

	()
	()
	05.03.2026
	0710099_3908018946_2025_000_20260305_c75d5a8a-1b83-4fe4-8b3b-30b2d10ee38c
	:
	" "
	05.03.2026 ()
	3908018946
	390601001
	51785698
()	16
) - (12267
()	236039, , , , 24
	<u> </u>
/	
/	
,	" "
,	
()	

31 2025 .

<i>I</i>			<i>31</i> <i>2025</i> . ²	<i>31</i> <i>2024</i> . ³	<i>31</i> <i>2023</i> . ⁴
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
I.					
3		1110	5 604	2 636	80
4		1150	1 549 978	1 435 170	1 420 236
4.1			1 160 768	1 030 299	998 820
4.2			386 484	403 198	418 985
5.1		1170	1	1	1
		1180	280 715	301 514	264 851
7		1190	39 977	-	-
7.1			23 132	-	-
	I	1100	1 876 275	1 739 321	1 685 168
II.					
6.1		1210	26 919	22 714	19 008
		1220	0	-	20
7.1		1230	116 055	120 063	68 943
			108 992	42 891	44 257
			47	977	2 378
			2 194	5 351	13 380
		1250	246 039	180 310	86 625
			244 500	176 700	78 700
		1260	492	674	646
	II	1200	389 506	323 761	175 241
	()	1600	2 265 780	2 063 082	1 860 409
III.					

<i>1</i>			<i>31</i> <i>2025</i> . ²	<i>31</i> <i>2024</i> . ³	<i>31</i> <i>2023</i> . ⁴
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	⁵	1310	100	100	100
		1340	857 525	841 470	833 713
		1360	10	10	10
		1370	529 818	283 238	179 578
	III	1300	1 387 452	1 124 818	1 013 401
IV.					
		1420	327 894	310 374	264 101
8.1		1450	321 445	368 749	412 528
			321 445	368 749	412 528
	IV	1400	649 339	679 123	676 629
V.					
8.1		1520	190 102	217 542	142 010
			15 513	50 926	54 926
			104 564	89 610	47 800
			48 426	45 845	28 279
8.3		1540	38 887	41 599	28 370
	V	1500	228 989	259 141	170 379
	()	1700	2 265 780	2 063 082	1 860 409

1
2
3
4
5
6
7

" "

2025 .

<i>I</i>			2025 . ²	2024 . ³
<i>I</i>	2	3	4	5
		2110	1 738 084	1 596 346
10		2120	(894 351)	(980 663)
	()	2100	843 733	615 683
10		2220	(425 168)	(396 079)
	()	2200	418 565	219 604
		2320	28 307	28 155
		2340	134 549	26 324
	,		45 154	5 781
	()		30 057	74
			59 338	20 469
		2350	(148 533)	(111 640)
	,		(22 749)	(3 655)
			(13 528)	(12 791)
			(100 522)	(80 781)
	()	2300	432 888	162 443
		2410	(119 296)	(39 624)
	:			
		2411	(81 271)	(30 595)
		2412	(38 024)	(9 029)
	()	2400	313 592	122 819
	,	2510	16 349	8 338
	()			

<i>1</i>			2025 . ²	2024 . ³
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	,	2530	(295)	(581)
	()	2500	329 646	130 576
	() ,	2900	3 136	1 228

-
- 1
 - 2
 - 3

2025 .²

<i>1</i>			<i>2</i>			((
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
	31 , 3	3100	100	(-)	833 713	-	10	179 594	1 013 417
	:								
		3110	0	(-)	-	-	-	(16)	(16)
	31 , , 3	3101	100	(-)	833 713	-	10	179 578	1 013 401
	() ⁴	3211	0	-	-	-	-	122 819	122 819
		3212	0	-	7 757	-	-	-	7 757
		3227	0	-	-	-	-	(19 159)	(19 159)
	, 5	3250	100	(-)	841 470	-	10	283 238	1 124 818
	31 6	3200	100	(-)	841 470	-	10	283 238	1 124 818
	31 6	3201	100	(-)	841 470	-	10	283 238	1 124 818
	() ⁷	3311	0	-	-	-	-	313 592	313 592
		3312	0	-	16 349	-	-	-	16 349

<i>1</i>									
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
		3327	0	-	-	-	-	(64 066)	(64 066)
	-	3340	0	-	(295)	-	-	(2 946)	(3 241)
	8	3300	100	(-)	857 525	-	10	529 818	1 387 452

-
- 1
 - 2
 - 3
 - 4
 - 5
 - 6
 - 7
 - 8

2025 .

<i>1</i>			2025 . ²	2024 . ³
<i>1</i>	2	3	4	5
	-	4110	1 992 247	1 840 346
	:			
	, , ,	4111	1 689 866	1 570 932
	, ,	4112	18 614	19 431
		4119	283 767	249 983
	-	4120	(1 615 882)	(1 505 080)
	:			
	()	4121	(383 988)	(423 554)
	, ,	4122	(837 540)	(763 571)
		4124	(77 172)	(52 092)
		4129	(317 182)	(265 862)
		4100	376 366	335 267
	-	4210	566	8 851
	:			
	(4211	486	7 275
	, (4213	80	1 500
)			

<i>1</i>			2025 . ²	2024 . ³	
<i>1</i>		<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		,	4214	0	76
		–	4220	(53 006)	(85 182)
		:			
		, , ,	4221	(53 006)	(85 182)
			4200	(52 440)	(76 331)
		–	4320	(258 197)	(165 249)
		:			
		()	4322	(64 066)	(19 159)
			4329	(194 131)	(146 090)
			4300	(258 197)	(165 249)
			4400	65 729	93 686
			4450	180 310	86 625
			4500	246 039	180 310

1
2
3

<i>1</i>			2025 . ²	2024 . ³
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>

«
 ()
 »,
 : <https://bo.nalog.ru>



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

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
ИНН/КПП 3908018946/390601001
ОГРН: 1023901862676

№ _____ от « » _____ 20 г.

