

**Заключение по результатам проверки
промежуточной консолидированной финансовой
отчетности Группы «РОСМОРПОРТ»,
подготовленной в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022**

Август 2022г.

Исх № 1668 от 29.08.2022

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Собственнику ФГУП «Росморпорт»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит промежуточной консолидированной финансовой отчетности Федерального государственного унитарного предприятия «Росморпорт» (ОГРН 1037702023831, 127030 город Москва, улица Суцневская, дом 19, стр. 7), и его дочерних компаний (далее по тексту - Группа) состоящей из:

- промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении на 30 июня 2022 года;
- промежуточного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года;
- промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года;
- промежуточного консолидированного отчета о денежных потоках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года;
 - примечаний к промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, включая основные принципы учетной политики

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2022 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 6 месяцев 2022 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит промежуточной консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита

промежуточной консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Основные средства - пункт 6 примечаний к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Рассмотрение основных средств на предмет обесценения, по нашему мнению, являлось одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в связи со значительной долей основных средств в общей сумме активов Группы, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

По состоянию на 30 июня 2022 года Группа провела тест на обесценение основных средств. В промежуточной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2022 года признан убыток от обесценения. Мы получили результаты теста на обесценение и изучили порядок тестирования на обесценение основных средств. Мы оценили предпосылки, использованные при анализе, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами и другими производственными показателями, утвержденными руководством Группы. Мы оценили правильность ставки дисконтирования.

Инвестиционная недвижимость - пункт 10 примечаний к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Считаем данный вопрос значимым для аудита поскольку, инвестиционная недвижимость составляет значительную долю в общей сумме активов Группы.

Мы выполнили процедуры по оценке правильности классификации и признания активов в качестве инвестиционной недвижимости. Мы убедились, что инвестиционная недвижимость используется для получения арендной платы, или в целях получения выгоды от прироста стоимости и генерирует денежные потоки в значительной степени независимо от других активов Группы. Мы получили отчет независимого оценщика и убедились, что оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости определена верно.

Средства, полученные на увеличение уставного капитала - пункт 23 примечаний к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Группа осуществляет функции по организации и обеспечению строительства объектов за счет бюджетных инвестиций.

Мы выполнили процедуры по оценке последовательности применения учетной политики в области отражения в учете и промежуточной консолидированной финансовой отчетности активов, стоимость которых формируется за счет бюджетных инвестиций. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения стоимости данных активов включали, в частности, оценку средств контроля и проведение процедур по существу в отношении операций по формированию стоимости объектов строительства за счет бюджетных инвестиций. По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства Группы в отношении формирования стоимости активов за счет бюджетных инвестиций надлежащей.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЗА ПРОМЕЖУТОЧНУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за

составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ПРОМЕЖУТОЧНУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения промежуточной консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в промежуточной консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления промежуточной консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли

промежуточная консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Лицо, действующее от лица аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10722/23-ФЗ-28
от 01 июля 2022 г. сроком до 30 июня 2023 г.
руководитель аудита, по результатам которого выпущено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006086941)



Н.Р. Тарабарина

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

« 29 » Августа 2022 г.

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	30.06.2022	31.12.2021
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	23 136 949	25 940 396
Незавершенное строительство	7	14 127 738	15 277 189
Инвестиционная недвижимость	10	38 765 357	37 603 213
Авансы, выданные по капитальным вложениям	9	20 435 095	22 787 953
Активы в форме права пользования	8	214 093	230 610
Гудвил	12	153 416	153 416
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	18	536 434	294 912
Нематериальные активы	13	125 669	136 597
Отложенные налоговые активы	36	19 714 577	18 845 179
Участие в капитале прочих компаний	16	37 500	37 500
Прочие внеоборотные активы	18	287 087	254 672
Итого внеоборотные активы		117 533 915	121 561 637
Оборотные активы			
Товары, сырье и материалы	17	3 597 101	4 226 001
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	18	3 842 482	4 837 499
Дебиторская задолженность по договорам подряда	19	325 431	908 781
Переплата по налогу на прибыль	20	328 997	272 433
Денежные средства	21	4 225 420	8 890 294
		12 319 431	19 135 008
Внеоборотные активы, предназначенные для выбытия	22	-	621
Итого оборотные активы		12 319 431	19 135 629
ИТОГО АКТИВЫ		129 853 346	140 697 266

