

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Закрытого акционерного общества «Контейнерный терминал Санкт-Петербург» (далее – Общество или ЗАО «КТСП») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Закрытие акционерное общество «Контейнерный терминал Санкт-Петербург».
Сокращенное наименование: ЗАО «КТСП».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Кировскому району Санкт-Петербурга за № 1027802712354 от 16.07.2002. Свидетельство 78 № 001590010.

До 18.10.2011 Общество имело официальное наименование Закрытое акционерное общество «Четвертая стивидорная компания» и осуществляло финансово-хозяйственную деятельность как самостоятельное юридическое лицо с 01.03.1999. Закрытое акционерное общество «Четвертая стивидорная компания» зарегистрировано Регистрационной палатой Санкт-Петербурга 04.02.1999.

Решением № 2 единственного участника Закрытого акционерного общества «Четвертая стивидорная компания» от 16.09.2011 г. было принято внесение изменений в наименование Общества на Закрытое акционерное общество «Контейнерный терминал Санкт-Петербург», сокращенное наименование ЗАО «КТСП», аналогично на английском языке Joint stock company «Container terminal Saint-Petersburg», сокращенное JSC «CTSP», а также утвержден Устав Общества в новой редакции. Изменения к Уставу зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу за №8117847353650 18.10.2011. Свидетельство 78 №008380367.

Место нахождения и юридический адрес Общества: 198096, Санкт-Петербург, тер. Элеваторная площадка, д. 22, литера «Щ».

Основной вид деятельности Общества – 52.24.1 Транспортная обработка контейнеров.

Общество выполняет погрузо-разгрузочные работы в морском порту, которые включают в себя, помимо непосредственно работ по выгрузке и погрузке грузов, технологическое накопление на территории постоянной зоны таможенного контроля, взвешивание, затарку и растарку грузов, перемещение контейнеров с целью таможенного и ветеринарного досмотров и т.д. Общество также оказывает прочие услуги: сдача имущества в аренду, предоставление инфраструктуры, швартовые услуги, работы по разовым заявкам клиентов.

Общество имеет лицензии на осуществление лицензируемой деятельности:

№ п./п.	Серия и номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Вид деятельности	Срок действия
1	Серия МР-4 № 000586	27.12.2012	Осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах	Бессрочно
2	Серия ПРД № 7804022	02.11.2011	Осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	Бессрочно
3	№78.01.10.002.Л.000014.04.12	04.04.2012	Осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	Бессрочно
4	№ ВП-00-011263	05.02.2010	Осуществление эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов	Бессрочно
5	АН-78-000729	10.07.2019	Осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	Бессрочно

На 31 декабря 2025 года численность сотрудников Общества составила 597 человек, на 31 декабря 2024 года – 591 человек.

Решением единственного акционера ЗАО «Контейнерный терминал Санкт-Петербург» №1 от 11 июня 2009 года функции единоличного исполнительного органа осуществляет ООО «Управление транспортными активами» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 2020/Ю-0067 от 30.09.2020 г.

*Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
ЗАО «КТСП»
за 2025 год*

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Обострение геополитической ситуации с февраля 2022 года повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и высокий уровень волатильности на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема прямых инвестиций. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера.

Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Пояснения

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также действующими Положениями, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

2.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является Управляющий директор Общества.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета несет специализированная организация/сотрудник(ки) специализированной организации, которая(ые) уполномочены осуществлять ведение бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества в объемах, установленных действующим законодательством, осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Центр корпоративных решений» (далее ООО «ЦКР») в соответствии с договором оказания услуг № КТСП-ЦКР0982/2020 от 30.09.2020 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется автоматизированным способом.

2.2. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Оценка фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств, источников финансирования деятельности, доходов и расходов (далее — объектов бухгалтерского учета) осуществляется в денежном измерении в валюте Российской Федерации.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в рублях с копейками без округления. В бухгалтерской (финансовой) отчетности все показатели представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом Управляющего директора №3396 от 23.12.2024 г.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в соответствии с требованиями законодательства Обществом была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за год нарастающим итогом.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность не формируется.