На № _____ от « » _____ 20 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества
«Калининградский морской торговый порт» за 2025 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 31.12.2025 г.

По состоянию на 19.12.2025 г. Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом» является 100 % владельцем голосующих акций АО «КМТП» (выписка из реестра владельцев ценных бумаг от 24.12.2025 г.).

Наименование организации/ФИО	Ед. изм.	Всего акций	Доля оплаченного уставного капитала на 31 декабря 2025 г. в %
Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом»	шт.	100 000	100%
ИТОГО			100 %

По состоянию на 01.01.2025 г. - Генеральный директор Скатов Максим Валерьевич (основание – Протокол № 33 от 11.03.2024 г.).

Согласно Протоколу № 15 от 12.12.2025 г. Единоличным исполнительным органом назначено ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ТРАНСПОРТНАЯ ГРУППА ФЕСКО». ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР - ПАНЬКОВ ДМИТРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ.

Представителем ООО «Транспортная группа ФЕСКО» - управляющей организации АО «КМТП» (по доверенности № 28/25/УК от 25.11.2025 г.) является Ткаченко Алексей Александрович.

На 31.12.2025г. среднесписочная численность работников составляет 435 человек, на 31.12.2024 г. – 377 человек.

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 № 37 от 30.06.2025 г.), срок полномочий до следующего Общего собрания акционеров.

Ревизионная комиссия Общества:

- Зеленкович Мария Ивановна, ведущий специалист-эксперт отдела Управления имущественных отношений и приватизации крупнейших организаций Росимущества;

- Засухин Денис Андреевич, заместитель начальника Управления - начальника отдела внутреннего аудита Управления морских портов и развития инфраструктуры Росморречфлота;

- Старченко Николай Викторович, исполнительный директор СРО «Национальная ассоциация корпоративных директоров».

2. Лицами / органом, отвечающим за корпоративное управление в АО «КМТП», является Совет директоров.

В период с 01.01.2025 г. по 19.03.2025 г. согласно решению годового общего собрания акционеров Общества (Протокол № 34 от 28.06.2024 г.) Совет директоров АО «КМТП» избран в следующем составе:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность, с наименованием организации
Ташимов Борис Манаширович ¹	Заместитель руководителя Росморречфлота
Суворов Сергей Николаевич	Заместитель начальника управления Росморречфлота
Симонова Алина Дамировна	Начальник отдела территориального управления Росимущества в Калининградской области
Кожемякин Никита Валерьевич	Заместитель начальника управления Росимущества

¹ Избран председателем Совета директоров АО «КМТП» с 25.10.2024 г.

Данилов Иван Александрович	И.о. заведующего базовой кафедрой управления государственным и муниципальным имуществом Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации
----------------------------	--

В период с 20.03.2025 г. по 29.06.2025 г. согласно решению внеочередного общего собрания акционеров Общества (Протокол № 36 от 20.03.2025 г.) Совет директоров АО «КМТП» избран в следующем составе:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность, с наименованием организации
Тарасенко Андрей Владимирович ²	Руководитель Росморречфлота
Ташимов Борис Манаширович	Заместитель руководителя Росморречфлота
Симонова Алина Дамировна	Начальник отдела территориального управления Росимущества в Калининградской области
Кожемякин Никита Валерьевич	Заместитель начальника Управления Росимущества
Данилов Иван Александрович	Заведующий базовой кафедрой управления государственным и муниципальным имуществом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «РАНХиГС при Президенте Российской Федерации»

В период с 30.06.2025 г. по 03.12.2025 г. согласно решению годового общего собрания акционеров Общества (Протокол № 37 от 30.06.2025 г.) Совет директоров АО «КМТП» избран в следующем составе:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность, с наименованием организации
Тарасенко Андрей Владимирович ³	Руководитель Росморречфлота
Ташимов Борис Манаширович	Заместитель руководителя Росморречфлота
Симонова Алина Дамировна	Начальник отдела территориального управления Росимущества в Калининградской области
Кожемякин Никита Валерьевич	Заместитель начальника Управления Росимущества
Данилов Иван Александрович	Заведующий базовой кафедрой управления государственным и муниципальным имуществом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «РАНХиГС при Президенте Российской Федерации»

С 04.12.2025 г. и по настоящее время согласно решению внеочередного общего собрания акционеров Общества (Протокол № 39 от 04.12.2025 г.) действует Совет директоров АО в следующем составе:

² Избран председателем Совета директоров АО «КМТП» с 27.03.2025 г.

³ Избран председателем Совета директоров АО «КМТП» с 29.09.2025 г.

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность, с наименованием организации
Звягинцев Леонид Геннадиевич	ПАО «ДВМП» - Заместитель генерального директора по финансам
Паньков Дмитрий Александрович	ПАО «ДВМП» - Заместитель Генерального директора по портовому дивизиону
Ткаченко Алексей Александрович	ООО «Транспортная группа «ФЕСКО» - Директор по развитию портов балтийского бассейна
Трофимов Олег Валериевич - Избран председателем Совета директоров АО «КМТП» с 12.12.2025 г.	Госкорпорация «Росатом» - Директор Департамента бизнес-анализа, председатель Совета директоров
Шаповалова Наталья Сергеевна	Госкорпорация «Росатом» - Директор Департамента защиты активов

Сведения о регистраторе

Регистратором реестра владельцев ценных бумаг Общества является Акционерное общество " ВТБ Регистратор " (ИНН 5610083568).

1.4 АО КМТП состоит из следующих структурных подразделений:

- дирекция;
- перегрузочный комплекс;
- коммерческая служба;
- отдел содержания и управления имуществом;
- служба трудовых и социальных вопросов;
- отдел кадров;
- бухгалтерия;
- финансово-экономическая служба.

