

	()
	()
	13.06.2024
	0710099_3908018946_2023_000_20240613_90a75309-0bba-4c52-b7a5-bec69288e951
	:
	" "
	13.06.2024 ()
	3908018946
	390601001
	()
) - (12267
2	52.24
()	236039, , , , 24

/	" "
	3906338820
/	1025500743730

31 2023 .

<i>I</i>			<i>31</i> 2023 .	<i>31</i> 2022 .	<i>31</i> 2021 .
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
I.					
1.1		1110	0	-	-
		1120	-	-	-
		1130	-	-	-
		1140	-	-	-
2		1150	1 420 236	1 493 624	1 656 148
2.1			418 985	474 502	469 965
		1160	-	-	-
3.1		1170	1	1	12 781
3.1			1	1	12 781
		1180	264 851	287 132	271 171
		1190	-	-	-
	I	1100	1 685 088	1 780 757	1 940 100
II.					
4.1		1210	19 008	14 132	23 475
		1220	20	80	8
5.1		1230	68 943	52 132	182 821
3.1	(1240	78 700	14 500	-
3.1)		78 700	14 500	-
		1250	7 925	10 339	6 706
		1260	726	2 057	1 793
	II	1200	175 321	93 238	214 804
		1600	1 860 409	1 873 995	2 154 904

<i>1</i>			<i>31</i> <i>2023 .</i>	<i>31</i> <i>2022 .</i>	<i>31</i> <i>2021 .</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
III.					
	(,)	1310	100	100	100
	,	1320	(-) ²	(-)	(-)
		1340	833 713	827 083	907 736
	()	1350	-	-	-
		1360	10	10	10
	()	1370	179 594	150 514	247 693
	III	1300	1 013 417	977 707	1 155 540
IV.					
5.3		1410	0	24 691	53 180
		1420	264 085	281 546	279 595
		1430	-	-	-
5.3		1450	440 807	462 245	469 965
5.3			440 807	462 245	469 965
	IV	1400	704 892	768 482	802 741
V.					
5.3		1510	0	187	24 349
5.3		1520	113 731	112 843	172 274
		1530	-	-	-
7		1540	28 370	14 776	-
		1550	-	-	-
	V	1500	142 100	127 806	196 623
		1700	1 860 409	1 873 995	2 154 904

1

2

2023 .

3			2023 .	2022 .
I	2	3	4	5
	4	2110	1 175 675	1 030 914
6		2120	(732 036)	(689 661)
	()	2100	443 639	341 253
		2210	(-)	(-)
6		2220	(287 980)	(319 789)
	()	2200	155 659	21 464
		2310	-	-
		2320	7 978	1 636
		2330	(2 933)	(6 944)
		2340	28 765	78 704
		2350	(143 159)	(204 811)
	()	2300	46 310	(109 951)
	5	2410	(17 010)	10 455
	∴	2411	(12 393)	(-)
	6	2412	(4 618)	10 455
		2460	-	-
	()	2400	29 300	(99 496)
	,	2510	6 611	(82 140)
	()			
	,	2520	(220)	832
	()			
	,	2530	18	2 972
	() 5			
	7	2500	35 709	(177 832)

3			2023 .	2022 .
1	2	3	4	5
	()	2900	-	-
	()	2910	-	-

3
4
5 ()
6
7 . " ()", "
, () " " ,
() " .

2023
19.04.2019 . 61 " , 2
02.07.2010 . 66 " , "

			2023 .	2022 .
1	2	3	4	5
	8	2410		
	()	2421	-	-
		2430	-	-
		2450	-	-

8 2411 .

2023 .

1.							
						()	
1	2	3	4	5	6	7	8
31 2021 .	3100	100	(-)	907 736	10	247 693	1 155 540
2022 .							
-	3210	0	-	-	-	2 332	2 332
:	3211					-	-
	3212			-		-	-
,	3213			-		1 485	1 485
	3214	-	-	-			-
	3215	-	-	-		-	
	3216	-	-	-	-	-	-
		0	-	-	-	847	847
-	3220	(0)	-	(80 653)	(-)	(99 511)	(180 164)
:	3221					(99 496)	(99 496)
	3222			(80 653)		(-)	(80 653)
,	3223			(-)		(-)	(-)
	3224	(-)	-	-		-	(-)
	3225	(-)	-	-		-	(-)
	3226	-	-	-	-	-	(-)
	3227					(-)	(-)
		0	-	-	-	(15)	(15)
	3230			-	-	-	

1.							
						()	
1	2	3	4	5	6	7	8
	3240				-	-	
31 2022 .	3200	100	(-)	827 083	10	150 514	977 707
2023 .							
-	3310	0	-	6 630	-	29 300	35 930
:	3311					29 300	29 300
	3312			6 630		-	6 630
,	3313			-		-	-
	3314	-	-	-			-
	3315	-	-	-		-	
	3316	-	-	-	-	-	-
-	3320	(0)	-	(-)	(-)	(220)	(220)
:	3321					(-)	(-)
	3322			(-)		(-)	(-)
,	3323			(-)		(-)	(-)
	3324	(-)	-	-		-	(-)
	3325	(-)	-	-		-	(-)
	3326	-	-	-	-	-	(-)
	3327					(-)	(-)
		0	-	-	-	(220)	(220)
	3330			-	-	-	
	3340				-	-	
31 2023 .	3300	100	(-)	833 713	10	179 594	1 013 417

2.					
		31 2021 .	2022 .		31 2022 .
			()		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
- :					
	3400	-	-	-	-
:	3410	-	-	-	-
	3420	-	-	-	-
	3500	-	-	-	-
():					
	3401	-	-	-	-
:	3411	-	-	-	-
	3421	-	-	-	-
	3501	-	-	-	-
, ():					
	3402	-	-	-	-
:	3412	-	-	-	-
	3422	-	-	-	-
	3502	-	-	-	-
3.					
		31 2023 .	31 2022 .	31 2021 .	
	3600	1 013 417	977 707	1 155 540	

2023 .