Для отражения показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Представление активов и обязательств

Авансы, выданные поставщикам основных средств, оборудования и подрядчикам по капитальным вложениям, отражаются в составе строки 1150 «Основные средства» без учета НДС. Сумма НДС по авансу представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Авансы, выданные под приобретение/создание НМА, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1110 «Нематериальные активы» без учета НДС. Сумма НДС по авансу, выданному по под приобретение/создание НМА, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Сумма НДС, не принятая к вычету по авансу, выданному поставщикам основных средств, оборудования и подрядчикам по капитальным вложениям, под приобретение/создание НМА, отражается в составе прочей дебиторской задолженности по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2.3. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.4. УЧЕТ И ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются по видам, выделяемым в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

Нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Регулярная переоценка нематериальных активов не производится.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов производится ежемесячно, начиная с даты его признания в бухгалтерском учете, и прекращая с момента его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования приобретенных неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.) определяется:

- исходя из срока действия договора (лицензии); при этом если имеется обоснованная уверенность в продлении срока действия лицензионного договора, то учитывается новый срок;
- в течение 5 лет, если срок в договоре не указан, либо договор действует бессрочно.

Принятые сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже:

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Программное обеспечение	от 24 до 108
Видеоролики	60
Сайты	от 107 до 120
Товарные знаки	120
Прочие	от 100 до 554

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

Расходы на доработку программного обеспечения амортизируются в течение оставшегося срока использования этого программного обеспечения (оставшегося срока действия договора).

Порядок определения ликвидационной стоимости объектов нематериальных активов утверждается отдельным приказом Управляющего директора Общества. Проверка наличия признаков обесценения нематериальных активов проводится ежегодно в рамках их годовой инвентаризации, а также при наступлении обстоятельств, очевидно приводящих к обесценению в течение года.

Доходы и расходы, связанные с обесценением объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Балансовая стоимость списываемого объекта нематериальных активов, затраты на его выбытие и поступления от выбытия этого объекта признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за время использования, и накопленного обесценения.

2.5. УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью считается общая сумма связанных с объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость до 40 000 рублей (включительно), за исключением земельных участков, ФСБУ 6/2020 не применяется. Указанные активы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе запасов.

В составе объектов основных средств признаются затраты Общества на проведение плановых работ по восстановлению объектов основных средств, обеспечивающих получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев (т.е. производимых с частотой более 12 месяцев), в частности, ремонты машин и оборудования, предполагающие замену крупных узлов и деталей, перечень которых определяется техническими службами.

Фактические расходы на проведение иных ремонтных работ, технического обслуживания, технического осмотра объектов основных средств признаются затратами текущего периода по мере осуществления.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу.

По отношению к конкретному объекту основных средств срок полезного использования устанавливается технической комиссией в момент ввода его в эксплуатацию.

При определении срока полезного использования принимаются во внимание нормативно-правовые ограничения, связанные с использованием актива.

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Здания	от 49 до 600
Сооружения	от 29 до 600
Машины и оборудование	от 13 до 303
Транспортные средства	от 60 до 156

Порядок определения ликвидационной стоимости объектов основных средств утверждается отдельным приказом Управляющего директора Общества.

Порядок расчет и учета обесценения основных средств утверждается отдельным приказом Управляющего директора Общества.

Доходы и расходы, связанные с обесценением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Балансовая стоимость списываемого объекта основных средств, затраты на его выбытие и поступления от выбытия этого объекта признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

В бухгалтерском балансе основные средства показываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за время использования, и накопленного обесценения.

Инвестиционной считается недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Данная недвижимость отражается в бухгалтерском балансе отдельной строкой при условии 100% (полного – исходя из занимаемой площади) предоставления объекта недвижимости во временное пользование.

2.6. УЧЕТ И ОЦЕНКА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В составе капитальных вложений учитываются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. В составе незавершенного капитального строительства отражаются объемы строительных работ, принятые Обществом у подрядчиков.

Проверка наличия признаков обесценения объектов капитальных вложений проводится ежегодно в рамках годовой инвентаризации имущества, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о наличии таких признаков.