1.5 Состав основного управленческого персонала:

- генеральный директор;
- первый заместитель генерального директора;
- заместитель генерального директора по производству;
- заместитель генерального директора по безопасности и правовым вопросам;
- заместитель генерального директора по персоналу и административным вопросам.

По состоянию на 31.12.2025 г. 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 31.12.2025г. Общество филиалов и представительств не имеет.

По состоянию на 31.12.2025г. АО КМТП владеет акциями АО «Морцентр» ИНН 7721122047 в сумме 900 руб.

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 (ФСБУ, ПБУ), "Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению", утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ", утвержден приказом от 4 октября 2023 г. N 157н., 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 бухгалтерией, возглавляемой 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 ред.1.3, 1С: Зарплата и управление персоналом ред. 3.1;

- 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 Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н;

- 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 (собственные причалы и земельные участки);

- 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 в соответствии с Федеральными стандартами.

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

На 2025г. в Учетную политику были внесены изменения, касающиеся применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04 октября 2023 г. N 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н,

Изменение связано с приведением объектов бухгалтерского учета в соответствие с выше указанными стандартами.

Содержание изменения учетной политики, порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности представлены в разделах данного пояснения по применению соответствующих ФСБУ.

На 2025 г. также были внесены изменения, касающиеся элементов учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета по составу, входящих в структуру комплексов и служб предприятия.

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.

Финансовым результатом деятельности АО «КМТП» стала чистая прибыль в размере 313 592 тыс. рублей. Так же Общество имеет нераспределенную прибыль прошлых лет и по мнению руководства и принимаемым им действиям 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 2025 г. Будущая экономическая среда может отличаться от оценок руководства. Мы должны обратить внимание на невозможность оценить для Общества последствия вышеуказанного в денежном выражении.

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 2025 г. составила: положительная – 6 576 тыс. рублей, отрицательная – 3 932 тыс. рублей;

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации за 2025 г. отсутствуют.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату 31.12.2025 г.: Доллар США 78,2267 руб., Евро – 92,0938 руб.

4. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации"

Организация применяет ФСБУ 4/23 «Бухгалтерская отчетность» с 1 января 2025 года.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год.

В состав годовой бухгалтерской отчетности предприятия входит:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

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 предоставляется заинтересованным лицам.

Промежуточная бухгалтерская отчетность (финансовая) отчетность за 1, 2 и 3 квартал 2025 г. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Бухгалтерская отчетность формируется и представляется пользователям на бумажных носителях и в электронной форме по формам, утвержденным Учетной политикой Общества, с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н, а также ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации».

С началом применения ФСБУ 4/23 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» внесены изменения в Учетную политику следующего содержания:

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется для внутренних целей и контроля Отчетными периодами для составления промежуточной бухгалтерской отчетности являются: I квартал, полугодие, девять месяцев отчетного года. Сроки составления промежуточной бухгалтерской отчетности - не позднее последнего числа месяца, следующего за каждым истекшим отчетным периодом. В состав промежуточной отчетности входят бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств»

Раздел «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» дополнен следующими абзацами:

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период - не менее 10 процентов.

Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности являются данные бухгалтерского учета по:

- правам пользования активами;

- авансам поставщикам и подрядчикам, выплаченным для приобретения внеоборотных активов;
- краткосрочным депозитам;
- обязательствам по аренде.

Такие показатели отражаются в бухгалтерском балансе обособленно. Если показатели по отдельности не являются существенными, но их сумма составляет существенную величину, то она отражается в строке «Прочие...».

Организация отражает в строке «Основные средства» бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства в организации, права пользования активами.

Авансы поставщикам и подрядчикам, выплаченные для приобретения внеоборотных активов, организация отражает в строке «Прочие внеоборотные активы».

К денежным эквивалентам относятся: краткосрочные депозиты сроком до 3-х месяцев. Организация отражает краткосрочные депозиты сроком до 3-месяцев по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Денежные выплаты в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде включаются в строку «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от финансовых операций».

5. Статья 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы»

Учет материально-производственных запасов осуществляется согласно:

- ФСБУ 5/2019 «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 31.12.2025 г. запасы отражены за минусом резерва под обесценение.

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 в суммах 3 213 тыс. руб. уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием запасов на 31.12.2025 г.

Задатки, не уплачивались организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

6. Статья 1150 Бухгалтерского баланса «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 более 100 000 рублей.

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 капитальные вложения 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 2025 г. организация не имела.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период 2025 г. составил 509 тыс. руб.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде равен 16 349 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 равен 0.

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.

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.

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

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

Наличие и движение основных средств, в том числе арендованных.

Период: 2025 г.

Рубль

Основные средства	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Собственные ОС	2 282 646 064,86		243 317 855,51	18 189 370,96	2 507 774 549,41	
Здания	264 673 489,79		21 940 583,33		286 614 073,12	
Сооружения	557 628 213,15		42 369 408,43	287 285,51	599 710 336,07	
Машины и оборудование (кроме офисного)	891 129 650,89		152 584 836,91	15 624 441,39	1 028 090 046,41	
Транспортные средства	62 875 877,59		11 189 926,84	2 118 644,06	71 947 160,37	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 472 633,44			159 000,00	5 313 633,44	
Земельные участки	500 866 200,00		15 233 100,00		516 099 300,00	
Арендованные ОС	458 194 359,88		124 483 643,07	122 431 387,19	460 246 615,76	
Машины и оборудование (кроме офисного)			119 421 615,02	119 421 615,02		
Транспортные средства	3 009 772,17			3 009 772,17		
Арендованные основные средства	455 184 587,71		5 062 028,05		460 246 615,76	
Выбытие ОС			18 189 370,96	18 189 370,96		
Сооружения			287 285,51	287 285,51		
Машины и оборудование (кроме офисного)			15 624 441,39	15 624 441,39		
Транспортные средства			2 118 644,06	2 118 644,06		
Производственный и хозяйственный инвентарь			159 000,00	159 000,00		
Итого	2 740 840 424,74		385 990 869,54	158 810 129,11	2 968 021 165,17	

Изменение амортизации основных средств

Период: 2025 г.

