 369	-	-	(9 369)	-	-
Остаток на 31.12.2024	147 335	1 390 497	-	4 163 693	1 092 149	8 191	434 885	-	7 236 750
Балансовая стоимость									
На 01.01.2023	332 773	2 315 908	52 853	3 037 225	790 090	12 169	2 109 396	1 203 111	9 853 525
На 31.12.2023	371 089	3 794 167	52 853	3 057 748	2 291 442	12 226	2 957 069	948 284	13 484 878
На 31.12.2024	413 993	4 535 372	52 853	5 290 404	2 106 812	10 692	2 977 473	1 574 447	16 962 046

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Кроме того, по состоянию на 31.12.2024 г. в состав основных средств включены авансы, выданные Обществом под строительство и приобретение объектов основных средств в сумме 7 111 908 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023 г. – 7 953 164 тыс. руб.).

Переоценка основных средств в 2023 и 2024 гг. не проводилась. Признаки обесценения основных средств на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствовали.

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

в тыс. руб.

Группа основных средств	31.12.2024	31.12.2023
Сооружения	1 026 535	1 639 287
Машины и оборудование	380 010	68 815
Здания	63 135	50 218
Итого:	1 469 680	1 758 320

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

в тыс. руб.

Залогодержатель	Валюта обеспеченного обязательства	Размер обеспеченного обязательства	Остаточная стоимость основных средств, переданных в залог, тыс. руб.	Залоговая стоимость, тыс. руб.	Дата возникновения залога	Срок исполнения обязательства
31.12.2024						
Банк-кредитор	Рубль РФ	25 840 000	66 191	31 545	09.07.2021	30.11.2027
Банк-кредитор	Юань	227 160 000	2 172 911	2 871 000	08.05.2024	14.02.2031
31.12.2023						
Банк-кредитор	Рубль РФ	25 840 000	2 127 297	1 044 950	31.07.2018	30.11.2027

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

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

в тыс. руб.

Объекты основных средств	31.12.2024	31.12.2023
Земельные участки и объекты природопользования	52 853	52 853
Итого:	52 853	52 853

Балансовая стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации, на 31.12.2024 г. составляет 8 625 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. - 9 367 тыс. руб.).

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Незавершенное строительство

Капитальные вложения Общества представлены затратами на строительство, модернизацию и реконструкцию объектов основных средств. Сумма капитальных вложений изменилась в течение года следующим образом:

Статья	2024	2023
Капитальные вложения на начало отчётного года	948 284	1 203 111
Осуществлено капитальных вложений в отчётном году	4 624 411	4 297 879
Введено в эксплуатацию объектов основных средств	(3 998 248)	(4 552 706)
Капитальные вложения на конец отчётного года	1 574 447	948 284

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

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

в тыс. руб.

Виды финансовых вложений	31.12.2024	31.12.2023
Долевые финансовые вложения	1 307 599	1 307 875
Прочие финансовые вложения	62 834 762	58 500 637
в том числе:		
Долгосрочные финансовые вложения	400 000	43 640 637
Краткосрочные финансовые вложения	62 434 762	14 860 000
Итого:	64 142 361	59 808 512

Доход, полученный в виде дивидендов от долгосрочных финансовых вложений, отраженный по статье 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчета о финансовых результатах, в 2024 г. составил 5 649 304 тыс. руб. (в 2023 г. доходы от участия в других организациях Общество не получало).

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

в тыс. руб.

Группа финансовых вложений	Стоимость вложений на 31.12.2024	Стоимость вложений на 31.12.2023
Дочерние компании	1 302 035	1 302 311
Прочие компании	5 564	5 564
Итого:	1 307 599	1 307 875

Информация по прочим долгосрочным финансовым вложениям Общества по состоянию на 31.12.2024 г. представлена ниже:

в тыс. руб.

Группа финансовых вложений	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость	Дата погашения
На 31.12.2024			
Компании под общим контролем	заем	400 000	31.12.2026
Итого на 31.12.2024		400 000	

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

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

в тыс. руб.

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

В составе прочих краткосрочных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2024 г. учитываются:

в тыс. руб.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31.12.2024			
ПАО «ДВМП»	заем	20 355 334	31.12.2025
Дочерние компании	заем	771 780	31.12.2025
Компании под общим контролем	заем	29 610 893	31.12.2025
Компании под общим контролем	заем	11 660 000	31.12.2024
Компании под общим контролем	уступка права требования	36 755	31.12.2025
Итого на 31.12.2024		62 434 762	

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

в тыс. руб.

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

Займы, выданные Обществом в адрес ПАО «ДВМП» в сумме 5 691 767 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г., включают в себя займы, сформированные путем новации по облигационным займам, выпущенным ПАО «ДВМП» в 2013-2015 гг., права требования по которым были выкуплены Обществом в 2019 г. у предыдущих держателей. В 2021-2023 гг. Обществом и ПАО «ДВМП» заключен ряд соглашений о новации указанных прав требования в займы.

Все займы, выданные Обществом, представляют собой займы связанным сторонам. Процентные ставки по займам в 2024 г. варьируются от 5,6% до 23,0% (в 2023 г.: от 4% до 18,7%). Задолженность по займам, предоставленным связанным сторонам Общества, по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г., номинирована в долларах США и рублях.

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

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

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

Принадлежащие Обществу финансовые вложения не обременены залогом.

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

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

- активов организаций-заемщиков по договорам займов по их бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату;
- информации, полученной от ПАО «ДВМП» в отношении его намерений и стратегии по перераспределению финансовых потоков между дочерними компаниями ПАО «ДВМП» с целью обеспечения погашения займов как между ними, так и с ПАО «ДВМП»;
- чистых активов компаний – объектов долевых инвестиций по состоянию на 31.12.2024 г. и планов Общества по развитию и расширению бизнеса указанных компаний.