Доходы и расходы, связанные с обесценением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Балансовая стоимость списываемых капитальных вложений, затраты на их выбытие и поступления от их выбытия признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

2.7. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ АРЕНДЫ

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

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

Объект учета аренды в качестве права пользования активом (далее – «ППА») и обязательство по аренде не признается, а учитывается в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, при одновременном выполнении следующих условий:

- если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу;
- отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

По договорам аренды земельных участков, арендная плата по которым зависит от кадастровой стоимости, права пользования активом и обязательство по аренде не признаются, т.к. в данном случае арендные платежи представляют собой переменную величину, неотражающую изменения рыночных ценовых индексов или процентных ставок.

Неотделимые улучшения предмета аренды учитываются как самостоятельный объект основных средств.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока аренды.

Если договор бессрочный или договор краткосрочный и по нему предусмотрена пролонгация на аналогичный (краткосрочный) период, срок аренды определяется согласно алгоритму, определенному в Порядке бухгалтерского учета объектов учета аренды, утвержденному отдельным приказом Управляющего директора Общества.

При прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются на прочие расходы и прочие доходы соответственно. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

Доходы, полученные от сдачи имущества в операционную аренду, признаются равномерно.

В целях применения ФСБУ 25/2018 дисконтирование производится с применением процентной ставки доходности государственных облигаций со сроком погашения, сопоставимым со сроком аренды, + 2%.

2.8. УЧЕТ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Единицей учета финансовых вложений является:

- по акциям – акция;
- по вкладам в уставный капитал – доля;
- по депозитным сертификатам, векселям – серия и номер ценной бумаги;
- по займам, депозитным договорам, договорам цессии и простого товарищества – договор.

Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, составляющие менее 10% (десяти процентов) от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются до выбытия по первоначальной стоимости.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии. По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, не носящие при приобретении характер долгосрочного инвестирования, принимаются к учету как краткосрочные.

Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные осуществляется в момент, когда до окончания срока их обращения (погашения) остается 12 месяцев и меньше.

Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца и на дату возврата займа.

2.9. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97* «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (например, договорах). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется с учетом мнений экспертов и оформляется справкой (служебной запиской или др.), составленной уполномоченным структурным подразделением.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА или ОС;
- расходы, связанные со страхованием;
- иные расходы, понесены в текущем периоде, от которых организация ожидает получение экономической выгоды в будущем.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных или внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.10. УЧЕТ ЗАПАСОВ

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка материалов, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов.

Поступление приобретаемых материалов отражается в учете без использования счетов 15* «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16* «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их прямого включения в фактическую себестоимость материалов.

Расходы, которые связаны с приобретением материалов, но не могут быть отнесены к конкретному номенклатурному номеру, относятся в состав производственных расходов в периоде их возникновения.

Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в заказе на поставку, с последующим уточнением фактической стоимости.

Поступившие материалы, на которые отсутствуют расчетные документы, принятые для расчетов с поставщиком, приходятся как неотфактурованные поставки по ценам, исходя из условий договоров.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного месяца и все поступления до списания.

На основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» специальная одежда, независимо от срока ее эксплуатации и стоимости, учитывается в составе запасов, списывается на затраты производства в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию. Аналитический учет ее движения ведется в смежных информационных системах Общества.

Детали, узлы, запасные части и другие материалы, полученные при демонтаже выводимых из эксплуатации объектов основных средств (демонтаже объектов незавершенного капитального строительства), при ремонте и в процессе текущего содержания внеоборотных активов, а также при осуществлении капитальных вложений (в т.ч. капитального строительства, улучшения и (или) восстановления основных средств и т.д.), пригодные для дальнейшего использования, на основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», оцениваются по стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные организацией в рамках обычного операционного цикла (по текущим рыночным ценам на лом, утиль, б/у имущество и т.п.).

В случае, если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, на сумму обесценения создается резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва под обесценение.

2.11. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

Общество создает следующие резервы:

- резервы под обесценение запасов (ежегодно);
- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость (ежегодно).

Порядок расчета и учета оценочных резервов утверждается отдельными приказами Управляющего директора Общества.

2.12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и/(или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также больших затрат на приобретение и (или) строительство (имущественные комплексы и другие аналогичные активы).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и/(или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев и меньше.