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	30.06.2022	31.12.2021
Капитал			
Уставный капитал	23	121 182 545	111 543 308
Добавочный капитал	23	50 251 639	50 178 411
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	23	43 683 132	60 076 953
Накопленные убытки		(107 611 214)	(108 962 451)
Капитал, относящийся к собственникам группы		107 506 102	112 836 221
Неконтролирующая доля	23	143 056	143 591
ИТОГО КАПИТАЛ		107 649 158	112 979 812
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы долгосрочные	24	6 711 675	5 491 025
Обязательство по аренде (долгосрочная часть)	25	235 870	244 462
Резерв по расчетам с персоналом	26	593 362	593 362
Прочие долгосрочные обязательства	28	2 777 954	2 795 568
Итого долгосрочные обязательства		10 318 861	9 124 417
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы краткосрочные	24	5 403 056	5 468 455
Кредиторская задолженность по текущей деятельности		972 805	2 349 193
Краткосрочные обязательства по оплате внеоборотных активов		1 506 580	155 605
Авансы полученные		1 137 198	5 732 089
Обязательство по аренде (краткосрочная часть)	25	23 240	22 173
Задолженность по налогам	27	941 193	903 936
Задолженность перед персоналом	29	1 352 320	1 706 025
Резервы по оценочным обязательствам прочие		365 563	557 071
Прочие краткосрочные обязательства		183 372	1 698 490
Итого краткосрочные обязательства		11 885 327	18 593 037
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		129 853 346	140 697 266

Утверждено и подписано «29» августа 2022 года

Генеральный директор



Промежуточный консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе за шестимесячный период, закончившийся 30 июня

	Прим.	2022	2021 (пересчитано)
Выручка	30	19 388 716	18 132 332
Себестоимость	31	(11 759 303)	(10 981 352)
Валовая прибыль		7 629 413	7 150 980
Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы	32	(2 190 487)	(2 136 441)
Прибыли от переоценки инвестиционной недвижимости	10	1 175 096	2 720 177
Прочие прибыли	34	413 111	314 316
Убытки от переоценки инвестиционной недвижимости	10	(1 018 100)	(422 790)
Прочие убытки	33	(620 175)	(436 363)
Прибыль от выбытия дочерней компании	14	287 320	
Обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности внеоборотных активов	6,7	(4 668 176)	(7 970 595)
Операционный убыток/ прибыль		1 008 002	(780 716)
Финансовые доходы	35	304 072	138 147
Финансовые расходы	35	(257 630)	(138 578)
(Убыток) /прибыль до налогообложения		1 054 444	(781 147)
Налог на прибыль	36	294 283	(1 461 408)
Чистый убыток/ прибыль за период		1 348 727	(2 242 555)
Прочий совокупный доход			
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	26		
Прочий совокупный доход / (убыток) за период			
Итого совокупный доход / (убыток) за период		1 348 727	(2 242 555)
Чистый убыток/ прибыль относящиеся к:			
Собственникам группы		1 349 262	(2 231 795)
Доле неконтролирующих участников		(535)	(10 760)
Чистый убыток/ прибыль за период		1 348 727	(2 242 555)
Совокупный доход относящийся к:			
Собственникам группы		1 349 262	(2 231 795)
Неконтролирующей доле		(535)	(10 760)
Итого совокупный убыток / доход за период		1 348 727	(2 242 555)

Утверждено и подписано «19» августа 2022 года

Генеральный директор

С.В. Пылин

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2021 года (пересчитано)		110 342 691	49 841 837	39 628 271	(104 028 668)	130 612	95 914 743
Совокупный убыток							
Прибыль/(убыток) за 6 мес. 2021 года		-	-	-	(2 231 795)	(10 761)	(2 242 556)
Итого совокупный убыток		-	-	-	(2 231 795)	(10 761)	(2 242 556)
Операции с собственником							
Средства, полученные на увеличение уставного капитала		-	-	879 180	-	-	879 180
Дооценка в капитал при переводе из основных средств в инвестиционную недвижимость	10	-	8 602	-	-	-	8 602
Отложенные налоги по дооценке в капитал при переводе из основных средств в инвестиционную недвижимость	10	-	(1 720)	-	-	-	(1 720)
Расходы в интересах собственника	23	-	(149 772)	-	(293 392)	-	(443 164)
Отложенные налоги по вложениям собственника	36	-	6	-	-	-	6
Поступления активов от собственника	23	-	2 391	-	-	-	2 391
Прочие операции с собственником	23	-	-	(859 340)	-	-	(859 340)
Итого операции с собственником		-	(140 493)	19 840	(293 392)	-	(414 045)
Сальдо на 30 июня 2021 года		110 342 691	49 701 344	39 648 111	(106 553 855)	119 851	93 258 142