Руководством Общества не было выявлено риска обесценения по долевым финансовым вложениям и займам, выданным связанным сторонам. Как следствие, по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Информация о подверженности Общества валютному риску раскрыта в Пояснении 8.

4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих внеоборотных активов входят следующие статьи:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочная задолженность по начисленным процентам	290 232	17 518 597
Расходы будущих периодов	439	31 288
Итого:	290 671	17 549 885

Срок погашения долгосрочной задолженности по начисленным процентам соответствует сроку погашения по основному телу долга. Информация о сроках погашения долгосрочных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. представлена в Пояснении 4.2.

Существенное уменьшение долгосрочной задолженности по начисленным процентам произошло в связи с изменением статуса задолженности с долгосрочной на краткосрочную. Соответствующим образом увеличилась краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным процентам.

Информация о подверженности Общества валютному риску раскрыта в Пояснении 8.

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

в тыс. руб.

Группа запасов	31.12.2024	31.12.2023
Запасные части	543 081	440 663
Материалы	177 589	125 537
Топливо	31 570	30 714
Спецодежда	11 298	8 703
Прочие запасы	1 892	6 274
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	(267)	(750)
Итого:	765 163	611 141

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеются материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество. По состоянию на 31.12.2024 г. резерв под снижение стоимости таких материально-производственных запасов создан в сумме 267 тыс. руб. (на 31.12.2023 г.: 750 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. принадлежащие Обществу запасы не были обременены залогом.

4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

в тыс. руб.

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2024			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	14 212 351	(43 585)	14 168 766
Расчеты по налогам и сборам	2 482 193	-	2 482 193
Прочая дебиторская задолженность	25 255 421	(33 397)	25 222 024
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	219 318	(13 069)	206 249
Итого на 31.12.2024:	42 169 283	(90 051)	42 079 232

в тыс. руб.

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

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам в 2024 г. составили 28 834 тыс. руб. (в 2023 г.: 24 859 тыс. руб.). В 2024 г. дебиторская задолженность, списанная за счет резерва, составила 129 267 тыс. руб. (в 2023 г.: 16 844 тыс. руб.); сумма восстановленного резерва в 2024 г. составила 15 062 тыс. руб. (в 2023 г.: 1 972 тыс. руб.).

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

В 2024 сумма дебиторской задолженности не списывалась за счет финансового результата (в 2023 г. сумма дебиторской задолженности, списанная за счет финансового результата, составила 83 тыс. руб.).

Прочая дебиторская задолженность представлена следующими видами расчетов:

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по начисленным процентам	25 052 380	969 889
Прочие расчеты	146 160	195 808
Расчеты по причитающимся дивидендам	-	140 000
Расчеты по имущественному страхованию производственного назначения	19 693	12 042
Расчеты по личному страхованию	3 791	7 493
Итого:	25 222 024	1 325 232

В 2024 г. и 2023 г. не имели место случаи погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем не денежных расчетов.

Существенное увеличение расчетов с разными дебиторами и кредиторами по начисленным процентам произошло в связи с изменением статуса задолженности с долгосрочной на краткосрочную. См. Пояснение 4.3.

Информация о подверженности Общества валютному риску раскрыта в Пояснении 8.

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

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Денежные эквиваленты	1 743 500	367 000
Денежные средства на банковских счетах	154 243	117 293
Итого:	1 897 743	484 293

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

в тыс. руб.

Наименование компании	Денежные эквиваленты	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31.12.2024			
Прочие денежные эквиваленты	депозит	1 000 000	10.01.2025
Прочие денежные эквиваленты	депозит	700 000	09.01.2025
Прочие денежные эквиваленты	депозит	43 500	09.01.2025
Итого на 31.12.2024		1 743 500	
На 31.12.2023			
Прочие денежные эквиваленты	депозит	300 000	10.01.2024
Прочие денежные эквиваленты	депозит	66 000	09.01.2024
Прочие денежные эквиваленты	депозит	1 000	28.06.2024
Итого на 31.12.2023		367 000	

В 2024 г. доход по депозитам, включая проценты по остаткам на банковских счетах, отражен по статье 2320 Отчета о финансовых результатах в сумме 247 339 тыс. руб. (в 2023 г. - 286 301 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. на счете в ООО «Внешпромбанк» размещены денежные средства Общества в сумме 12 351 тыс. руб., использование которых ограничено в

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

связи с отзывом у Банка лицензии на осуществление банковских операций. Указанные денежные средства классифицированы в состав прочей дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам сформирован в полной сумме задолженности (см. Пояснение 4.5).

Информация о подверженности Общества валютному риску раскрыта в Пояснении 8.

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

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. уставный капитал составляет 247 031 тыс. руб. и состоит из 2 470 312 539 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 копеек каждая.

Акционер	Обыкновенные акции (количество)	Обыкновенные акции (номинал), тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %
Юридические лица	2 413 403 372	241 340	97,70
Физические лица	44 317 640	4 432	1,79
В собственности общества (выкуплено)	12 591 527	1 259	0,51
Итого:	2 470 312 539	247 031	100,00

В декабре 2017 г. и марте 2018 г. Обществом было выкуплено у его акционеров 8 811 587 и 1 560 385 обыкновенных именных акций соответственно. Стоимость выкупа акций составила 68 818 тыс. руб. и 12 187 тыс. руб., соответственно.

В марте 2022 г. Обществом было выкуплено у его акционеров 2 454 341 обыкновенных именных акций, в марте 2023 г. – 333 054 обыкновенных именных акций. Стоимость выкупа акций составила 45 896 176,60 руб. и 7 993 296 руб. соответственно. Выкупленные в 2022 и 2023 гг. акции не были зачислены на казначейский счет ПАО «ВМТП» в связи с тем, что решением суда, не связанным с операционной деятельностью Общества, наложен арест на все акции, выпущенные Обществом.