2.13. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- по предстоящим расходам на оплату отпусков (ежемесячно);
- по предстоящим расходам на премиальные выплаты работникам (равномерно в течение периода, по итогам деятельности которого подлежат начислению суммы премиальных выплат);
- по предстоящим расходам по целевому фонду (ежемесячно).

Необходимость признания оценочных обязательств в отношении иных фактов хозяйственной деятельности рассматривается на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также мнений экспертов и оформляется приказом либо протоколом комиссии, либо справкой / заключением / служебной запиской, составляемой уполномоченным структурным подразделением.

Порядок расчета и учета оценочных обязательств утверждается отдельными приказами Управляющего директора Общества.

2.14. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Общество признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ), если оказание услуг (выполнение работ), а также условия получения доходов от них непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются систематически (постоянно).

Выручка от оказания услуг (выполнения работ) признается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Общество признает выручку при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности.

Все остальные виды доходов признаются прочими.

Общество признает расходами по обычным видам деятельности расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (выполнением работ), если оказание услуг (выполнение работ) непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются им систематически (постоянно).

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

Управленческие (общехозяйственные) расходы включают затраты на управление организацией в целом, не связанные напрямую с производством или продажей.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в себестоимости оказанных услуг (выполненных работ) в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому относятся, независимо от завершения оказания услуг (выполнения работ).

Все остальные виды расходов признаются прочими.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, свернуто отражаются следующие прочие доходы и расходы:

- суммы начисленных и восстановленных резервов под обесценение запасов в зависимости от источников их формирования;
- результат обесценения капитальных вложений во внеоборотные активы, основных средств, нематериальных активов и восстановления обесценения по ним;
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы (убытки) по приобретению и продаже валюты.

2.15. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Для учета затрат на оказание услуг (выполнение работ), производство и продажу продукции (товаров) применяются счета 31* – 39*.

Расходы по обычным видам деятельности формируются в разрезе элементов затрат:

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

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве себестоимости услуг (работ, произведенной продукции) в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы на приобретение лицензий, сертификатов включаются в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) ежемесячно равными долями в течение срока их действия.

Затраты отчетного месяца по оказанию услуг включаются в состав расходов, учитываемых при исчислении себестоимости реализованных в этом же месяце услуг, ввиду отсутствия незавершенного производства по основной деятельности.

Затраты вспомогательных подразделений распределяются ежемесячно в полной сумме в зависимости от объема оказанных подразделениям услуг на соответствующие счета учета затрат или на счет 90 «Продажи» (в случае оказания услуг «на сторону»).

Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг), признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.16. УЧЕТ ОТЛОЖЕННОГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расчет разниц осуществляется на основе данных, собранных в специальных регистрах, по каждому из значимых в целях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 показателей путем сравнения данных бухгалтерского и налогового учета.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 (девяносто) дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

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

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показываются по статьям прочих поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;
- валютно-обменные операции;
- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям.

2.18. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При отражении объектов бухгалтерского учета, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов отдельно от других видов доходов и расходов, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой, в том периоде, когда возникли.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

Иностранная валюта	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
1 Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

2.19. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенных изменений в Учетную политику Общества на 2025 год, обусловленных изменениями законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, не вносилось. Изменения в представлении отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, в том числе в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», раскрыты в разделе 2.20 «Сравнительные данные» настоящих Пояснений.

2.20. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год сопоставимые показатели за период, предшествующий отчетному, сформированы путем переноса соответствующих показателей отчетности, за исключением отдельных показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», положения которого Общество применяет с 1 января 2025 года, изменено представление в Бухгалтерском балансе следующих показателей:

- авансы, выданные поставщикам основных средств, за вычетом НДС и резервов по сомнительным долгам, переклассифицированы из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1150 «Основные средства»;
- краткосрочные обязательства по аренде, признанные в рамках ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», переклассифицированы из строки 1520 «Кредиторская задолженность» в строку 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Кроме того, в соответствии с принятым подходом по свернутому отражению отложенные налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) в бухгалтерском балансе, свернутый результат – ОНО, уменьшенные на величину ОНА, - отражен в составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства». Этим обусловлено изменение валюты баланса.

Также Общество уточнило представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности показателя «НДС с авансов выданных, подлежащий возмещению», - переклассифицировано из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в строку 1260 «Прочие оборотные активы».