Рубль

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Амортизация собственных ОС		1 252 347 389,23	17 031 855,57	111 691 375,10		1 347 006 908,76
Здания		135 422 565,34		14 458 158,85		149 880 724,19
Сооружения		373 823 813,22	77 483,83	28 018 463,07		401 764 792,46
Машины и оборудование (кроме офисного)		710 875 162,95	14 846 100,17	60 615 115,49		756 644 178,27
Транспортные средства		28 483 450,19	2 000 839,11	7 729 117,38		34 211 728,46
Производственный и хозяйственный инвентарь		3 742 397,53	107 432,46	870 520,31		4 505 485,38
Амортизация арендованных ОС		54 996 639,97	11 593 200,42	30 359 674,30		73 763 113,85
Машины и оборудование (кроме офисного)			10 991 245,98	10 991 245,98		
Транспортные средства		200 651,48	601 954,44	401 302,96		
Арендованные основные средства		54 795 988,49		18 967 125,36		73 763 113,85
Итого		1 307 344 029,20	28 625 055,99	142 051 049,40		1 420 770 022,61

**Движение арендуемого имущества по первоначальной стоимости
год 2025**

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Автомобиль HAVAL DARGO CC6460AZ22B - Т382MP39	3 009 772,17			3 009 772,17		
Автомобиль ГАЗель БИЗНЕС - У386АК39			2 173 545,59		2 173 545,59	
Контейнерный перегрузочный (ричстакер) SANY SRSC45H1, хоз. №727 - 39КО6795			59 710 807,51	59 710 807,51		
Контейнерный перегрузочный (ричстакер) SANY SRSC45H1, хоз. №728 - 39КО6796			59 710 807,51	59 710 807,51		
Отвал БЗ-19-823.3322 универсальный (к трактору коммунальный гидроповоротный)			196 946,42		196 946,42	
Причал № 10 - площадь 4023,0 кв.м., длина 160,0 м.	23 611 770,69				23 611 770,69	
Причал № 11 - площадь 4009,0 кв.м., длина 161,4 м.	23 555 493,67				23 555 493,67	
Причал № 12 - площадь 1773,0 кв.м., длина 160,0 м.	16 387 130,06				16 387 130,06	
Причал № 13 - площадь 1700,0 кв.м.,длина 155,0 м.	16 419 288,35				16 419 288,35	
Причал № 14 - площадь 1711,0 кв.м.,длина 156,0 м.	16 427 327,98				16 427 327,98	
Причал № 17 /15,16 /- площадь 2383,0 кв.м., длина350,8 м.	36 891 140,84				36 891 140,84	
Причал № 4 - площадь 3550,2 кв.м., длина 175,0 м.	18 429 491,25				18 429 491,25	
Причал № 6 - площадь 3823,0 кв.м., длина 170,0 м.	20 504 010,76				20 504 010,76	
Причал №1 - площадь 2104,3 кв.м.	17 444 488,21				17 444 488,21	
Причал №2 - площадь 2101,0 кв.м., длина 146,2 м.	17 444 488,21				17 444 488,21	
Причал №3 - площадь 2100,0 кв.м., длина 150,0 м.	18 453 609,93				18 453 609,93	
Причал №5 - площадь 3825,0 кв.м., длина 170,0 м.	20 479 892,01				20 479 892,01	
Трактор колесный сельскохозяйственный БЕЛАРУС-82.1 - 39КО6317			2 472 924,43		2 472 924,43	
Щетка дорожная КДУ- 80/82 (коммунальная 1.8 м)			218 611,61		218 611,61	
Электрический портальный поворотный кран "Тужан" 2000, г/п 50/55/63/80/95т, хоз.№ 100 (Лизинг)	209 136 455,75				209 136 455,75	
Итого	458 194 359,88		124 483 643,07	122 431 387,19	460 246 615,76	

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 период. Дивиденды не распределялись.

В связи с существенным колебанием 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 либо снижению курсовой разницы при расчетах в у. е с контрагентами и на переоценке кредиторской задолженности в валюте.

Наряду с экономическими санкциями и последствиями сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать с какой-либо точностью, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

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.

По состоянию на 31.12.2025 г. и дату составления бухгалтерской отчетности Общество имеет в наличии условные факты хозяйственной деятельности в результате незавершенных на судебных (арбитражных) разбирательствах:

Судебные разбирательства и претензии, возникшие до 31.12.2025 г., решения по которым не вынесены/не вступили в силу по состоянию на февраль 2026 г.:

Предмет разбирательства	Наименование истца	Наименование ответчика	Определение арбитражного суда о принятии искового заявления (о возбуждении производства по делу)	Решение суда (кратко)
о признании сделок недействительными, применении последствий недействительности сделок (возврат имущества) Дело № А21-15172/2025	АО "КМТП"	ООО "Эридан"	27 ноября 2025 года	нет решения
о взыскании по договору № 2/5-2024/286 от 21.08.2024 задолженности по аренде, а также за нарушение условий пункта 1.2.1 договора. Дело № А21-4375/2025	АО "КМТП"	ООО "Калининградская Топливная Компания"	15 апреля 2025 года	решение состоялось, ответчик подал жалобу, решение не вступило в силу. Обжалование на 19.02.2026
об оспаривании отказа в предоставлении в	АО "КМТП"	Федеральное агентство морского и	05 сентября 2025 года	нет решения

<p>собственность по кадастровой стоимости земельных участков, обязанности принять решение о предоставлении их в собственность по кадастровой стоимости, осуществить подготовку проекта договора купли-продажи земельных участков и направить его обществу с предложением о заключении. Дело № А21-14253/2024</p>		<p>речного транспорта</p>		
<p>о взыскании суммы 50% авансового платежа не поставку не качественного товара (тормозного шкива) Дело № А21-4374/2025</p>			<p>15 апреля 2025 года</p>	<p>нет решения</p>

