



«УРАЛЬСКИЙ СОЮЗ»

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Тел./факс:

(495) 232-0204/0875

www.uralsoyuz.ru

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Уральский союз». 109004, г. Москва, Большой Факельный пер., д.3, офис 145, ИНН 7705040076, ОГРН 1027700302310. Является членом СРО ААС. Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006017820.

Генеральный директор – Миронов Александр Сергеевич, квалификационный аттестат аудитора № 01-000578 от 19 марта 2012 года без ограничения срока действия. ОРНЗ - 21706017287 в СРО ААС.

# Аудиторское заключение

*АО «Аудиторская фирма «Уральский союз»  
по бухгалтерской (финансовой) отчетности*

# ФГУП

# «РОСМОРПОРТ»

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

№95 от «26» марта 2024 года

Москва

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единоличному исполнительному органу  
Федерального государственного унитарного предприятия  
«Росморпорт»

## Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Федерального государственного унитарного предприятия «Росморпорт» (ОГРН 1037702023831), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год, отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Федерального государственного унитарного предприятия «Росморпорт» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

## Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА).

Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

## Раскрытие информации по связанным сторонам

По состоянию на 31.12.2023 и за год, окончившийся в указанную дату, Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт» имело значительные остатки и обороты по операциям со связанными сторонами. Принимая во внимание существенность операций и количество связанных сторон, вопрос полноты и точности раскрытия информации по связанным сторонам стал ключевым при проведении аудита.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в разделе 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

По данному вопросу мы провели следующие аудиторские процедуры:

- получили понимание контрольной среды, установленной руководством Федерального государственного унитарного предприятия «Росморпорт» с целью выявления операций со связанными сторонами, а также их последующего отражения и раскрытия в бухгалтерской отчетности;

- сверили перечень связанных сторон из учетной системы с информацией по связанным сторонам, предоставленной руководством Федерального государственного унитарного предприятия «Росморпорт»;

- на выборочной основе провели сверку с учетными данными остатков и оборотов по операциям со связанными сторонами, раскрытых в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Мы также, оценили достаточность раскрытий, выполненных Федеральным государственным унитарным предприятием «Росморпорт», в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

### **Учет операций по объектам основных средств и оценка обесценения объектов основных средств**

Операции с объектами основных средств являются одними из наиболее значимых для нашего аудита вопроса, в связи с существенной величиной за 2023 год. Аудит операций с объектами основных средств требует значительных затрат времени аудиторской группы и является областью повышенного внимания аудитора. Принимая это во внимание, учет хозяйственных операций с объектами основных средств стал ключевым вопросом в области аудита.

Сведения о хозяйственных операциях с объектами основных средств представлены в таблицах 2.1, 2.1.1, 2.1.2, 2.2, 2.3, 2.4 и пунктах 3.4.2.1, 3.5, 3.7, 3.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Федерального государственного унитарного предприятия «Росморпорт» за 2023 год.

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса:

Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания хозяйственных операций с объектами основных средств.

Мы оценили хозяйственные операции Федерального государственного унитарного предприятия «Росморпорт» с объектами основных средств на соответствие нормативным документам по бухгалтерскому учету и информации, отраженной в первичных документах.

Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения хозяйственных операций с объектами основных средств, в частности, включали: оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения в следствии недобросовестных действий или ошибок, а также процедуры проверки по существу в отношении операций по поступлению, выбытию и процедуры проверки на наличие обесценения.

Мы также проанализировали информацию в отношении хозяйственных операций с объектами основных средств, раскрытую в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Признание выручки**

Признание выручки является одним из наиболее значимых для нашего аудита вопроса, в связи с существенной величиной выручки за 2023 год. Аудит выручки требует значительных затрат времени аудиторской группы и является областью повышенного внимания аудитора. Принимая это во внимание признание выручки стало ключевым вопросом в области аудита.

Информация о выручке приведена в пункте 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса:

Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки.

Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки, в частности, включали: оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения в следствии недобросовестных действий или ошибок, а также процедуры проверки по существу в отношении операций по поступлению.

Мы также проанализировали информацию, раскрытую в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на пункты 2.1.1. и 3.15 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год Федерального государственного унитарного предприятия «Росморпорт», в которых раскрыта информация о внесении ретроспективных изменений в сопоставимые показатели бухгалтерского баланса за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год в связи изменениями способов ведения учета основных средств, в том числе инвестиционной недвижимости, вложений во внеоборотные активы, в этой связи ретроспективно на 31.12.2021 в дополнение к ранее выполненным изменениям внесены корректировки во входящие остатки основных средств, инвестиционной недвижимости, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, добавочного капитала, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) бухгалтерского баланса, внесены ретроспективные корректировки входящих остатков нематериальных активов, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) бухгалтерского баланса в результате пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов, а также внесены исправления в отчет о движении денежных средств в связи с переносом поступления по процентам на остаток денежных средств на счете по краткосрочным сделкам (до трех месяцев) из состава поступлений по инвестиционной деятельности в состав прочих поступлений по текущей деятельности.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

### **Прочие сведения**

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Федерального государственного унитарного предприятия «Росморпорт» по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год за исключением корректировок, описанных в пунктах 2.1.1. и 3.15 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, был проведен предшествующим аудитором ООО «ФинЭкспертиза», чье аудиторское заключение от 16 августа 2023 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

В рамках проводимого нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год мы провели аудиторские процедуры в отношении корректировок, описанных в пунктах 2.1.1. и 3.15 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, которые были применены для пересчета сопоставимых показателей по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год. Мы не были привлечены к проведению аудита, обзорной проверки или выполнению каких-либо процедур в отношении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год за исключением процедур в отношении корректировок, описанных в пунктах 2.1.1. и 3.15 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Соответственно, мы не выражаем мнения или какой-либо иной формы уверенности в отношении той годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом. Однако мы считаем, такие корректировки являются надлежащими и были применены должным образом.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

## **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица



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 годовой бухгалтерской (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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (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.

**Миронов Александр Сергеевич**

**Генеральный директор АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» (ОРНЗ 21706017287)**

**Миронов Александр Сергеевич**

**руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706017287)**

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Уральский союз»

109004, г. Москва, Большой Факельный пер., дом 3, оф. 145

ОРНЗ 12006017820

**«26» марта 2024 года**

**ПОЛУЧЕНО** \_\_\_\_\_