Соответствующие изменения внесены в сопоставимые показатели Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Эффект применения ФСБУ 4	Прочие изменения в представлении показателей	После корректировки
Отложенные налоговые активы	1180	194 413	-	(194 413)	-
Итого по разделу I	1100	7 326 515	-	(194 413)	7 132 102
Дебиторская задолженность	1230	286 556	-	(3 632)	282 924
Прочие оборотные активы	1260	18 583	-	3 632	22 215
Итого по разделу II	1200	6 813 716	-	-	6 813 716
АКТИВ	1600	14 140 231	-	(194 413)	13 945 818
Отложенные налоговые обязательства	1420	492 052	-	(194 413)	297 639
Итого по разделу IV	1400	2 246 129	-	(194 413)	2 051 716
Кредиторская задолженность	1520	451 930	(31 890)	-	420 040
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	31 890	-	31 890
Итого по разделу V	1500	1 062 899	-	-	1 062 899
ПАССИВ	1700	14 140 231	-	(194 413)	13 945 818

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года:

(тыс. руб.)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
ЗАО «КТСП»
за 2025 год

Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Эффект применения ФСБУ 4	Прочие изменения в представлении показателей	После корректировки
Основные средства	1150	7 508 846	1 129 678	-	8 638 524
Отложенные налоговые активы	1180	306 338	-	(306 338)	-
Прочие внеоборотные активы	1190	1 131 355	(1 129 678)	-	1 677
Итого по разделу I	1100	9 163 821	-	(306 338)	8 857 483
Дебиторская задолженность	1230	1 239 914	-	(9 191)	1 230 723
Прочие оборотные активы	1260	15 163	-	9 191	24 354
Итого по разделу II	1200	8 278 583	-	-	8 278 583
АКТИВ	1600	17 442 404	-	(306 338)	17 136 066
Отложенные налоговые обязательства	1420	608 716	-	(306 338)	302 378
Итого по разделу IV	1400	1 834 495	-	(306 338)	1 528 157
Кредиторская задолженность	1520	364 033	(31 745)	-	332 288
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	31 745	-	31 745
Итого по разделу V	1500	966 433	-	-	966 433
ПАССИВ	1700	17 442 404	-	(306 338)	17 136 066

Начало применения ФСБУ 4/2023 не оказало влияния на величину нераспределенной прибыли.

В 2025 году Обществом изменен подход по отражению в Отчете о финансовых результатах доходов и расходов, связанных с реализацией основных средств. С 1 января 2025 года указанные доходы и расходы отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов в зависимости от результата, соответствующие изменения внесены в сопоставимые показатели Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

С 1 октября 2025 года Обществом произведено изменение типа затрат по отдельным местам возникновения затрат (МВЗ) из управленческих расходов в себестоимость от реализации услуг по основной деятельности. Соответствующие изменения внесены в сопоставимые показатели Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Отчет о финансовых результатах за 2024 год:

(тыс. руб.)

Пояснения

Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Изменения в представлении показателей	Корректировки, связанные с классификацией типа затрат	После корректировки
Себестоимость продаж	2120	(2 580 446)	-	(337 265)	(2 917 711)
Валовая прибыль (убыток)	2100	4 123 045	-	(337 265)	3 785 780
Управленческие расходы	2220	(861 079)	-	337 265	(523 814)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 261 966	-	-	3 261 966
Прочие доходы	2340	365 934	(14 805)	-	351 129
Прочие расходы	2350	(127 219)	14 805	-	(112 414)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 073 833	-	-	4 073 833

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов, капитальных вложений в нематериальные активы

(тыс. руб.)