		2023 .	2022 .
<i>1</i>	2	3	4
-	4110	1 275 130	1 127 089
:	4111	1 154 191	1 064 637
,	4112	21 720	27 418
	4113	-	-
	4119	99 219	35 034
-	4120	(1 097 612)	(973 466)
:	4121	(397 878)	(421 469)
()	4122	(507 574)	(439 550)
	4123	(1 144)	(5 465)
	4124	(20 986)	(2 029)
	4129	(170 030)	(104 952)
	4100	177 518	153 623
-	4210	7 736 855	4 508 487
()	4211	5 369	26 741
) (4212	0	10 000
()	4213	1 301	14 775
,	4214	86	172
	4219	7 730 100	4 456 800
-	4220	(7 817 372)	(4 518 737)

		2023 .	2022 .
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
:	4221	(19 972)	(44 187)
()	4222	(-)	(-)
(),	4223	(3 100)	(3 250)
,	4224	(-)	(-)
	4229	(7 794 300)	(4 471 300)
	4200	(80 517)	(10 249)
-	4310	0	82 356
:	4311	0	82 356
()	4312	-	-
,	4313	-	-
,	4314	-	-
.	4319	-	-
-	4320	(99 556)	(215 472)
:	4321	(-)	(-)
() ()	4322	(-)	(-)
() ,	4323	(24 692)	(124 575)
	4329	(74 864)	(90 897)
	4300	(99 556)	(133 116)
	4400	(2 555)	10 258
	4450	10 339	6 706

		2023 .	2022 .
1	2	3	4
	4500	7 925	10 339
	4490	141	(6 626)

«
 () »,
 : <https://bo.nalog.ru>



()
 () ,
 () ,
 6 () 1 3
 6 2011 . 63- « »).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

«KALININGRAD SEA COMMERCIAL PORT» JOINT STOCK COMPANY

Россия, 236039, г. Калининград,
ул. Портовая, 24
Тел.: +7 (4012) 69-24-67.
Эл. почта: kaliningrad@scport.ru
ИНН/КПП 3908018946/390601001
ОГРН: 1023901862676



24, Portovaya Str., Kaliningrad,
236039, Russia
Phone: +7 (4012) 69-24-67.
E-mail: kaliningrad@scport.ru
INN/KPP 3908018946/390601001
OGRN: 1023901862676

№ _____ от « » _____ 20 г.

На № _____ от « » _____ 20 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества
«Калининградский морской торговый порт» за 2023 год.

1. Информация и общие сведения об организации

Акционерное общество "Калининградский морской торговый порт" (далее - «Акционерное общество», «Общество»), создано в результате реорганизации Общества с ограниченной ответственностью «Транспортно-погрузочная компания» путем преобразования в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.95 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" и другими нормативно-правовыми актами, регулирующими создание и деятельность хозяйственных обществ на территории РФ

1.1. Полное наименование: Акционерное общество «Калининградский морской торговый порт». (Далее АО КМТП).

1.2. Сокращенное наименование: АО «КМТП».

Юридический адрес: 236003, РФ, Калининградская область, г. Калининград, ул. Портовая, д. 24

Электронный адрес: secretar@scport.

Телефон/Факс: +7 (4012) 69-24-67

Дата государственной регистрации: 18.06.2002 г., ОГРН 1023901862676,

Сведения о постановке Организации на налоговый учет: свидетельство серия 39 № 000635025 от 18.12.2003г.

ИНН 3908018946 КПП 390601001

В проверяемом периоде Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, последняя редакция которого утверждена протоколом общего собрания акционеров АО «КМТП» от 29.06.2021 № 29.

Уставный капитал составляет 100 000 (сто тысяч) руб., 100 000 (сто тысяч) обыкновенных акций номиналом 1 (один) руб.

Структура акционерного капитала на 31.12.2023г.

Наименование организации/ФИО	Ед. изм.	Всего акций	Доля оплаченного уставного капитала на 31 декабря 2023 г. в %
Федеральное агентство по управлению государственным имуществом	шт.	98 250	98, 25%
Дорофеев Олег Владиславович	шт.	1 750	1,75%
ИТОГО			100 %

По состоянию на 01.01.2023г. и 31.12.2023г.:

Сведения о бенефициарных владельцах по состоянию на 31.12.2023г.: конечный бенефициар отсутствует.

На 31.12.2023г. руководитель Общества - Генеральный директор Лавренчук Владимир Борисович (основание – Протокол № 28 от 02.03.2021г.)

С 12.03.2024г. генеральный директор Скатов Максим Валерьевич (основание – Протокол № 33 от 11.03.2024г.)

На 31.12.2023г. среднесписочная численность работников составляет 317 человек, на 31.12.2022г – 401 человек.

1.3. Основной вид деятельности «Транспортная обработка грузов».

1.3 Наблюдательного Совета и Комитета по аудиту нет, Обществом утверждена ревизионная комиссия в количестве 3 человек (основание Протокол № 31 от 27.04.2023г.):

1. Бондарев Ю.А., руководитель юридической службы АО КМТП, председатель комиссии.

2. Егорова Е.И., старший юрисконсульт АО КМТП, член комиссии.

3. Кужильная Н.М., заместитель главного бухгалтера АО КМТП, член комиссии.

Состав совета директоров в 2023г.