В 2024 г. в связи со снятием ранее наложенных арестов в реестре акционеров ПАО «ВМТП» были проведены операции по зачислению акций, выкупленных в марте 2022 г. – 1 886 501 обыкновенных именных акций, в марте 2023 г. – 333 054 обыкновенных именных акций. Стоимость выкупа акций составила 35 277 568,7 руб. и 7 993 296 руб. соответственно. Операции в реестре акционеров ПАО «ВМТП» по зачислению указанных выше акций в собственность Общества произведены в июне 2024 г.

Акции в количестве 567 840 штук стоимостью 10 618 607,9 руб., не были выкуплены и не зачислены ПАО «ВМТП» в связи с рядом ограничений, установленных Указом Президента РФ от 01.03.2022 №81 в отношении сделок, связанных с приобретением ценных бумаг у иностранных лиц, и находящихся вне контроля руководства Общества.

Согласно положениям федерального закона «Об акционерных обществах» Общество обязано принять решение об уменьшении своего уставного капитала или реализовать приобретенные акции по цене не ниже рыночной стоимости в течение одного года с момента выкупа акций. По состоянию на 31.12.2024 г. и дату утверждения настоящей отчетности выкупленные ранее акции числятся на балансе Общества.

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

Величина добавочного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 116 099 тыс. руб. (на 31.12.2023 г.: 116 610 тыс. руб.). В составе добавочного капитала отражены капитализация положительной переоценки основных средств (стр. 1340 Бухгалтерского баланса) и полученный эмиссионный доход (стр. 1350 Бухгалтерского баланса). Сумма добавочного капитала изменялась следующим образом:

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

в тыс. руб.

Статья	31.12.2024	31.12.2023
Добавочный капитал на начало отчетного года	116 610	118 424
Изменение добавочного капитала при выбытии объектов основных средств	(511)	(1 814)
Добавочный капитал на конец отчетного года	116 099	116 610

4.9. Распределение прибыли

В 2024 и 2023 гг. дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

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

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

в тыс. руб.

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Кредиты банков, всего:	14 612 640	16 644 426	5 545 272	5 109 593
Банк-кредитор	14 612 640	16 644 426	5 545 272	5 109 593
Займы всего:	-	1 754 272	72 717	-
Дочерние компании	-	1 754 272	72 717	-
Итого кредиты и займы:	14 612 640	18 398 698	5 617 989	5 109 593

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

По состоянию на 31.12.2024 г. непогашенные суммы процентов по кредитам и займам, отраженные по статье 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса, отсутствуют (по состоянию на 31.12.2023 г.: 45 217 тыс. руб.), по статье 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса составляют 590 243 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023 г.: 592 522 тыс. руб.).

В 2024 г. сумма уплаченных процентов составила 3 901 189 тыс. руб. (в 2023 г.: 2 501 985 тыс. руб.). Сумма начисленных в 2024 г. процентов по кредитам и займам составила 3 853 529 тыс. руб. (в 2023 г.: 2 723 371 тыс. руб.).

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

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2024 и 2023 годах.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 г. в таблице отражен эффект от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25% (нетто расход составил 459 873 тыс. руб.). Данный расход отражен по статье ОФР 2460 «Прочее» за 2024 год.

В 2024 г. отложенные налоговые активы и обязательства по курсовым разницам в отчетности были отражены свернуто.

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2023	Признаны в составе прибыли/убытка	В т.ч. при пересчете ставки налога на прибыль с 20% до 25%	31.12.2024
Оценочные обязательства	287 419	(127 922)	31 899	159 497
Финансовые вложения	326 672	(310 064)	3 109	16 608
Дебиторская задолженность	53 156	(15 016)	7 628	38 140
Основные средства	55 635	(55 635)	-	-
Прочие временные разницы	20 077	2 231	4 661	23 208
Валовые отложенные налоговые активы	742 959	(505 406)	47 297	237 553
Курсовые разницы	(1 809 586)	(503 113)	(462 544)	(2 312 699)
Основные средства	(320 532)	98 625	(44 145)	(221 907)
Прочие временные разницы	(1 534)	(815)	(481)	(2 349)
Валовые отложенные налоговые обязательства	(2 131 652)	(405 303)	(507 170)	(2 536 955)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:	(1 388 693)	(910 710)	(459 873)	(2 299 402)

Сравнительные данные за 2023 г. представлены ниже:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2022	Признаны в составе прибыли/убытка	В т.ч. при пересчете ставки налога на прибыль с 16,5% до 20%	31.12.2023
Курсовые разницы	9 174	317 498	57 167	326 672
Оценочные обязательства	149 111	138 308	50 298	287 419
Основные средства	41 251	14 384	9 736	55 635
Дебиторская задолженность	29 403	23 753	9 302	53 156
Прочие временные разницы	26 147	(6 070)	3 514	20 077
Валовые отложенные налоговые активы	255 086	487 873	130 017	742 959
Курсовые разницы	(1 801 342)	(8 244)	(316 678)	(1 809 586)
Основные средства	(232 485)	(88 047)	(56 094)	(320 532)
Прочие временные разницы	(94)	(1 440)	(267)	(1 534)
Валовые отложенные налоговые обязательства	(2 033 921)	(97 731)	(373 039)	(2 131 652)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:	(1 778 835)	390 142	(243 022)	(1 388 693)

4.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 519 284	2 011 778
Авансы покупателей и заказчиков	1 522 543	528 675
Задолженность перед внебюджетными фондами	129 678	350 865
Расчеты с персоналом	108 264	92 094
Расчеты с бюджетом	57 867	123 244
Прочая кредиторская задолженность	81 267	81 165
Итого:	3 418 903	3 187 821

Расчеты с бюджетом представлены расчетами по следующим налогам и сборам:

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	29 756	30 075
Расчеты по НДС	17 740	82 362
Расчеты по налогу на имущество	7 381	9 039
Прочие налоги и сборы	2 990	1 768
Итого:	57 867	123 244

Прочая кредиторская задолженность представлена следующими видами расчетов:

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	42 457	37 451
Прочие расчеты	32 291	38 782
Расчеты по отчислениям в профсоюз	4 390	2 803
Расчеты по исполнительным документам в части алиментов	2 129	2 129
Итого:	81 267	81 165

Информация о подверженности Общества валютному риску раскрыта в Пояснении 8.