Наименование	Нематериальные активы						Итого
	Программное обеспечение, неисключительные права на ПО	Видеоролики, сайты	Товарные знаки	Прочие НМА	НМА, учитываемые в составе «РБП, связанные с ПО» до перехода на ФСБУ 14	Капитальные вложения в НМА	
Первоначальная стоимость							
Остаток на 31 декабря 2023 года	507	1 182	67	-	69 027	-	70 783
Эффект применения ФСБУ 14	93 583	-	-	186 600	(69 027)	526	211 682
Остаток на 1 января 2024 года	94 090	1 182	67	186 600	-	526	282 465
Поступление	-	-	-	-	-	12 594	12 594
Ввод в эксплуатацию	12 237	-	-	-	-	(12 237)	-
Выбытие	-	(245)	-	-	-	-	(245)
Остаток на 31 декабря 2024 года	106 327	937	67	186 600	-	883	294 814
Поступление	-	-	-	-	-	15 528	15 528
Ввод в эксплуатацию	10 764	600	-	-	-	(11 364)	-
Выбытие	(3)	-	-	-	-	-	(3)
Остаток на 31 декабря 2025 года	117 088	1 537	67	186 600	-	5 047	310 339

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
ЗАО «КТСП»
за 2025 год

Пояснения

Наименование	Нематериальные активы					НМА, учитываемые в составе «РБП, связанные с ПО» до перехода на ФСБУ 14	Капитальн ые вложения в НМА	Итого
	Программное обеспечение, неисключитель ные права на ПО	Видеоролики, сайты	Товарные знаки	Прочие НМА				
Накопленная амортизация и признанное обесценение								
Остаток на 31 декабря 2023 года	(289)	(924)	(33)	-	-	-	(1 246)	
Эффект применения ФСБУ 14	(22 778)	-	-	(31 643)	-	-	(54 421)	
Остаток на 1 января 2024 года	(23 067)	(924)	(33)	(31 643)	-	-	(55 667)	
Начисление	(17 602)	(45)	(7)	(4 173)	-	-	(21 827)	
Признание (-) / восстановление (+) обесценения	-	-	-	-	-	(283)	(283)	
Выбытие	-	245	-	-	-	-	245	
Остаток на 31 декабря 2024 года	(40 669)	(724)	(40)	(35 816)	-	(283)	(77 532)	
Начисление	(19 919)	(163)	(7)	(4 160)	-	-	(24 249)	
Выбытие	2	-	-	-	-	-	2	
Остаток на 31 декабря 2025 года	(60 586)	(887)	(47)	(39 976)	-	(283)	(101 779)	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	65 658	213	27	150 784	-	600	217 282	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	56 502	650	20	146 624	-	4 764	208 560	

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

В 2025 году объектов нематериальных активов, подлежащих обесценению, не выявлено.

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года обесценение объектов капитальных вложений в нематериальные активы составило 283 тыс. рублей.

На 31 декабря 2025 года нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, а также находящиеся в залоге отсутствуют.

На 31 декабря 2025 года первоначальная стоимость нематериальных активов с полностью самортизированной стоимостью составила 7 494 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 490 тыс. рублей)

Общество не предоставляет нематериальные активы за плату во временное пользование.

Убыток от списания объекта нематериальных активов в 2025 году составил 1 тыс. руб. (в 2024 году было произведено списание объекта нематериальных активов с нулевой балансовой стоимостью).

В 2024 и 2025 годах списание объектов незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы не производилось.

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года в учете непогашенные авансы, выданные на приобретение объектов нематериальных активов, отсутствуют.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств, незавершенного строительства и операций по приобретению основных средств (незавершенные вложения в основные средства)

тыс. руб.)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
ЗАО «КТСП»
за 2025 год