с 25.12.2023 по 31.12.2023 (Протокол от 25.12.2023 № 32)	
Ташимов Борис Манаширович, заместитель руководителя Федерального агентства морского и речного транспорта	Председатель Совета директоров
Суворов Сергей Николаевич, заместитель начальника Административно-правового управления Федерального агентства морского и речного транспорта	Член совета директоров
Симонова Алина Дамировна, начальник отдела территориального органа учёта, контроля и распоряжения имуществом ТУ в Калининградской области	Член совета директоров
Кожемякин Никита Валерьевич, заместитель начальника Управления имущественных отношений и приватизации крупнейших организаций Федерального агентства по управлению государственным имуществом	Член совета директоров
Данилов Иван Александрович, и.о. зав. Кафедрой управления государственным и муниципальным имуществом, директор НОЦ «Управление государственным и муниципальным имуществом»	Член совета директоров
с 27.04.2023 по 25.12.2023 (Протокол от 27.04.2023 № 31)	

Каминский Владимир Иванович, исполнительный директор АО КМТП	Председатель Совета директоров
Корнюшин Александр Михайлович, помощник директора по общим вопросам АО КМТП	Член совета директоров
Левченко Сергей Иванович, заместитель генерального директора по безопасности и режиму АО КМТП	Член совета директоров
Лысенко Марина Валентиновна, директор АО КМТП	Член совета директоров
Худалов Борис Анатольевич, руководитель корпоративной службы АО КМТП	Член совета директоров
с 01.01.2023 по 26.04.2023 (Протокол от 09.06.2022 № 30)	
Каминский Владимир Иванович, исполнительный директор АО КМТП	Председатель Совета директоров
Корнюшин Александр Михайлович, помощник директора по общим вопросам АО КМТП	Член совета директоров
Левченко Сергей Иванович, заместитель генерального директора по безопасности и режиму АО КМТП	Член совета директоров
Лысенко Марина Валентиновна, директор АО КМТП	Член совета директоров
Худалов Борис Анатольевич, руководитель корпоративной службы АО КМТП	Член совета директоров

Сведения о регистраторе

Регистратором реестра владельцев ценных бумаг Общества является Акционерное общество "Регистратор КРЦ" (ИНН 2311144802).

1.4 АО КМТП состоит из следующих структурных подразделений: - производственно-перегрузочный комплекс;

- инженерно-инфраструктурный комплекс;
- служба менеджмента;
- отдел кадров;
- бухгалтерия;
- финансово-экономическая служба.

1.5 Состав основного управленческого персонала:

- генеральный директор;
- исполнительный директор;
- заместитель генерального директора по безопасности и режиму;
- главный бухгалтер;

По состоянию на 31.12.2023г Общество имеет обособленное подразделение:

№ п/п	Наименование подразделения	КПП	Адрес подразделения	Дата регистрации
1	Обособленное подразделение акционерного общества Калининградский морской торговый порт в городе Москве	770945001	109028 город Москва, Хохловский переулок, дом 13, корпус 1, офис 3	23.05.2012

По состоянию на 31.12.2023г Общество филиалов и представительств не имеет.

По состоянию на 31.12.2023г Общество дочерних и зависимых обществ не имеет.

2. ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"

- Учетная политика (Приказ № 872 от 29.12.2012г.) для целей бухгалтерского учета:
- разработана в соответствии с Федеральным законом № 402 от 06 декабря 2011г. "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №106н и других положений (стандартов) по бухгалтерскому учету (ПБУ), "Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению", утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, «О формах бухгалтерской отчетности организаций», утверждено приказом Минфина России от 2 июля 2010 года №66н, положений, закрепленных в учредительных и организационно-распорядительных документах организации и иных нормативно-правовых актов законодательства РФ с учетом изменений и дополнений;
 - изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке в составе бухгалтерской отчетности организации за отчетный год;
 - бухгалтерский учет ведется в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными законами и нормативными актами, а также иными положениями (в том числе отраслевыми) о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, а также самостоятельно разработанных организации;
 - бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером;
 - первичные учетные документы оформляются в соответствии с требованиями, установленными действующим Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете». В качестве форм первичных учетных документов организация использует унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России;
 - бухгалтерский учет ведется с помощью бухгалтерской компьютерной программы «1С: Управление производственным предприятием 8.3»;
 - регистры бухгалтерского учета ведутся и оформляются в соответствии с требованиями, установленными действующим Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» статья 10;
 - инвентаризация имущества проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49;
 - амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом;
 - механизм ускоренной амортизации не применяется;
 - проводится ежегодная переоценка групп объектов однородных основных средств с 01.01.2009 года;
 - при списании оценка материалов и товаров производится по способу средней стоимости;
 - организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, резерв под обесценение материально-производственных запасов;
 - существенным признается показатель соотношения обнаруженной ошибки равной не менее 10% от общей стоимости соответствующего вида активов (обязательств);
 - организация создает оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков;
 - доходы и расходы формируются по методу начисления.

Бухгалтерская отчетность АО «КМТП» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Изменения способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не произошло.

На 2023г. в Учетную политику внесены изменения, касающиеся формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете. Изменение связано с новым способом формирования резерва, утвержденным приказом к Учетной политике.

Непрерывность деятельности.

На основании п. 20 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", сообщаем, что данная отчетность правомерно подготовлена в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности.

Не смотря на санкции недружественных стран в 2023г. существенно увеличился грузооборот морских перевозок, что явилось причиной положительного финансового результата по итогам года. Так же Общество имеет нераспределенную прибыль прошлых лет и по мнению руководства и принимаемым им действиях по обеспечению способности Общества осуществлять непрерывно свою деятельность, мы считаем, что Общество будет осуществлять непрерывно свою деятельность по крайней мере в течение последующих 12 месяцев.