Претензии

Предмет разбирательства	Наименование взыскателя	Наименование должника	Дальнейшие действия	Сумма в руб.
<p>Задолженность в размере 2 952 000 руб. за неисполнение обязательств по договору на оказание услуг погрузо-разгрузочных работ</p>	<p>АО "КМТП"</p>	<p>ООО "Алгоритм Групп"</p>	<p>Если не предоставят график погашения, то исковое заявление будет направлено в суд.</p>	<p>2 952 000 руб.</p>
<p>Пени за вовремя не поставленный товар</p>	<p>АО "КМТП"</p>	<p>ООО "Трак Сервис Центр"</p>	<p>Если не предоставят график погашения, то исковое заявление будет направлено в суд.</p>	<p>136 580,40 руб.</p>
<p>Возврат 100% стоимости некачественного товара</p>	<p>АО "КМТП"</p>	<p>ООО "СВА-МАРКЕТ"</p>	<p>Если не согласятся на замену на качественный товар, то исковое заявление будет направлено в суд.</p>	<p>2 100 000 руб.</p>
<p>Требуется замена некачественных</p>	<p>АО "КМТП"</p>	<p>ООО "Калининградский</p>	<p>Предложено произвести замену бесплатно, в случае</p>	<p>не имущественн</p>

железобетонных плит ПАГ-18		Завод Мелиорации”	отказа, исковое заявление будет направлено в суд	ый, в случае добровольной замены некачественных железобетонных плит ПАГ-18
Просроченная дебиторская задолженность	АО “КМТП”	ООО “Дези”	В случае нарушения графика платежей, подписанного сторонами, будет подано исковое заявление	2 564 104,40 руб. и неустойка 74 987,11 руб.
Неустойка за нарушение поставки оборудования (гидравлический пресс)	АО “КМТП”	АО “СпеМашАктив”	Гидравлика потекла, поэтому рассматривается вопрос о замене оборудования и выплате неустойки	334 960,00
Неустойка за нарушение срока поставки оборудования (электротолкатели)	АО “КМТП”	ИП Викторов С.Л.	Предложил на сумму неустойки дополнительное оборудование, рассматривается вопрос	291 600,00 руб.
Неустойка за нарушение срока поставки аккумуляторных батарей	АО “КМТП”	ООО МидонРусКомпани	Частично оплатил, просит отказаться от взыскания остальной части неустойки	64 864,80 руб.

Судебные разбирательства и претензии, возникшие после 31.12.2025 г., 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 в руб.
Задолженность по арендным платежам	АО “КМТП”	ООО “Эридан”	Подготовлено исковое заявление, направлено в суд	нет решения	743 687,23 руб.
Возврат 100% стоимости некачественного товара (спредера)	АО “КМТП”	ООО “Белджинг Групп”	Подготовлено исковое заявление, будет направлено в суд после оплаты гос.пошлины	нет решения	9 653 497 руб.
Спор возникает из претензии АО	ФГУП «Росморпорт»	АО “КМТП”	Заявление от 27.01.2026 г.	нет решения	2 920 585,04 руб.

«КМТП» из-за завышения арендных платежей					
---	--	--	--	--	--

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. Статья 1540 Бухгалтерского баланса "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 31.12.2025г. составляет 38 887 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения – 2026 г.

Предвзятость руководства АО КМТП в оценочных обязательствах отсутствует.

9. Статьи 2110, 2340 Отчета о финансовых результатах "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 реализации прочих портовых услуг. Выручка признается методом начисления.

9.1 Доходы

Виды выручки	2024 г.	2025 г.
	Сумма без НДС, руб.	Сумма без НДС, руб.
Доходы по ПРР	1 294 670 386,21	1 409 171 623,44
Доходы по сепарации	9 109 713,35	59 729,20
Доходы по хранению	162 169 388,62	155 239 092,96
Доходы по вспомогательным услугам	55 421 508,97	79 360 623,32
Швартовные услуги	17 997 991,35	19 779 666,32
Аренда	22 896 304,15	25 234 844,09
Медицинские услуги МЕДПУНКТА АО КМТП	778 795,00	867 264,00
Пропуска	5 994 334,25	6 765 564,53
Реализация прочих портовых услуг	27 308 047,73	41 606 041,12
Итого	1 596 346 469,63	1 738 084 448,98

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 2025 г., не было.

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

9.2 Прочие доходы

Виды прочие доходов	2025 год, рубли	2024 год, рубли
Доходы от продажи ОС	106 971,67	1 537 142,49
Доходы от оприходования МПЗ и прочего имущества при инвентаризации	34 800,00	274 868,00
Доходы от оприходования МПЗ и прочего имущества при ремонте, ликвидации, реконструкции ОС	2 613 563,87	1 332 987,90
Доходы от оприходования б/у МПЗ и прочего имущества	8 213 853,28	9 864 730,40
Доходы от продажи МЦ (материалов)	22 823 911,78	5 780 565,66
Курсовые разницы	6 576 461,50	5 541 130,76
Доходы на основании решения суда	28 776 165,71	79 583,53
Доходы от операций с прочим имуществом	22 330 049,26	
Прочие доходы	208 359,45	42 461,58
Списание кредиторской задолженности	30 057 006,41	73 873,12
Судебные и арбитражные доходы	-	36 983,00
Штрафы, неустойки к получению	6 597 507,69	25 471,77
НДС по неподтвержденному экспорту/импорту	-	51 738,48
Прочие доходы по переоценке ОС	63 000,00	50 000,00
Резервы по сомнительным долгам	6 146 945,38	1 632 365,29
Итого	134 548 596	26 323 901,98

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

10. Статьи 2220, 2350 Отчета о финансовых результатах «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.