4.13. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

Сумма прочих долгосрочных (строка 1450) и краткосрочных (строка 1550) обязательств по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. представлена обязательствами по договорам аренды, признанными на балансе согласно положениям ФСБУ 25/2018:

в тыс. руб.

Наименование контрагента	Предмет договора аренды	Долгосрочные обязательства		Краткосрочные обязательства	
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
ФГУП «РОСМОРПОРТ»	Причал № 3-16	1 760 821	1 563 104	939	3 092
ПАО «ДВМП»	Железнодорожный путь, протяженностью 1230 м.	131 709	150 404	23 018	16 792
ООО «Астория»	Земельный участок 2993 кв.м.	172 771	183 138	12 867	11 792
ООО «ЛХ Файнэншл Сервисез»	Полноповоротный п/к на рельсовом ходу LIEBHERR модели LPS 420	-	36 669	36 669	81 190
АО «Универсальная лизинговая компания»	Контейнерный перегружатель-ричстакер SANY SRSC45H1 (2 ед.)	-	-	-	10 474
ФРПК «ПОРТ-ГАРАНТ»	Нежилые помещения	6 402	6 581	253	249

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Наименование контрагента	Предмет договора аренды	Долгосрочные обязательства		Краткосрочные обязательства	
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
ООО «МКТ»	Земельный участок 4187 кв.м.	714 627	735 559	30 950	28 290
Компания под общим контролем	Автомобиль HYUNDAI PALISADE, Автомобиль LEXUS	11 544	11 016	42 653	4 358
Итого		2 797 874	2 686 471	147 349	156 237

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, в 2024 г. составила 361 564 тыс. руб. и отражена в составе строки Проценты к уплате (2330) в отчете о финансовых результатах (в 2023 г. – 304 542 тыс. руб.)

Используемые процентные ставки рассчитаны на основе рыночной ставки по привлечению заемных средств на дату первоначального признания договора аренды и составили 11% – 17,39% годовых.

4.14. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

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

в тыс. руб.

Вид резерва	31.12.2024	31.12.2023
Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества	529 238	383 998
Резерв по судебным искам (пояснение 9.2)	93 452	1 037 168
Резерв предстоящих расходов по выплатам сотрудникам, уходящим на пенсию	19 868	29 048
Резерв по предстоящим расходам на претензии	15 299	15 929
Итого:	657 857	1 466 143

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

Информация по судебным искам более детально раскрыта в пояснении 9.2.

Сумма резервов предстоящих расходов изменялась следующим образом:

в тыс. руб.

Статья	2024	2023
Сумма на начало отчетного года:	1 466 143	1 174 030
Начислено обязательств	1 056 897	1 438 214
Исполнено обязательств	(806 531)	(988 127)
Восстановлено обязательств	(1 058 652)	(157 974)
Сумма на конец отчетного года:	657 857	1 466 143

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

в тыс. руб.

Статья	2024	2023
Себестоимость продаж	761 412	633 298
Управленческие расходы	183 578	141 215
Прочие расходы	107 382	663 701
Кап.вложения	4 525	-
Начислено обязательств	1 056 897	1 438 214

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

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

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

в тыс. руб.

Статья	2024	2023
Выручка от услуг погрузо-разгрузочных работ	27 016 546	26 934 314
Выручка от транспортно-экспедиторских услуг	1 957 405	2 409 756
Выручка от сдачи имущества в аренду	299 679	268 373
Прочая выручка	298 414	275 507
Итого:	29 572 044	29 887 950

5.2. Расходы по обычным видам деятельности:

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

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

тыс. руб.

Элементы затрат	2024	2023
Затраты на оплату труда	3 795 983	3 509 441
Услуги сторонних организаций по проведению транспортно-экспедиторского обслуживания	1 466 944	1 724 839
Отчисления на социальные нужды	1 144 460	1 033 894
Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности	1 211 028	949 347
Материальные затраты	891 104	844 492
Услуги сторонних организаций по проведению погрузо-разгрузочных работ	865 544	839 405
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	182 610	236 514
Затраты по аренде	45 429	196 856
Налог на имущество	25 777	32 544
Прочие затраты	1 112 677	1 248 332
Итого:	10 741 556	10 615 664

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

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	2024	2023
Расходы на сервисные функции	1 637 169	1 346 920
Затраты на оплату труда	672 876	742 887
Расходы по управлению	180 627	219 272
Отчисления на социальные нужды	172 537	167 037
Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности	93 444	70 386
Консультационные услуги	64 872	50 623
Прочие затраты	214 425	206 750
Итого:	3 035 950	2 803 875

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

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

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

в тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Положительные курсовые разницы (свернуто)	1 719 130	4 335 911
Прибыль (убыток) прошлых лет	(236 612)	343 433
Восстановление оценочных обязательств (пояснение 9.2)	1 058 652	157 974
Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств	904	55 894
Прочие доходы	157 297	141 417
Итого:	2 699 371	5 034 629

Убыток прошлых лет в составе прочих доходов 2024 г. отражает сторнирование выручки прошлого периода.