Наименование	Основные средства					Итого
	Здания	Сооружения	Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	Транспортные средства	Незавершенные вложения в основные средства	
	Первоначальная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2023 года	883 162	4 304 851	4 877 259	227 195	212 960	10 505 427
Поступление	-	-	-	-	1 156 488	1 156 488
Ввод в эксплуатацию	31 705	738 102	243 410	-	(1 013 217)	-
Выбытие	(17 014)	-	(64 681)	(6 804)	(9 080)	(97 579)
Остаток на 31 декабря 2024 года	897 853	5 042 953	5 055 988	220 391	347 151	11 564 336
Поступление	-	-	-	-	513 185	513 185
Ввод в эксплуатацию	45 357	466 641	274 260	15 038	(801 296)	-
Выбытие	-	-	(112 902)	-	-	(112 902)
Остаток на 31 декабря 2025 года	943 210	5 509 594	5 217 346	235 429	59 040	11 964 619
	Накопленная амортизация					
Остаток на 31 декабря 2023 года	(328 774)	(1 954 520)	(1 945 680)	(121 596)	-	(4 350 570)
Начисление	(40 063)	(145 968)	(311 382)	(17 571)	-	(514 984)
Выбытие	13 390	-	45 865	5 676	-	64 931
Остаток на 31 декабря 2024 года	(355 447)	(2 100 488)	(2 211 197)	(133 491)	-	(4 800 623)
Начисление	(41 815)	(198 246)	(348 441)	(17 219)	-	(605 721)
Выбытие	-	-	84 165	-	-	84 165
Остаток на 31 декабря 2025 года	(397 262)	(2 298 734)	(2 475 473)	(150 710)	-	(5 322 179)
	Признанное обесценение					
Остаток на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	(14 802)	(14 802)
Выбытие	-	-	-	-	9 080	9 080
Остаток на 31 декабря 2024 года	-	-	-	-	(5 722)	(5 722)
Признание	-	-	(36)	-	(486)	(522)
Остаток на 31 декабря 2025 года	-	-	(36)	-	(6 208)	(6 244)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	542 406	2 942 465	2 844 791	86 900	341 429	6 757 991
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	545 948	3 210 860	2 741 837	84 719	52 832	6 636 196

Пояснения

В 2025 году по итогам проведения годовой инвентаризации признано обесценение объекта основных средств в сумме 36 тыс. руб. в связи с пересмотром планов по его использованию.

В 2025 году по итогам проведения годовой инвентаризации признано обесценение объекта незавершенных вложений в основные средства в сумме 486 тыс. руб. в связи с временной приостановкой осуществления работ по созданию объекта капитальных вложений. В 2024 году по итогам проведения годовой инвентаризации произведено списание объектов незавершенных вложений в основные средства за счет ранее признанного обесценения в сумме 9 080 тыс. руб. в связи с прекращением осуществления капитальных вложений при отсутствии перспектив возобновления.

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств на 31 декабря 2025 года составила 249 322 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 19 298 тыс. рублей).

Доход от реализации основных средств в 2025 году составил 3 615 тыс. руб. (в 2024 году – 4 471 тыс. рублей).

Убыток от ликвидации основных средств в 2025 году составил 12 817 тыс. руб. (в 2024 году – 10 812 тыс. рублей).

Балансовая стоимость переданных в аренду основных средств на 31 декабря 2025 года составила 24 107 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 10 851 тыс. рублей).

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Общество не имело основных средств, находящихся в залоге.

На 31 декабря 2025 года авансы, выданные на приобретение основных средств, за вычетом НДС составили 1 630 904 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 1 129 678 тыс. рублей).

Наличие и движение прав пользования активами

(тыс. руб.)

Наименование	ППА Здания	ППА Сооружения	ППА Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	ППА Земельные участки и объекты природопользо вания	Незавершенные вложения в ППА	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2023 года	314 715	442 779	74 857	31 915	-	864 266
Поступление	-	-	-	-	8 449	8 449
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	8 449	(8 449)	-
Пересмотр стоимости	13 958	11 917	15 013	16 408	-	57 296
Выбытие	-	-	(1 181)	(23 729)	-	(24 910)
Остаток на 31 декабря 2024 года	328 673	454 696	88 689	33 043	-	905 101
Пересмотр стоимости	36 342	39 968	-	3 091	-	79 401
Остаток на 31 декабря 2025 года	365 015	494 664	88 689	36 134	-	984 502

Наименование	ППА Здания	ППА Сооружения	ППА Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	ППА Земельные участки и объекты природопользо вания	Незавершенные вложения в ППА	Итого
Накопленная амортизация						
Остаток на 31 декабря 2023 года	(33 837)	(48 253)	(6 300)	(8 916)	-	(97 306)
Начисление	(8 025)	(12 255)	(35 390)	(4 309)	-	(59 979)
Выбытие	-	-	160	2 879	-	3 039
Остаток на 31 декабря 2024 года	(41 862)	(60 508)	(41 530)	(10 346)	-	(154 246)
Начисление	(8 436)	(13 435)	(31 440)	(1 644)	-	(54 955)
Остаток на 31 декабря 2025 года	(50 298)	(73 943)	(72 970)	(11 990)	-	(209 201)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	286 811	394 188	47 159	22 697	-	750 855
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	314 717	420 721	15 719	24 144	-	775 301

Проценты, начисленные по арендным платежам, в 2025 году составили 85 982 тыс. руб. (в 2024 году – 81 903 тыс. рублей).