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Виды управленческих расходов	Оборот 2025 год, руб.	Оборот 2024 год, руб.
Амортизация	8 210 787,43	5 432 607,00
Аренда	2 271 899,18	1 635 532,02
Затраты по охране труда	146 112,39	1 061 309,92
Материалы	5 724 247,37	10 342 961,83
Оплата труда	253 055 794,16	252 343 312,38
Отчисления от оплаты труда	60 176 250,06	54 468 742,14
Прочие управленческие расходы	77 447 293,22	51 929 421,77
Ремонт и содержание имущества	3 875 335,50	6 802 706,32
Электроэнергия, вода, тепло	14 260 415,49	12 062 132,24
Итого	425 168 134,80	396 078 725,62

Прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» развернуто.

виды прочих расходов	2025 год, руб.	2024 год, руб.
Расходы, связанные с реализацией ОС	106 970,21	125 849,21
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	22 749 049,26	3 655 356,13
Списание ОС	2 877 969,70	3 238 527,03
Курсовые разницы	3 932 027,79	7 616 256,93
Налоги и сборы	13 851 459,28	12 790 587,26
Услуги банков	1 645 360,86	1 219 178,40
Возмещение ущерба (убытка), штрафы, пени, неустойки	2 787 589,45	1 808 770,95
Благотворительность, перечисления Профсоюзу	10 592 002,00	3 717 408,00
Социальные и прочие выплаты работникам	31 655 788,14	14 034 548,16
Проценты по аренде, %	48 763 875,86	46 210 587,88
Резервы по сомнительным долгам	1 677 854,83	6 160 997,98
Прочие материальные расходы	1 596 120,85	1 988 263,34
Резервы под обесценение стоимости запасов	-	268 250,97
Ремонт непроизводственных объектов	78 000,00	2 348 956,29
Взнос на капитальный ремонт	63 348,48	53 239,68
Плата за загрязнение окружающей среды	264 988,85	353 257,51
Списание дебиторской задолженности	353 174,3	-
Прочие расходы	5 537 148,14	6 050 319,87
Итого	148 532 728,00	111 640 355,59

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 2025 г. 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. Статья 1110 Бухгалтерского баланса "Нематериальные активы"

Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Объектом НМА считается актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, стоимостью более 5 000,00 рублей. Принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных производится при одновременном выполнении следующих условий:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) использование в производстве продукции, при выполнении или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- в) использование в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- д) возможность выделения (идентификации, отделения) из других активов;

Амортизация начисляется ежемесячно и линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов с указанием причин невозможности надежного определения срока полезного использования неамортизируемых активов равна 0 руб.

Результат от списания нематериальных активов за отчетный период равен 0.

Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода равен 0.

Результат переоценки нематериальных активов, включенный в доходы или расходы отчетного периода равен 0.

Результат переоценки нематериальных активов, включенный в капитал в отчетном периоде равен 0.

Сумма обесценения нематериальных активов, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки равна 0.

Балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату равна 0.

Общество оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам

Элементы амортизации нематериальных активов, а именно срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления, пересматриваются на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а

также при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Информация по объектам нематериальных активов, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, отсутствует.

Величина затрат на создание собственными силами организации средств индивидуализации и иная информация (например, рыночная стоимость) о таких средствах индивидуализации, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, отсутствует.

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

Общество перешло на ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей.

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 2025 г. АО КМТП не получало банковских кредитов и займов.

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

Информации к раскрытию АО КМТП не имеет.

16. Статьи 1180, 1420 Бухгалтерского баланса, статьи 2411, 2412, 2900 Отчета о финансовых результатах «Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства», «Текущий налог на прибыль», «Отложенный налог на прибыль»

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 – 108 222 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. остатки по временным разницам отражены на счетах 09 и 77 (ОНА и ОНО) и равны: ОНА – 280 715 тыс. руб., ОНО – 327 894 тыс. руб. Постоянный налоговый расход составил 11 351 тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль в сумме 38 024 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.

Текущий налог на прибыль стр. 2411 определяется на основе данных, сформированных в налоговой декларации по налогу на прибыль. За 2025 г. по декларации по налогу на прибыль – налог на прибыль равен 81 271 тыс. руб.

Изменение правил налогообложения в 2025 г. по сравнению с 2024 г. - увеличение ставки налога с 20 до 25 процентов.

Налог на прибыль в 2025 г. начислялся по ставке 25 %.

Иной информации к раскрытию АО КМТП не имеет.

Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Чистая прибыль (убыток) отчетного года, тыс. руб.	313 592	122 819
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, тыс. шт.	100	100
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	3 135,92	1 228,19

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

18. Статья 1170 Бухгалтерского баланса "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"

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.

На 31.12.2024 г. создан резерв по сомнительным долгам в сумме 6 160,91 тыс. руб., в 2025 г. восстановлено резерва по сомнительным долгам – 6 147 тыс. руб., списано дебиторская задолженность за счет резерва – 14 тыс. руб. На 31.12.2025 г. создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1 678 тыс. руб.

Остаток резерва под снижение стоимости запасов на 31.12.2024 г. 508 тыс. руб., в 2025 г. восстановлено резерва 172 тыс. руб., начислено резерва под снижение стоимости запасов 164 тыс. руб., остаток резерва на 31.12.2025 г. составляет 500 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 2025 г. 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.

В бухгалтерском балансе за 2025 год внесены исправления за предыдущие периоды по строке по строке 14500 «Прочие долгосрочные обязательства», а именно - выделены краткосрочные обязательства по долгосрочной аренде.

В отчетности за 2024 г. сумма, отраженная по строке 1450 на 31.12.2023 г. была равна 440 807 тыс. руб., по строке 15203 равна 0.

В отчетности за 2024 г. сумма, отраженная по строке 1450 на 31.12.2024 г. была равна 414 593 тыс. руб., по строке 15203 равна 0.