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

в тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Расходы на благотворительную помощь	568 339	480 845
Материальная помощь	128 807	110 717
Судебные расходы, в т.ч. резервы	92 330	498 259
Начисление резерва по сомнительным долгам (свернуто)	28 550	90 453
Резерв по предстоящим расходам по претензиям	23 091	21 300
Расходы при конвертации валюты	22 162	87 318
Прочие расходы	325 857	334 028
Итого:	1 189 136	1 622 920

Информация по судебным искам более детально раскрыта в пояснении 9.2.

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

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20% примененной к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2024 г. представлено следующим образом:

в тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	25 222 934	(5 044 587)
Постоянные разницы	(4 521 964)	904 393
Благотворительность и расходы социального характера	472 612	(94 522)
Амортизация	263 673	(52 735)
Прибыль (убыток) прошлых лет	276 368	(55 274)
Доходы от участия в других организациях	(5 649 304)	1 129 861
Прочие постоянные разницы	114 687	(22 937)
Расходы по налогу на прибыль	20 700 970	(4 140 194)
Временные разницы	(2 254 147)	450 836
Курсовые разницы	(1 780 648)	356 130
Разница в оценке основных средств	473 092	(94 618)
Оценочные обязательства	(801 314)	160 263
Резервы сомнительных долгов	(105 609)	21 122
Прочие временные разницы	(39 701)	7 940
Текущий налог на прибыль	18 446 790	(3 689 358)

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Сравнительные данные за 2023 г. представлены ниже:

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

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

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

Наименование показателя	в тыс. руб.	
	2024	2023
Базовая прибыль за отчетный год	22 832 174	19 149 796
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	2 458 830,79	2 459 940,57
Базовая прибыль на акцию, в рублях	9,29	7,78

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

6. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств

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

Прочие поступления в составе Отчета о движении денежных за 2024 г. составили 895 317 тыс. руб., в том числе возврат налога на прибыль 800 000 тыс. руб.; возврат ранее перечисленных авансов 19 376 тыс. руб. (за 2023 г. сумма прочих поступлений – 1 047 612 тыс. руб., в том числе возврат налога на прибыль 894 135 тыс. руб.; возврат ранее перечисленных авансов 71 733 тыс. руб.).

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

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

в тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Перечисление благотворительной помощи	579 216	567 724
Платежи по страхованию имущества и физических лиц	93 244	40 974
Возврат клиентам ранее полученных авансов	44 763	86 073
Конвертация валюты	22 162	87 655
Прочие платежи	161 317	314 896
Итого:	900 702	1 097 322

7. Расчеты со связанными сторонами

7.1. Перечень связанных сторон

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

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

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

7.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

в тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Компании ГК «Росатом»	Прочие связанные компании
2024 г.					
Доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	1 983	13 585 293	44 818	9 659	32
Доходы, связанные с отдельными фактами хозяйственной деятельности (арендная плата)	-	95 722	197 671	-	-
Итого доходов:	1 983	13 681 015	242 489	9 659	32
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	403 563	3 788 114	310 787	51 332	43 677
Итого расходов:	403 563	3 788 114	310 787	51 332	43 677
Проценты к получению	3 298 218	2 645 107	353 465	-	-
Проценты по займам (договорам аренды) к уплате	17 575	1 618	84 599	-	-
Прочие доходы	-	16 440	30 061	-	30
Прочие расходы	-	228 830	2 068	1 724	2 389
Прочие доходы и расходы:	3 315 793	2 891 995	470 193	1 724	2 419
2023 г.					
Доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	169	12 270 584	113 304	-	1 832
Доходы, связанные с отдельными фактами хозяйственной деятельности (арендная плата)	-	96 785	165 181	-	985
Итого доходов:	169	12 367 369	278 485	-	2 817
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	431 118	3 571 300	603 867	-	382 740
Приобретение имущественных прав	-	16 585	-	-	-
Итого расходов:	431 118	3 587 885	603 867	-	382 740
Проценты к получению	2 225 446	2 258 718	116 253	-	-
Проценты по займам (договорам аренды) к уплате	19 303	778	45 398	-	-
Прочие доходы	11 866	19 785	3 944	-	-
Прочие расходы	7 122	7 481	2 149	-	-
Прочие доходы и расходы:	2 263 737	2 286 762	167 744	-	-

7.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Компании ГК «Росатом»	Прочие связанные компании
На 31.12.2024 г.					
Дебиторская задолженность:					
По товарам и услугам	206	12 777 311	27 389	7 356	1
Расчеты по аренде	-	28 697	16 889	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	106	101 723	147	2 674	1
По займам выданным (с учетом процентов)	35 814 029	50 973 450	1 384 698	-	-

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Компании ГК «Росатом»	Прочие связанные компании
Итого дебиторская задолженность:	35 814 341	63 881 181	1 429 123	10 030	2
Кредиторская задолженность:					
По товарам и услугам	252 534	1 280 273	118 518	18 715	8
Прочая кредиторская задолженность	-	33 268	956	1 406	-
По займам полученным (с учетом процентов)	-	-	72 717	-	-
Арендные обязательства	39	543	19 820	-	-
Итого кредиторская задолженность:	252 573	1 314 084	212 011	20 121	8
Прочие расчеты:					
Обеспечения предоставленные (полученные)	-	15 858 702	-	-	-
Обеспечения выданные	-	43 933 579	-	-	-
На 31.12.2023 г.					
Дебиторская задолженность:					
По товарам и услугам	16	8 489 996	5 350	-	14 024
Расчеты по аренде	66	38 049	27 568	-	-
Дивиденды	-	-	140 000	-	-
Прочая дебиторская задолженность	105	130 546	32 875	-	-
По займам выданным (с учетом процентов)	29 316 709	45 068 208	2 603 935	-	-
Итого дебиторская задолженность:	29 316 896	53 726 799	2 809 728	-	14 024
Кредиторская задолженность:					
По товарам и услугам	117 837	519 833	126 014	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	135 079	3 822	-	-
По займам полученным (с учетом процентов)	-	-	1 754 272	-	-
Арендные обязательства	167 196	15 374	-	-	-
Итого кредиторская задолженность:	285 033	670 286	1 884 108	-	-
Прочие расчеты:					
Обеспечения предоставленные (полученные)	-	13 462 386	-	-	-
Обеспечения выданные	-	14 778 177	-	-	-