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководством влияние условий ведения бизнеса на деятельность и финансовое положение Общества в 2023г. Будущая экономическая среда может отличаться от оценок руководства. Мы должны обратить внимание на невозможность оценить для Общества последствия вышеуказанного в денежном выражении.

Информация о применении ФСБУ в 2023г.

Организация не принимала решение досрочно с 1 января 2023 г. применять Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 28/23 «Инвентаризация».

Изменение Учетной политики с 01.01.2024г. будет произведено в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Изменение будет связано с приведением объектов бухгалтерского учета в соответствие с вышеуказанным стандартом.

3. ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте"

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовые разницы подлежат отражению счете бухгалтерского учета 91 «Прочие доходы и расходы»

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за 2023г. составила: положительная – **3 439** тыс. рублей, отрицательная – **9 690** тыс. рублей;

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации за 2023г. отсутствует;

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату 31.12.2023г.: Доллар США 89,6883 руб., Евро – 99,1919 руб.

4. ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"

Годовая бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год.

В состав годовой бухгалтерской отчетности предприятия входит:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения

Годовая бухгалтерская отчетность представляется следующим пользователям:

1) в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (подп.5, п.1 ст. 23 НК РФ)

2) участникам общества.

Годовая бухгалтерская отчетность пользователям предоставляется вместе с аудиторским заключением.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

В состав промежуточной бухгалтерской отчетности предприятия входит:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах

Промежуточная бухгалтерская отчетность предоставляется заинтересованным лицам.

Бухгалтерская отчетность за 2023г. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность формируется и представляется пользователям на бумажных носителях и в электронной форме по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» от 02.07.2010 г. № 66н, с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н, а также ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Количество акций, находящихся в собственности акционерного общества, составляет 100 000 акций по номинальной стоимости 1 рубль. Прибыль на одну акцию составляет – 29 300 тыс. руб./100 тыс. шт. = 293 руб.

5. ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов"

Учет материально-производственных запасов осуществляется согласно:

- ФСБУ 5 «Запасы», утвержденное приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам организация относит:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий;
- ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Организация приняла решение не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Премии, льготы, предоставленные организации согласно условиям договора, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что такие премии, льготы непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы запасов, признанных в бухгалтерском учете.

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г. запасы отражены на основании данных проведенной инвентаризации запасов и данных определения чистой стоимости продажи запасов. Резерв под обесценение на 31.12.2023г. создан в сумме 240 тыс. руб.

Запасов, находящихся в залоге организация не имеет.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Авансы, предварительная оплата, задатки, не уплачивались организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

6. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Бухгалтерский учет основных средств (далее – «ОС») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства».

Объектом ОС считается актив, характеризующийся одновременно следующим признакам (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020):

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость 100 000 рублей и более.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются также существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой

более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если суммы затрат на капвложения превышают 1 000 000 рублей по каждой единице основных средств.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и устанавливается приказом руководителя организации.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим владельцем.

Амортизация начисляется ежемесячно и производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной и не превышает 5% от первоначальной стоимости объекта основных средств;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Инвестиционной недвижимости в 2023г. организация не имела.

В организации имеются не амортизируемые основные средства (земельные участки), на 31.12.2023г. сумма составляет **495 382** тыс. руб.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период: прибыль за 2023г. составил **4 721** руб.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде равен **6 611** тыс. руб.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода, а также сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки равна **0** руб.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату равна **66 930** тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату **1 922** тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату равна **0** руб.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по каждому объекту по первоначальной стоимости.

Элементы амортизации, а именно срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые свидетельствуют о возможном изменении элементов амортизации.

Элемент амортизации основных средств – срок полезного использования на 31.12.2023 г. был изменен, в связи с чем расходы на амортизацию и балансовая стоимость основных средств отражены в бухгалтерской отчетности по строке 1150 с учетом сформированного оценочного значения.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организацией другими лицами равна 0 руб.

Обесценение активов согласно Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", не произошло.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения Стандарта в бухгалтерской отчетности организации произведены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному.

7. ПБУ 7/98 "События после отчетной даты"

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности общества за отчетный 2023 год. Дивиденды не распределялись.

В связи с существенным ростом курсов иностранных валют, оценить последствия события в денежной форме не представляется возможным, так как наблюдается ежедневная высокая волатильность курсов иностранных валют, что в будущем отразится на росте курсовой разницы при расчетах в у. е с контрагентами и на переоценке кредиторской задолженности в валюте.

Введение экономических санкций и последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать с какой-либо точностью, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

На основании решения общего собрания акционеров от 11 марта 2024г. (Протокол № 33) единоличный исполнительный орган (генеральный директор) является Скатов Максим Валерьевич с 12 марта 2024г.

С 01.01.2024г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N 86н.

Общество ожидает, что существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств данный факт не окажет.

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет в наличии условные факты хозяйственной деятельности в результате незавершенных на 31.12.2023 судебных (арбитражных) разбирательств:

Судебные разбирательства и претензии, возникшие до 31.12.2023г., решения по которым не вынесены/не вступили в силу по состоянию на 31.12.2023г.:

Предмет разбирательства	Наименование истца	Наименование ответчика	Определение арбитражного суда о принятии искового заявления (о возбуждении производства по делу)	Решение суда (кратко)	Сумма
Понудить вывезти имущество с территории порта (автокран) Дело 2-930/2024	АО КМТП	Федоров С.Г.	12.12.2023г	Нет решения	Не имущественный спор
Отменить решение, которым отказано производить сброс сточных вод в ливневую канализацию №2 Дело А56-126613/2023	АО КМТП	Отдел водных ресурсов по Калининградской области	25.12.2023г.	Нет решения	Не имущественный спор
Взыскание убытков в размере 170 тысяч руб., возникших в результате схода ж/д вагона Дело №А21-3320/2023	АО Новотранс	АО КМТП ОАО РЖД	31.03.2023г.	Нет решения	170 000 руб.
Простой вагонов по вине порта на сумму 37 000 руб. Дело А21-4595/2023.	ОАО РЖД	АО КМТП	25.04.2023г.	Нет решения	37 000 руб.
Обязать внести изменения в договор аренды причалов 2018г. в части предоставления планов, индексации, в связи с	ФГУП Росморпорт	АО КМТП	18.04.2023г.	Отказано во внесении изменений в договор 2018 в полном объеме	Не имущественный спор