После внесенных исправлений в бухгалтерском балансе за 2025 год сумма, отраженная по строке 1450 на 31.12.2023 г. стала равна 412 528 тыс. руб., по строке 15203 равна 28279 тыс. руб.

После внесенных исправлений в бухгалтерском балансе за 2025 год сумма, отраженная по строке 1450 на 31.12.2024 г. стала равна 368 749 тыс. руб., по строке 15203 равна 45845 тыс. руб.

Исправления не привели к искажениям финансовых результатов Общества.

22. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств за 2025 г. составлен в соответствии с ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств".

Существенные платежи и поступления по строкам ОДДС в 2025 году:

Строка 4119 – сальдо НДС, полученного от покупателей и уплаченного поставщикам, в сумме 214 851 тыс. руб.

Строка 4129 – оплата налогов и сборов в сумме 263 330 тыс. руб.

Строка 4329 – оплата арендных платежей по признанным ППА в сумме 194 131 тыс. руб.

Существенные платежи и поступления по строкам ОДДС за 2024 г.:

Строка 4119 – сальдо НДС при расчетах с покупателями и поставщиками в сумме 179 983 тыс. руб.

Строка 4129 – оплата налогов и сборов в сумме 241 972 тыс. руб.

Строка 4329 – оплата арендных платежей по признанным ППА в сумме 146 090 тыс. руб.

В **Отчете о движении денежных средств** за 2025 год внесены исправления за предыдущие периоды по строке 4223 «Платежи по предоставлению займов», а именно – перенесены суммы беспроцентных займов в строку 4129 «Прочие платежи по текущим операциям».

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"

Зависимые хозяйственные общества, представительства отсутствуют на 31.12.2025г.

АО КМТП владеет акциями АО «Морцентр» ИНН 7721122047 в сумме 900 руб.

АО КМТП не участвует в совместной деятельности.

В 2025 г. связанными сторонами (аффилированными лицами) АО КМТП являлись:

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

С 22.08.2025 г. до 19.12.2025 г. Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом» являлась владельцем 98,25 % голосующих акций АО «КМТП», с 19.12.2025 г.- 100 %.

- Дорофеев Олег Владиславович – 1,75% до 19.12.2025 г.

В 2025 году, по Протоколу общего собрания акционеров № 37 от 30 июня 2025 г., дивиденды были выплачены по итогам 2024 г. в сумме 64 066 371 руб., пропорционально процентам участия.

По Протоколу общего собрания акционеров № 37 от 30 июня 2025 г. было выплачено 2 946 281,64 руб. членам органов управления и контроля Общества.

Связанными сторонами также являлись:

- Скатов Максим Валерьевич, гражданство Российская Федерация, ИНН 860229797900, генеральный директор АО КМТП до 24.11.2025 г.

- члены Совета директоров, которые по каждому изменению состава отражены в разделе 1 Информация и общие сведения об организации данного пояснения.

Сведения о бенефициарных владельцах по состоянию на 31.12.2025г.: конечного бенефициара нет.

По состоянию на 31.12.2025 г. 100 % владельцем голосующих акций АО «КМТП» является Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом».

Корпорация является юридическим лицом, созданным Российской Федерацией в организационно-правовой форме государственной корпорации, и осуществляет свою деятельность на основании Федерального закона от 01.12.2007 № 317-ФЗ О Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом". Права собственника имущества в отношении ГК "Росатом" от имени Российской Федерации осуществляет государство.

По состоянию на 31.12.2025 г. АО КМТП не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам АО КМТП.

По состоянию на 31.12.2025 г. АО КМТП не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2025 г. АО КМТП не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31.12.2025 г. АО КМТП не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед АО КМТП.

По состоянию на 31.12.2025 г. АО КМТП не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед АО КМТП.

Связанным сторонам - физическим лицам (генеральный директор) в 2025 г. выплачивалось вознаграждение (заработная плата) в соответствии с трудовым договором, штатным расписанием, коллективным договором. Просроченная задолженность по расчетам на 31.12.2025 г. отсутствует.

Выплаты основному управленческому персоналу составили:

- оплата труда за отчетный период – 63 098 тыс. руб.;
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде – 314 тыс. руб.;
- сумма страховых взносов – 10 866 тыс. руб.

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

Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты (оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) обществом не планируются.

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.

26. Статья 1150 Бухгалтерского баланса "Капитальные вложения"

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов ОС, объектов НМА, а также 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, НМА 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.

Затраты на поддержание, обновление, восстановление, сохранение нормативных показателей функционирования объектов нематериальных активов, в том числе сроков полезного использования, отличные от затрат на улучшение, в том числе продление сроков полезного использования объектов нематериальных активов не капитализируются, относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они осуществлены

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 2710 тыс. руб., в т.ч. 1 674 тыс. руб. в объекты основных средств, 1036 тыс. руб. в нематериальные активы. На конец отчетного периода 6 635 тыс. руб., в т.ч. 2 727 тыс. руб. в объекты основных средств, 3 908 тыс. руб. в нематериальные активы. Капитальные вложения в имущество, полученное в лизинг, составило 124 484 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 99 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 31.12.2025 г. равны 194 руб.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами на 31.12.2025 г. равна 0 руб.

27. Статьи 14501, 15203 Бухгалтерского баланса «Обязательства по аренде»

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

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.

Право пользования активом по договорам лизинга транспортной и погрузочной техники по первоначальной стоимости на 01.01.2025 г. составляет 212 146 тыс. руб., на 31.12.2025 г. – 214 198 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2025 г. долгосрочные обязательства по аренде были реклассифицированы в краткосрочные в сумме 45 844 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.

Фактическая стоимость и обязательства по аренде в 2025 г. пересматривалась на сумму «-2 981 тыс. руб.» в связи с изменениями условий договоров.