7.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Компании ГК «Росатом»	Прочие связанные компании
2024 г.					
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления:					
Продажа продукции, товаров, работ, услуг	1 827	9 487 188	52 476	9 170	38
Арендные платежи, лизинговые платежи, роялти, комиссионные платежи и иные аналогичные платежи	56	99 283	204 501	-	-
Прочие поступления	-	6 088	243	-	-
Платежи:					
Поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги	(182 312)	(3 321 088)	(206 754)	(56 645)	(1 962)
Выплата процентов по долговым обязательствам	-	-	(115 903)	-	-
Прочие платежи	(95 884)	(207)	(4 306)	(168)	-

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Компании ГК «Росатом»	Прочие связанные компании
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-	-	-	-
Поступления:					
Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг	-	-	1 537 597	-	-
Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям-	-	-	41 776	-	-
Платежи:					
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	(13 120)	(1 902 961)	(90 728)	(1 566)	(31 994)
Приобретение долговых ценных бумаг, выдача займов	(1 825 000)	(8 960 000)	(6 671)	-	-
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступление:					
Получение кредитов и займов	-	7 550 000	990 000	-	-
Платежи:					
Погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат займов	-	-	(2 640 250)	-	-
Погашение обязательств по аренде	-	-	-	-	-
2023 г.					
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления:					
Продажа продукции, товаров, работ, услуг	153	10 029 495	118 925	-	364
Арендные платежи, лизинговые платежи, роялти, комиссионные платежи и иные аналогичные платежи	-	84 987	160 824	-	-
Прочие поступления	-	22 967	3 132	-	-
Платежи:					
Поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги	(448 423)	(3 320 155)	(460 670)	-	(6 277)
Выплата процентов по долговым обязательствам	(19 303)	(1 456)	-	-	-
Прочие платежи	(17)	(7 462)	(1 428)	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	(1 529)	(391)	-	-
Поступления:					
Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг	5 170 538	18 518 712	800 600	-	-
Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям-	29 463	6 799 730	1 546 242	-	-
Платежи:					
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	-	(306 519)	(60 071)	-	(138 340)
Приобретение долговых ценных бумаг, выдача займов	(150 000)	(34 045 116)	(2 209 330)	-	-
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступление:					

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Компании ГК «Росатом»	Прочие связанные компании
Получение кредитов и займов	-	-	1705 000	-	-
Платежи:					
Погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат займов	-	-	(200)	-	-
Погашение обязательств по аренде	(15 050)	(622)	-	-	-

7.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

в тыс. руб.

Наименование статьи	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные вознаграждения, всего	418 107	416 219
в том числе:		
по оплате труда	174 017	160 260
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	41 774	21 440
по оплате ежегодного отпуска	21 689	15 247
вознаграждение Единоличному исполнительному органу (ООО «Транспортная Группа «ФЕСКО» за услуги по управлению Обществом)	180 627	219 272

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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

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

Кредитный риск

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

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются анализом благонадежности контрагента, авансовыми платежами, банковскими гарантиями и гарантиями сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая претензионной работой и обращениями в суды.

Общество размещает свободные денежные средства в крупнейших российских банках с рейтингом не ниже ВВВ+ по шкале АКРА. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств, Общество периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко отслеживать деятельность таких кредитных учреждений, а также в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг от российских рейтинговых агентств.

Риск ликвидности

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

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

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

в тыс. руб.

31.12.2024	2025	2026	2027	2028	2029 и позже	Итого
Кредиты и займы	8 491 169	7 499 344	9 502 149	541 844	1 217 756	27 252 262
Кредиторская задолженность	1 896 360	-	-	-	-	1 896 360
Обязательства по аренде	545 534	490 859	484 865	482 872	11 007 873	13 012 003
Итого финансовые обязательства	10 933 063	7 990 203	9 987 014	1 024 716	12 225 629	42 160 625

в тыс. руб.

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

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Рыночный риск

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

Риск изменения процентных ставок

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

В таблице ниже представлена чувствительность Общества к повышению или снижению плавающих процентных ставок, в т.ч. ставки Shibor 3m на 1% и ключевой ставки ЦБ на 10%.

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

тыс. руб.

Наименование	Shibor 3m		Ключевая ставка ЦБ	
	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
	Процентная ставка +1%	Процентная ставка -1%	Процентная ставка +10%	Процентная ставка -10%
Финансовые активы	-	-	1 515 597	(1 515 597)
Финансовые обязательства	(27 895)	27 895	(1 664 443)	1 664 443
Итого	(27 895)	27 895	(148 846)	148 846

Сравнительные данные за 2023 г. представлены ниже:

тыс. руб.

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

Валютный риск

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

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

- минимизируется количество договоров поставки в иностранной валюте;
- обеспечивается соблюдение пропорциональности поступлений и расходов, выраженных в иностранной валюте;

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

- по доходным договорам, оплата по которым осуществляется в иностранной валюте, Общество оставляет за собой право изменения условий договоров, в том числе в случае существенного изменения курса иностранной валюты.