инфляцией, штрафов Дело №А21- 4303/2023					
Обязать внести изменения в договор аренды причалов 2010г. в части предоставления планов, индексации, в связи с инфляцией, штрафов Дело А21- 2498/2023	ФГУП Росморпорт	АО КМТП	24.04.2023г.	Отказано во внесении изменений в договор 2010 частично. Суд посчитал, что порт обязан предоставлять планы	Не имущественный спор
Об изменении размера арендных платежей Дело №А40- 254474/2023	АО КМТП	ФГУП Росморпорт	13.11.2023г.	Исковое заявление подано за пределами исковой давности	Не имущественный спор

Судебные разбирательства и претензии, возникшие после 31.12.2023г., решения по которым не вынесены по состоянию на дату формирования бухгалтерской отчетности:

Предмет разбирательства	Наименование истца	Наименование ответчика	Определение арбитражного суда о принятии искового заявления (о возбуждении производства по делу)	Решение суда (кратко)	Сумма
НЕТ	НЕТ	НЕТ	НЕТ	НЕТ	НЕТ

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации

Иные события и существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на дату составления бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

8. ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации 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 или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков) в бухгалтерском учете Общества на 31.12.2023г. составляют 28 370 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения – 2024г.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Предвзятость руководства АО КМТП в оценочных обязательствах отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023г. АО КМТП информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности об условных обязательствах и условных активах в части судебных разбирательств, раскрыта выше в разделе 7.

9. ПБУ 9/99 "Доходы организации"

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка формируется от выполнения погрузочно-разгрузочных работ и вспомогательных операций с грузами и прочей реализации. Выручка признается методом начисления.

Доходы, отличные от выручки, считаются прочими доходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Выручки, кроме выручки от выполнения погрузочно-разгрузочных работ и вспомогательных операций с грузами превышающей 5 %, в 2023г., не было.

Раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах произведено в полном объеме.

10. ПБУ 10/99 "Расходы организации"

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы признаются по методу начисления.

Для обобщения информации о расходах, связанных с производством и реализацией используются счета 20, 23 «Основное производство» и «Вспомогательное производство».

Расходы по обычным видам деятельности признаются и относятся на себестоимость в группировке по следующим элементам:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учет расходов ведется в регистрах, формируемые бухгалтерской программой.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов. Таких доходов в 2023г. не было.

11. ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"

Информации к раскрытию АО КМТП не имеет.

12. ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи"

Информации к раскрытию АО КМТП не имеет.

13. ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов"

Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утв. приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н).

Начисление амортизации производится линейным способом – исходя из первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта НМА (п. 28 ПБУ 14/2007). Нематериальный актив принимается к учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

Срок полезного использования объекта НМА определяется исходя из п. 26 ПБУ 14/2007:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получить экономические выгоды.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов и изменения способов определения амортизации нематериальных активов в 2023г. не происходило.

АО КМТП нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования не имеет, дооценка и уценка нематериальных активов не производилась, убыток от обесценения признан не был.

14. ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"

Учет займов и кредитов, а также затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма долга по полученному займу или кредиту принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Задолженность по полученным кредитам и займам делится на краткосрочную и долгосрочную.

Задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев, считается краткосрочной и отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, считается долгосрочной и отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Проценты по полученным кредитам и займам начисляются последним днем каждого месяца и отражаются обособленно на отдельных субсчетах счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Начисление процентов по прочим полученным кредитам и займам, отражаются в учете как прочие на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Сумма задолженности по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договоров.

В 2023г. АО КМТП не получало банковский кредит. непогашенный остаток на 01.01.2023г. в сумме 22 100 тыс. руб. погашен полностью в сроки, установленные договором.

15. ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности "

Информации к раскрытию АО КМТП не имеет.

16. ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы"

Информации к раскрытию АО КМТП не имеет.

17. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

АО КМТП применяет ПБУ 18/02. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах налогового учета по учету временных и постоянных разниц по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Условный расход по налогу на прибыль – 9 262 тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль в сумме (4 618) тыс. руб. возникла в результате умножения соответствующей налоговой ставки на величину изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых подлежат включению в бухгалтерскую прибыль (убыток). Временные разницы образовались в результате применения различных правил учета и оценки: резерв по сомнительным долгам, оценочные обязательства в виде резерва на отпуски, переоценка основных средств.

По состоянию на 31.12.2023 г. остатки по временным разницам отражены на счетах 09 и 77 (ОНА и ОНО) и равны: ОНА – 264 851 тыс. руб. (стр.1180 баланса), ОНО - 264 085 тыс. руб. (стр.1420 баланса). Постоянный налоговый расход составил 8 144 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. За 2023г. по декларации по налогу на прибыль - прибыль в сумме 12 393 тыс. руб.

Изменений правил налогообложения, изменений применяемых налоговых ставок в 2023г. не происходило.

Налог на прибыль начисляется по ставке 20 %.

Иной информации к раскрытию АО КМТП не имеет.

Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию

Наименование показателя	тыс. руб.:	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	29 300	(99 496)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	100	100
Базовая прибыль (убыток) на акцию	293	(994,96)

Общество не планирует конвертацию ценных бумаг и купли-продажи обыкновенных акций, в связи с этим разведенная прибыль на акцию равна балансовой прибыли на акцию.

18. ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» и отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (долгосрочные) и оборотных активов (краткосрочные).

В отчетном периоде изменений по финансовым вложениям не было.

Общество не имеет финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Резерв под обесценение финансовых вложений отчетном году не создавался, сумм резерва, использованных в отчетном году, не было.

Иной информации к раскрытию АО КМТП не имеет.

19. ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности"

Информации к раскрытию АО КМТП не имеет.

20. ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений"

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением АО КМТП является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Создан резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023г. в сумме 1 632 тыс. руб.

Восстановлено резерва под снижение стоимости запасов 251 тыс. руб., начислено резерва под обесценение запасов на 31.12.2023г. – 118 тыс. руб., уценка запасов на 31.12.2023г. – 71 тыс. руб., остаток резерва на 31.12.2023г. составляет 240 тыс. руб. Долгосрочные запасы отсутствуют.

Существует вероятность в неопределенности оценок. Оценки и суждения основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, таких как ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах, поэтому фактические результаты могут отличаться от оценочных.

Изменений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период и, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, в 2023г. не было.

21. ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Информации к раскрытию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, АО КМТП не имеет.

22. ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств"

Отчет о движении денежных средств за 2023г. составлен в соответствии с ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств".

Исходя из ПБУ 1/2008, ФСБУ 25 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда», денежные выплаты, осуществленные Обществом в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, отражены как денежные потоки от финансовых операций, в связи с чем, произведены изменения по строкам за 2022г. и представлены в таблице ниже.

Код строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2022г.	январь-декабрь 2022г.	разница
		было	стало	
4120	Платежи - всего	1064363	973466	-90897
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	440570	421469	-19101
4129	прочие платежи	176748	104952	-71796
4320	Платежи- всего	124575	215472	90897
4329	прочие платежи		90897	90897

Другой информации к раскрытию, кроме отраженной в "Отчете о движении денежных средств" АО КМТП не имеет.

23. ПБУ 24/2011 "Учет затрат на освоение природных ресурсов"

Информации к раскрытию АО КМТП не имеет.

24. ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"

Информации к раскрытию АО КМТП не имеет.

25. ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"

Дочерние, зависимые хозяйственные общества, представительства отсутствуют на 31.12.2023г.

АО КМТП не участвует в совместной деятельности.

В проверяемом периоде 2023г. связанными сторонами (аффилированными лицами) АО КМТП по состоянию на 27.04.2023г являлись:

- ОРНЕТО ПАРТНЕРЗ ЛП (ORNETO PARTNERS LP) - доля в уставном капитале АО КМТП 43%. Финансово-хозяйственные операции с акционером не осуществлялись.

- Лысенко Н.И. (доверительный управляющий) – 28,5%. Финансово-хозяйственные операции с акционером не осуществлялись.

По состоянию на 25.12.2023г.

- Федеральное агентство по управлению государственным имуществом – 98,25%.

- Дорофеев Олег Владиславович – 1,75%

Выплата дивидендов участником не осуществлялась.

Связанными сторонами также являлись до 25.12.2023г.:

- Лавренчук Владимир Борисович, гражданство Российская федерация, ИНН 390703232650, – генеральный директор АО КМТП;

- Каминский В.И. – председатель Совета директоров, исполнительный директор АО КМТП, получает заработную плату;

- Корнюшин А.М. – член Совета директоров, помощник директора по общим вопросам АО КМТП, получает заработную плату;

- Левченко С.И. – член Совета директоров, заместитель генерального директора по безопасности и режиму АО КМТП, получает заработную плату;

- Лысенко М.В. – член Совета директоров, директор АО КМТП, получает заработную плату.

- Худалов Б.А. – член Совета директоров, руководитель корпоративной службы АО КМТП, уволился 31.08.2023г.

С 25.12.2023г. связанными сторонами являлись:

- Ташимов Б.М. – председатель Совета директоров, заместитель руководителя Федерального агентства морского и речного транспорта;

- Суворов С.Н. – член Совета директоров, заместитель начальника Административно-правового управления Федерального агентства морского и речного транспорта

- Симонова А.Д. – член Совета директоров, начальник отдела территориального органа учёта, контроля и распоряжения имуществом ТУ в Калининградской области;

- Кожемякин Н.В. – член Совета директоров, заместитель начальника Управления имущественных отношений и приватизации крупнейших организаций Федерального агентства по управлению государственным имуществом;

- Данилов И.А. – член Совета директоров, и.о. зав. Кафедрой управления государственным и муниципальным имуществом, директор НОЦ «Управление государственным и муниципальным имуществом».

По состоянию на 31 декабря 2023г. АО КМТП не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам АО КМТП.

По состоянию на 31 декабря 2023г. АО КМТП не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2023г. АО КМТП не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2023г. АО КМТП не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед АО КМТП.

По состоянию на 31 декабря 2023г. АО КМТП не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед АО КМТП.

Связанным сторонам - физическим лицам (сотрудникам организации) в течении 2023г. выплачивалось вознаграждение (заработная плата) в соответствии с трудовыми договорами, штатным расписанием, положением об оплате труда и премировании, коллективным договором. Просроченная задолженность по расчетам с работниками на 31.12.2023г. отсутствует.

Выплаты основному управленческому персоналу составили:

- заработная плата – 25 004 тыс. руб.;
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде – 2 542 тыс. руб.;
- сумма страховых взносов – 5 008 тыс. руб.;

Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала не производились;

Долгосрочных вознаграждений - сумм, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч. вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иных платежей, обеспечивающих выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности; вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения начислены и выплачены не были.