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2022 года		111 543 308	50 178 411	60 076 953	(108 962 451)	143 591	112 979 812
Совокупный убыток							
Прибыль/(убыток) за 6 мес. 2022 года		-	-	-	1 349 262	(535)	1 348 727
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	26	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоги по актуарным убыткам		-	-	-	-	-	-
Итого совокупный убыток		-	-	-	1 349 262	(535)	1 348 727
Операции с собственником							
Средства, полученные на увеличение уставного капитала		-	-	41 623	-	-	41 623
Увеличение уставного капитала на сумму бюджетных инвестиций	23	9 639 237	-	(9 639 237)	-	-	-
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием	23	-	-	(16 990)	-	-	(16 990)
Дооценка в капитал при переводе из основных средств в инвестиционную недвижимость	10	-	36 569	-	-	-	36 569
Отложенные налоги по дооценке в капитал при переводе из основных средств в инвестиционную недвижимость	10	-	7 314	-	-	-	(7 314)
Расходы в интересах собственника	23	-	-	(6 779 217)	(2 113)	-	(6 781 330)
Отложенные налоги по вложениям собственника	36	-	(4 294)	-	-	-	(4 294)
Поступления активов от собственника	23	-	48 267	-	-	-	48 267
Прочие операции с собственником	23	-	-	-	4 088	-	4 088
Итого операции с собственником		9 639 237	73 228	(16 393 821)	1 975		(6 679 381)
Сальдо на 30 июня 2022 года		121 182 545	50 251 639	43 683 132	(107 611 214)	143 056	107 649 158

Утверждено и подписано «29» августа 2022 года

Генеральный директор



С.В. Пылин

Промежуточный консолидированный отчет о денежных потоках

	Прим.	за шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
		2022 г.	2021 г. (пересчитано)
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль/(Убыток) до налогообложения		1 054 444	(781 147)
Поправки на:			
Амортизация основных средств	6,7	691 204	740 958
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	6,7	4 668 176	7 970 595
Обесценение внеоборотных активов (индивидуальное)	33,34	107 018	122 396
Амортизация (обесценение) нематериальных активов	13	51 496	40 635
Убытки/(прибыли) от переоценки инвестиционной недвижимости		(156 996)	(2 297 387)
Процентные доходы	35	(304 072)	(138 147)
Процентные расходы	35	257 629	138 578
Обесценение дебиторской задолженности	18	168 758	66 240
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	6	(15 622)	51 875
Прибыль от выбытия прочих активов		(36 926)	(9 978)
Прибыль от выбытия дочерней компании	14	(287 320)	-
Курсовые разницы (нетто)		102 074	4 344
Прочие неденежные расходы (доходы)	33	(113 190)	(90 148)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		6 186 674	5 818 814
Уменьшение/ запасов		178 399	427 375
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		96 026	(912 790)
Уменьшение/(увеличение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		3 004 015	1 458 268
Увеличение задолженности по налогам	27	41 141	35 365
Увеличение резервов по прочим обязательствам		(430 894)	(330 399)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		9 075 361	6 496 633
Налог на прибыль уплаченный		(692 580)	(599 049)
Проценты уплаченные	24	(598 221)	(193 817)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		7 784 560	5 703 767

Промежуточный консолидированный отчет о денежных потоках (продолжение)

за шестимесячный период,
закончившийся 30 июня

	Прим.	2022 г.	2021 г. (пересчитано)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и незавершенного строительства	6,7	(7 340 656)	(7 117 992)
Поступления от продажи основных средств		15 937	12 016
Приобретение нематериальных активов	13	(41 738)	(26 956)
Полученные проценты по займам и прочим финансовым вложениям		149 634	83 030
Выбытие денежных средств на счетах дочерних компаний		(6 187 542)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности.		(13 404 364)	(7 049 902)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	24	3 281 356	917 134
Расходы в интересах собственника (дивиденды)	23	-	(291 916)
Возвращено займов и кредитов	24	(2 206 109)	(2 356 564)
Целевое бюджетное финансирование на капитальные вложения	23	41 623	879 180
Погашение задолженности по финансовой аренде	25	(12 148)	4 714
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		1 104 722	(847 452)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(149 791)	2 076
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(4 664 874)	(2 191 511)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		8 890 294	5 318 581
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		4 225 420	3 127 070

Утверждено и подписано «29» августа 2022 года

Генеральный директор