Финансовые активы и обязательства Общества, номинированные в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. представлены ниже:

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2024			31.12.2023		
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Юань
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая долгосрочную часть, учтенную в составе прочих внеоборотных активов	5 237 861	-	-	4 094 094	-	-
Займы, выданные в валюте	10 649 695	-	-	9 393 743	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	118 199	-	-	105 030
Кредиторская задолженность	(73 924)	(48 709)	(4)	(1 150 735)	(12 202)	-
Кредиты и займы	-	-	(2 943 209)	-	-	-
Чистый эффект	15 813 632	(48 709)	(2 825 014)	12 337 102	(12 202)	105 030

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

в тыс. руб.

	31.12.2024			31.12.2023		
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Юань
Укрепление (+20%)	3 162 726	(9 742)	(565 003)	2 467 420	(2 440)	21 006
Ослабление (-20%)	(3 162 726)	9 742	565 003	(2 467 420)	2 440	(21 006)

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

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

Правовые риски

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

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

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном

порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года в составе отложенных налоговых обязательств Общества были учтены отложенные налоговые обязательства в отношении нереализованных на указанную дату положительных курсовых разниц в сумме 1 801 342 тыс. руб. Величина данного отложенного налогового обязательства была определена как сумма положительных курсовых разниц за 2022 год, сформированных на ежемесячной основе в отношении каждого из непогашенных на 31 декабря 2022 года прав требования и обязательств Общества. Указанный подход к порядку учета курсовых разниц с целью формирования налоговой базы по налогу на прибыль за 2022 год соответствовал порядку учета курсовых разниц, введенному в Налоговой кодекс в марте 2022 года. В тоже время в течение 2022 года Минфин России выпустил ряд писем и разъяснений по порядку учета курсовых разниц, которые могут вступать в противоречие между собой и с вышеуказанным порядком учета согласно Налогового кодекса, что в свою очередь может быть сопряжено со спорами с налоговыми органами. По состоянию на 31 декабря 2024 года непогашенная часть вышеуказанных отложенных налоговых обязательств, сформированных в 2022 году, составила 942 498 тыс. руб.

Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса

В рамках подготовки бухгалтерской отчетности руководство Общества совместно с руководством ПАО «ДВМП» провело подробный анализ денежных потоков ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний за период с начала 2025 г. по 2028 г., чтобы определить способность ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний, включая и само Общество, обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний существенно зависят от таких макроэкономических параметров, как баланс экспорта и импорта и курсы валют, рост которых оказывает влияние на снижение клиентского спроса на импортные товары, а снижение – на отрицательную динамику объемов экспорта.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми

сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. В мае 2023 года материнская компания Общества была включена в санкционный список Великобритании.

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

В 2022-2023 годах на фоне введения санкций и геополитической нестабильности на рынке российских контейнерных перевозок наблюдалось снижение объемов перевозок через порты балтийского бассейна и рост перевозок через Дальний Восток и Новороссийск с последующей стабилизацией динамики объемов перевозок в 2024 году. Прирост перевозок через Дальний Восток в 2022-2023 годах был обусловлен переориентацией логистических цепочек в сторону стран-партнеров. В 2024 году объемы экспортно-импортных перевозок демонстрируют стабильный уровень относительно сопоставимого периода. При этом порты и терминалы Дальнего Востока продолжают оставаться ключевыми в общей доле экспортно-импортного грузооборота в 2024 году. Объемы внутренних контейнерных перевозок в течение 2022-2024 годов оставались стабильны относительно уровня предыдущих периодов. При этом в течение 2024 года существенное влияние на объемы экспортно-импортных перевозок в ключевом регионе функционирования ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний оказали такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения внешнеторговых операций и высокая загрузка транспортной инфраструктуры Дальнего Востока и связанные с этим ограничения в отгрузке контейнерных грузов.

Принимая во внимание тот факт, что ПАО «ДВМП» и его дочерние компании в существенной степени осуществляют перевозки в азиатско-тихоокеанском регионе, вышеуказанные факторы оказали положительный эффект на доходность ее интермодальных и транзитных

контейнерных перевозок в 2022-2023 годах. Наличие собственного парка фитинговых платформ, контейнеров, судов, а также портовых и терминальных мощностей на Дальнем Востоке, в Новосибирске, Хабаровске и Томске обеспечило ПАО «ДВМП» и его дочерним компаниям стабильное положение на рынке дальневосточных интермодальных и каботажных перевозок.

В течение 2022 - 2024 годов руководством Общества и ПАО «ДВМП» также принимался ряд мер для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, включая новые способы привлечения клиентов и новых видов грузов, внедрение новых маршрутов перевозок, пополнение флота дочерних компаний ПАО «ДВМП», расширение парка подвижного состава и контейнеров и иные мероприятия.

ПАО «ДВМП» и его дочерние компании отмечают восстановление ставок морского фрахта в 2024 году после их последовательного снижения в течение 2023 года. Средняя ставка в отношении экспортно-импортных смешанных перевозок и погрузочно-разгрузочных работ демонстрирует снижающуюся тенденцию в отчетном периоде на фоне нормализации рынка после роста 2022-2023 годов и с учетом влияния фактора инфраструктурных ограничений. В целях сохранения и увеличения финансового результата в 2024 году менеджмент ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний развивает дополнительные мультимодальные сервисы со странами партнерами РФ – Вьетнамом, Турцией, ОАЭ, Ираном, расширяет логистические решения для партнеров между Россией и Китаем через Deep Sea, увеличивает объем сотрудничества между Россией и Индией за счет увеличения вместимости и частоты сервисов, расширяет собственные терминальные мощности в дальневосточном регионе с целью минимизации влияния на бизнес Группы инфраструктурных ограничений. ПАО «ДВМП» и его дочерние компании также видят перспективным регионом развития страны Африки, обладающей большим потенциалом, чтобы стать одним из главных центров роста мировой экономики.