Договоры аренды, в которых организация выступает в качестве арендодателя, относятся к операционной аренде. Общая сумма дохода 25 235 тыс. руб., дохода, относящегося к переменным арендным платежам в 2025г. 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"

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

29. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

Организация применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 1 апреля 2025 года.

Положение об инвентаризации утверждено в приложении № 3 к учетной политике и обязательно к применению с 1 апреля 2025 года.

Организация составляет первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по унифицированным формам, утвержденным Госкомстатом России.

30. Описание деятельности предприятия

В 2025г. 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	Министерство здравоохранения Калининградской области	№ ЛО-39-01-002235	07.02.2020г.	бессрочно

инновационного центра «Сколоково»)				
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 за 12 месяцев 2025 года составил 1 599,8 тыс. тонн, из них:

Экспортных грузов 68,7 тыс. тонн:

- металлолом 68,2 тыс. тонн
- прочие грузы 0,1 тыс. тонн
- контейнеры 0,4 тыс. тонн или 68 TEU

Импортных грузов 174,1 тыс. тонн:

- прочие генеральные грузы 5,8 тыс. тонн
- металлопродукция 12,9 тыс. тонн
- рефрижераторные грузы 30,9 тыс. тонн
- щебень 53,1 тыс. тонн
- контейнеры 71,4 тыс. тонн или 9 027 TEU

Каботажных грузов 1357,0 тыс. тонн:

- щебень 55,3 тыс. тонн
- уголь 71,0 тыс. тонн
- металлопродукция 152,7 тыс. тонн
- прочие генеральные грузы 165,9 тыс. тонн
- контейнеры 912,1 тыс. тонн или 113 974 TEU

Выгружено 164 вагона, погружено 1 156 вагонов, обработано 568 судов.

В 2025 году структуру грузооборота Порта составили: контейнеры (62% от общего грузооборота), металлопродукция и металлопрокат (10% от общего грузооборота), различные генеральные грузы (13% от общего грузооборота), щебень (7% от общего грузооборота), металлолом (4% от общего грузооборота), уголь (4% от общего грузооборота).

Ввод санкционных ограничений со стороны недружественных стран в значительной мере продолжает влиять на изменение структуры и объёмов грузооборота экспортно-импортных морских перевозок. В то же время продолжается развитие каботажного судоходства между Санкт-Петербургом и Калининградом. По итогам 2025 доля обработки каботажных грузов превысила 85% от общего грузооборота АО «КМТП» (рост 8% в сравнении с 2024 г.).

По итогам 2025 года доля АО «КМТП» в грузообороте стивидорных компаний, действующих на территории Калининградской области, составила 18,14%, этот показатель выше предыдущего года на +0,84%. При этом, общий грузооборот стивидорных компаний Порта Калининград снизился на 11,3%.

Среднесписочная численность работников АО "КМТП" в 2025г. 435 человек. Уровень среднемесячной зарплаты производственного персонала за отчетный год составил 123,6 тыс. руб.

Общая выручка АО «КМТП» за 2025 год сложилась в размере 1 738,0 млн. руб. Выручка от выполнения погрузочно-разгрузочных работ и вспомогательных операций с грузами составила 1 643,9 млн. руб. (95% от общего объема выручки).

Общие затраты Порта, связанные с реализацией работ и услуг, за 2025 год составляют 1 319,5 млн. руб. Наиболее существенными по величине являются затраты на оплату труда (65,1 % от общей суммы затрат), затраты на прочие работы и услуги (10,6% от общей суммы затрат) и амортизация (9,7% от общей суммы затрат).

Затраты на приобретение и потребление на производственные цели в Порту энергетических ресурсов (электроснабжение и газоснабжение) за 2025 год составили 46,3 млн. рублей.

Налоговые отчисления за 2025 год составили 341 млн. руб., в том числе: в федеральный бюджет 306 млн. руб., в региональный бюджет 31 млн. руб., в местный бюджет 4 млн. руб. Сумма страховых взносов составила 211 млн. руб. Таким образом, общая сумма налоговых отчислений и взносов на страхование составила 552 млн. рублей. Остаток переплаты на ЕНС на 31.12.2025 г. – 14 300 руб.

На благотворительную деятельность и перечисления в Профсоюз в 2025 году были выделены денежные средства в размере 10,5 млн. руб. Оказана материальная помощь пенсионерам на общую сумму 0,08 млн. руб.

На 01.12.2025 г. проведена инвентаризация ТМЦ, драгметаллов, капитальных вложений. На 31.12.2025 г. проведена инвентаризация денежных средств в кассе и расчетов с банками, поставщиками и покупателями, прочими дебиторами и кредиторами.

Финансовым результатом деятельности Порта стала чистая прибыль в размере 313,6 млн. рублей

В 2025 году продолжалось инвестирование в обновление производственных фондов и инфраструктуры. Общий объем капитальных вложений (инвестиций) составил порядка 234,2 млн. руб., в том числе капитальные вложения в объекты основных средств, нематериальных активов, имущество, полученное по договорам лизинга. Были приобретены два новых контейнерных перегружателя, полуприцепы, новые грузозахватные приспособления, автомобили, спецтехника, оборудование для совершенствования IT системы и прочее имущество, выполнена модернизация и капитальные ремонты подкрановых путей, железнодорожных путей, складских площадок, автодорог, административных помещений, инженерно-инфраструктурных сооружений: сети, коммуникации и другое имущество, осуществлены капитальные ремонты перегрузочной техники (портальные краны, полуприцепы).

Финансово-хозяйственная деятельность АО «КМТП» подлежит обязательной аудиторской проверке. Аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. проводит

Общество с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛС АУДИТ», которое состоит в реестре аудиторов, член СРО. Величина выплаченного вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности составит 88,7 тыс. 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.

Представитель ООО «Транспортная группа ФЕСКО» - управляющей организации АО «КМТП» (по доверенности № 31/25/УК от 29.12.2025 г.)

Ткаченко А.А.

Дата: 03 февраля 2026г.