В 2023г. накопленная прибыль не распределялась.

26. ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, и улучшение и (или) восстановление объектов ОС. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания могут увеличивать первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Первоначальная стоимость ОС увеличивается на сумму капвложений, которые связаны с его улучшением или восстановлением.

Услуги организаций, привлеченных для выполнения функции по организации создания, улучшения, восстановления и (или) модернизации объектов ОС, технического надзора за ходом модернизации отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчете 08.3 «Строительство объектов основных средств» по факту выполненных услуг и оформленных в установленном порядке.

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

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 10 «Материалы» на субсчете 10.8 «Строительные материалы (капитальные вложения)»

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

Затраты на текущий ремонт и неплановые ремонты ОС не капитализируются, а относятся на расходы (то есть учитываются в себестоимости продукции, в размере фактических затрат) в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

Не капитализируются, а относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они осуществлены затраты на ремонт гарантии на который не превышают 12 месяцев, кроме тех, результаты которых по назначению выполненных работ, однозначно, будут использованы организацией на срок превышающий 12 месяцев.

На основании принципа рациональности учитываются в составе расходов текущего периода затраты на капвложения, если суммы затрат на капвложения не превышают 1 000 000 рублей по каждой единице основного средства (абзац 7 п. 6, п. 7, подп. «в» п 7.1, п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 3, 4 решения Рекомендации НРБУ «БМЦ» № Р-32/2013-КпР «Ремонт и техническое обслуживание основных средств», п. 2 Рекомендации БМЦ Р-51/2014-ОК Маш Затраты на капитальный ремонт»).

Капитализация затрат на ремонт производится не в форме увеличения первоначальной стоимости ремонтируемого объекта, а в виде самостоятельного инвентарного объекта. СПИ такого объекта устанавливается до следующего планового ремонта, до тех пор, пока затраты на ремонт будут приносить компании экономические выгоды.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на начало отчетного периода 9 350 тыс. руб., на конец отчетного периода 2 431 тыс. руб., всего осуществлено капитальных вложений за 2023г., увеличивающих стоимость основных средств на 72 175 тыс. руб.

Объектов инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода организация не имеет.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период убыток в сумме 7 349 тыс. руб.

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода равен 0 руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2023г. равны 0 руб.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами на 31.12.2023г. равна 0 руб.

27. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" начиная с 2022г.

В целях Стандарта объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

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

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде:

- Если организация - арендатор (лизингополучатель) по договору, согласно которому право собственности на предмет аренды к ней не переходит и выкупить его по цене значительно ниже справедливой стоимости она не может, при этом предмет аренды не сдается в субаренду. Для этого надо, чтобы дополнительно выполнялось одно из условий:

- срок аренды не более 12 месяцев;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Срок аренды считается с учетом возможностей и намерений сторон его изменять и в итоге общий срок с учетом продлений превысит 12 месяцев.

Организация является лизингополучателем по договорам лизинга на срок более 12 месяцев, по ним сформировано право пользования активом и стоимость обязательства по аренде.

Процентов, начисленные на задолженность по арендным платежам в отчетном периоде не было.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Процентная ставка утверждена руководителем организации.

Переменных арендных платежей не было предусмотрено.

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде не было.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации договорами не предусмотрены и не производились.

Потенциальных денежных потоков, обусловленных договором аренды до даты предоставления предмета аренды, не было.

Ограничением использования предмета аренды, обусловленные договором аренды является получение разрешения от лизингодателя на передачу имущества в субаренду (п. 2 ст. 615 ГК РФ).

Иной информации о влиянии договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств, организация не имеет.

Правом, предусмотренным пунктом 11 Стандарта, организация, как арендатор не пользовалась.

Право пользования активом по договорам лизинга транспортной и погрузочной техники на 01.01.2023г. составляет 470 189 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 440 807 тыс. руб.

Инвестиционная недвижимость не была предметом аренды.

Правом, предусмотренным пунктом 11 Стандарта, организация, не пользовалась, поэтому нет к раскрытию информации о расходах и будущих арендных платежах арендатора с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев;

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предметов аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, равны 0 руб., т.к. предметы аренды поступали в состоянии пригодном для использования.

В связи с изменением условий договоров и досрочным закрытием фактическая стоимость и обязательства по аренде в 2023г. пересматривались. Сумма изменения за 2023г. составила (4 855) тыс. руб.

Договоры аренды, в которых организация выступает в качестве арендодателя, относятся к операционной аренде. Общая сумма дохода 20 699 тыс. руб., дохода, относящегося к переменным арендным платежам в 2023г. не было.

К процессу управления рисками, связанными с правами на предметы, передаваемые в аренду, относятся предусмотренные договорами условия, о:

- возврате предмета аренды, в случае невнесения в срок арендных платежей;
- уплате штрафных санкций, в случае невнесения в срок арендных платежей;
- уплате штрафных санкций и возмещения ущерба, в случае порчи или утраты предмета аренды;
- внесение в договоры условий об авансовых расчетах.

28. ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"

Информации к раскрытию АО КМТП не имеет.

29. Описание деятельности предприятия

В 2023г. АО «КМТП» (далее – Порт) осуществляло свой основной вид деятельности – транспортную обработку грузов и прочие сопутствующие вспомогательные услуги.