Таким образом, несмотря на замедление темпов роста экспортно-импортного грузопотока в 2024 году и снижение общей маржинальности бизнеса ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний относительно ее высокого уровня 2021 – 2022 годов руководство Общества полагает, что ПАО «ДВМП» и его дочерние компании, включая Общество, сохранят способность продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем. Этому будет способствовать выстроенная бизнес-модель ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний на собственных мультимодальных активах, расширяющаяся география маршрутов ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний, которая ориентирована на осуществление перевозок в наиболее перспективном сегменте - между Россией и Китаем, а также с иными странами – партнерами.

Общество не рассматривает увеличение ключевой ставки в 2024 году до 21% в качестве фактора риска ухудшения своего финансового положения в силу несущественной зависимости общей величины прибыли Общества и ее денежных потоков от финансовых расходов по кредитному портфелю Общества при вышеуказанном уровне ключевой ставки.

9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

9.1. Обеспечения обязательств и платежей

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

в тыс. руб.

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2024	31.12.2023
Поручительство	Компания под общим контролем в пользу ПАО «ПСБ Лизинг» сроком до 15.02.2035 г.	18 481 430	-
Поручительство	Компания под общим контролем в пользу АО «Мособлбанк» сроком до 20.06.2037 г.	9 400 000	-
Гарантия	Компания под общим контролем в пользу АО «ВТБ Лизинг» сроком до 28.01.2033 г.	8 338 000	8 338 000
Залог имущества	ПАО «ВМТП» по кредитному договору, заключенному с Банком-кредитором сроком до 14.02.2034 г.	2 871 000	
Поручительство	Компания под общим контролем в пользу ПАО «ПСБ Лизинг» сроком до 15.05.2032 г.	2 810 088	2 810 088
Поручительство	Компания под общим контролем по кредитному соглашению в пользу Банк ВТБ (ПАО) до 23.09.2028 г.	2 200 000	2 200 000
Поручительство	Компания под общим контролем в пользу ПАО «ПСБ Лизинг» сроком до 15.01.2035 г.	1 704 061	1 430 089
Поручительство	Компания под общим контролем в пользу МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 11 сроком до 11.09.2025 г.	1 000 000	-
Залог имущества	ПАО «ВМТП» по кредитному договору, заключенному с Банком-кредитором сроком до 30.11.2027 г.	31 545	1 044 950
Итого:		46 836 124	15 823 127

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют.

9.2. Судебные разбирательства

В течение 2024 г. были завершены разбирательства по искам конкурсного управляющего Ассоциации ХК «Адмирал» и АО «Объединенная зерновая компания», ООО «Дальневосточный зерновой терминал» к ПАО «ВМТП» на общую сумму 999 423 тыс. руб.:

- в рамках дела № А51-22662/2017 160495 по иску конкурсного управляющего Ассоциации ХК «Адмирал» к ПАО «ВМТП» о привлечении к субсидиарной ответственности ПАО «ВМТП» и ряда физических лиц на сумму 538 451 тыс. руб. определением Арбитражного суда Приморского края от 23.10.2023 г. в удовлетворении заявления конкурсного управляющего о привлечении к субсидиарной ответственности отказано. По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом восстановлено оценочное обязательство на полную сумму иска (см. Пояснение 4.14).

- в рамках дела № А51-10946/2023 по иску АО «Объединенная зерновая компания», ООО «Дальневосточный зерновой терминал» к ПАО «ВМТП» о расторжении договоров о передаче прав и обязанностей по договору аренды, возврате денежных средств и возмещении убытков на сумму 460 972 тыс.руб. решением Арбитражного суда Приморского края от 02.02.2024 г. в иске отказано. По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом восстановлено оценочное обязательство на полную сумму иска (см. Пояснение 4.14).

Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 и дату подготовки отчетности Общество является стороной судебных процессов, касающихся текущих вопросов в деятельности Общества, и риск неблагоприятного решения по ним по оценке руководства не превышает обычного для такого рода споров.

9.3. Страхование

По состоянию на 31.12.2024 г. имущество остаточной стоимостью 8 796 585 тыс. руб. (на 31.12.2023 г.: 5 181 359 тыс. руб.) застраховано по программе страхования судов, машин и оборудования в российских страховых компаниях.

По состоянию на 31.12.2024 г. общая страховая стоимость имущества составила 15 610 660 тыс. руб. (на 31.12.2023 г.: 13 388 926 тыс. руб.).

в тыс. руб.

Застрахованное имущество	31.12.2024		31.12.2023	
	Остаточная стоимость	Страховая стоимость	Остаточная стоимость	Страховая стоимость
Имущество, принадлежащее Обществу	8 501 529	15 084 760	4 616 895	12 613 479
Имущество, полученное в лизинг	295 056	525 900	387 333	598 316
Имущество, полученное в аренду	-	-	177 131	177 131
Итого застрахованное имущество	8 796 585	15 610 660	5 181 359	13 388 926

10. События после отчетной даты

17.02.2025 Советом директоров ПАО «ДВМП» одобрено внесение дополнений, изменений к Договору поручительства №1073/К_2.1-ДП от 22.03.2024 в отношении возможности увеличения максимальной суммы обязательств с 17 700 000 000 руб. до 20 000 000 000 руб.

В феврале 2025 г. произведено погашение займа от ООО «ФИТ» в адрес ПАО «ВМТП» по договору займа №FIN0002D23 от 28.03.2023 в размере 5 315 000 000 руб

Финансовый директор

8 апреля 2025 года



Иванов Иван Иванович