АО «КМТП» осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Погрузо-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах	Министерство транспорта Российской Федерации Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	Серия МП-4 № 000368	27.07.2012г.	бессрочно
Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями, входящим в частную систему здравоохранения на территории инновационного центра «Сколково»)	Министерство здравоохранения Калининградской области	№ ЛО-39-01-002235	07.02.2020г.	бессрочно
Осуществление образовательной деятельности	Министерство образования Калининградской области	ПП-1167	24.12.2015г.	бессрочно
Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ВП-21-000313 ВХ-21-026939	06.10.2008г. 26.09.2017г.	бессрочно бессрочно
Перевозка пассажиров и иных лиц автобусами для собственных нужд	Министерство транспорта Российской Федерации Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	АСС-39-000116	02.04.2019г.	бессрочно
Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению. Отходов I-IV классов опасности	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	№ 39-00162	11.08.2016г.	бессрочно

Общий объем грузооборота Порта составил 1 162,4 тыс. тонн. Из них:

Экспортных грузов 715,2 тыс. тонн:

- уголь, кокс 51,1 тыс. тонн

- металлопрокат 437,1 тыс. тонн

- металлолом 63,5 тыс. тонн
- ферросплавы 62,0 тыс. тонн
- В 2023 году АО «КМТП» (далее – Порт) осуществляет свой основной вид деятельности – транспортную обработку грузов и прочие сопутствующие вспомогательные услуги. Общий объем грузооборота Порта за 12 месяцев 2023 года составил 1 542,6 тыс. тонн, из них:

Экспортных грузов 484,4 тыс. тонн:

- металлопрокат 341,8 тыс. тонн
- металлолом 85,9 тыс. тонн
- прочие грузы 56,7 тыс. тонн
- контейнеры 0,6 тыс. тонн или 88 TEU

Импортных грузов 206,5 тыс. тонн:

- щебень, камень 107,9 тыс. тонн
- рефрижераторные грузы 38,1 тыс. тонн
- контейнеры 19,0 тыс. тонн или 2 952 TEU
- прочие генеральные грузы 41,5 тыс. тонн

Каботажных грузов 851,7 тыс. тонн:

- щебень, камень 233,2 тыс. тонн
- контейнеры 234,3 тыс. тонн или 41 988 TEU
- металлопродукция 144,3 тыс. тонн
- прочие генеральные грузы 239,9 тыс. тонн

В 2023 году структуру грузооборота Порта составили: металлопродукция и металлопрокат (33% от общего грузооборота), щебень и камень (22% от общего грузооборота), различные генеральные грузы (19% от общего грузооборота), контейнеры (16% от общего грузооборота), металлолом (6% от общего грузооборота), прочие насыпные грузы (4% от общего грузооборота).

Ввод санкционных ограничений со стороны недружественных стран в значительной мере повлиял на изменение структуры и объемов грузооборота морских перевозок. С целью доставки в регион грузов и товаров, попавших под ограничение или запрет для транзита по территории сопредельного государства автомобильным и железнодорожным видами транспорта, получило развитие каботажное судоходство между Санкт-Петербургом и Калининградом. По итогам 2023 доля обработки каботажных грузов превысила 55% от общего грузооборота АО «КМТП».

По итогам 2023 года доля АО «КМТП» в грузообороте стивидорных компаний, действующих на территории Калининградской области, составила 16,7%, этот показатель выше предыдущего года на +2,7%. Стоит отметить, что общий грузооборот стивидорных компаний Порта Калининград увеличился на 12%.

В 2023 году в Порту было обработано 635 судна, что на 11% выше уровня 2022 года. Количество обработанных вагонов составило 7 915 единиц (344 погружено и 7 571 выгружено), что на 47% ниже показателя за предыдущий год.

Среднесписочная численность работников АО "КМТП" в 2023г. 317 человек. Уровень среднемесячной заработной платы производственного персонала за отчетный год составил 78 тыс. руб.

Общая выручка Порта за 2023г. сложилась в размере 1 175,6 млн. руб. Выручка от выполнения погрузочно-разгрузочных работ и вспомогательных операций с грузами составила 1 113,6 млн. руб. (95% от общего объема выручки).

Общие затраты Порта, связанные с реализацией работ и услуг, за 2023г. составили 1 020 млн. руб. Наиболее существенными по величине являются затраты на оплату труда (52 % от общей суммы затрат), амортизация (10% от общей суммы затрат) и затраты на прочие работы и услуги (31% от общей суммы затрат).

Затраты на приобретение и потребление на производственные цели в Порту энергетических ресурсов за 2023г. составили 31 млн. рублей.

Налоговые отчисления за 2023г. составили 176,9 млн. руб., в том числе: в федеральный бюджет 145,8 млн. руб., в региональный бюджет 26,9 млн. руб., в местный бюджет 4,2 млн. руб. Сумма страховых взносов составила 122,5 млн. руб. Таким образом, общая сумма налоговых отчислений и взносов на страхование составила 299,4 млн. рублей.

На спонсорскую и благотворительную деятельность в 2023г. были выделены денежные средства в размере 1,9 млн. руб. Оказана материальная помощь ветеранам войны и труда, пенсионерам на общую сумму 0,8 млн. руб.

На 01.12.2023г. проведена инвентаризация ТМЦ, драгметаллов, денежных средств и расчетов с банками, поставщиками и покупателями.

Финансовым результатом деятельности Порта стала прибыль в размере 29,3 млн. руб.

Финансово-хозяйственная деятельность Порта подлежит обязательной аудиторской проверке. Аудит годовой бухгалтерской отчетности проводит Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Фирма «Профи», состоит в реестре аудиторов, член СРО.

В 2023г. продолжалось инвестирование в обновление инфраструктуры. Общий объём капитальных вложений (инвестиций) составил 72 млн. руб.

Основной деятельностью АО «КМТП» на среднесрочную перспективу остается транспортная обработка грузов и оказание прочих сопутствующих вспомогательных услуг. Приоритетными направлениями развития остаются наращивание грузооборота, снижение себестоимости, рационализация коммерческих и прочих расходов.

Генеральный директор _____ (М.В. Скатов)

Дата: 25 марта 2024 год.