Инвестиционная недвижимость

Объектов, классифицируемых в качестве инвестиционной недвижимости, не идентифицировано.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым определяется их текущая рыночная стоимость, у Общества отсутствуют.

Финансовые вложения, по которым определяется дисконтированная стоимость, отсутствуют.

Остаток депозитов на 31 декабря 2025 года, размещенных на срок свыше 90 дней, в размере 6 547 760 тыс. руб. (в том числе 300 000 тыс. китайских юаней и 3 200 000 тыс. рублей), отражен в составе краткосрочных финансовых вложений.

В течение 2025 года размещались депозиты на срок свыше 90 дней в сумме 623 270 тыс. китайских юаней (размещено 6 902 946 тыс. руб., получено 6 911 407 тыс. руб., положительная курсовая разница составила 8 460 тыс. руб.) и 3 400 000 тыс. руб. с получением процентов в сумме 247 787 тыс. рублей. В 2024 году аналогичные депозиты размещались в сумме 309 650 тыс. китайских юаней (размещено 3 973 955 тыс. руб., получено 3 457 304 тыс. руб., отрицательная курсовая разница составила 516 651 тыс. руб.), по которым были получены проценты сумме 40 401 тыс. рублей).

Доходы по финансовым вложениям

(тыс. руб.)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
ЗАО «КТСП»
за 2025 год

Наименование	За 2025 год		За 2024 год	
	Начислено	Получено	Начислено	Получено
Проценты по депозитам свыше 90 дней	285 607	247 787	40 401	40 401
Итого	285 607	247 787	40 401	40 401

3.4. ЗАПАСЫ

Структура запасов

(тыс. руб.)

Вид запасов	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Запасные части	116 893	75 458	78 588
Вспомогательные материалы	18 539	18 886	13 721
Топливо и ГСМ	13 328	13 490	14 138
Сырье и материалы	4 777	19 323	13 764
Спецодежда и СИЗ	4 150	2 756	2 841
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 643	1 038	1 257
Тара и тарные материалы	21	-	52
Продовольственные запасы, продукты питания	8	7	2
Прочие запасы	759	516	1 357
Итого	160 118	131 474	125 720

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе Общества на конец отчетного периода за вычетом резерва под обесценение.

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года признаков обесценения запасов не выявлено.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отсутствуют.

Пояснения

Движение запасов

(тыс. руб.)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
ЗАО «КТСП»
за 2025 год

Вид запасов	За 2025 год		За 2024 год	
	поступило	списано	поступило	списано
Запасные части	169 211	(127 776)	90 356	(93 486)
Вспомогательные материалы	18 925	(19 272)	25 872	(20 707)
Топливо и ГСМ	163 775	(163 937)	157 799	(158 447)
Сырье и материалы	7 825	(22 371)	9 575	(4 016)
Спецодежда и СИЗ	11 267	(9 873)	8 211	(8 296)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	15 844	(15 239)	17 281	(17 500)
Тара и тарные материалы	2 572	(2 551)	1 663	(1 715)
Продовольственные запасы, продукты питания	509	(508)	468	(463)
Прочие запасы	9 818	(9 575)	7 448	(8 289)
Итого	399 746	(371 102)	318 673	(312 919)

По состоянию на 31 декабря 2025 года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 2 058 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 4 792 тыс. рублей).

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.5.1. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31 декабря 2025 года			На 31 декабря 2024 года			На 31 декабря 2023 года		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Расчеты с покупателями и заказчиками	474 305	(78 747)	395 558	405 584	(100 570)	305 014	277 532	(75 088)	202 444
Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	177 058	-	177 058	862 879	-	862 879	10 515	-	10 515
Авансы выданные	22 783	(47)	22 736	25 538	(8)	25 530	27 115	(1 407)	25 708
Прочая	53 178	-	53 178	37 300	-	37 300	44 257	-	44 257
Итого	727 324	(78 794)	648 530	1 331 301	(100 578)	1 230 723	359 419	(76 495)	282 924

Пояснения

3.5.2. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

Виды задолженности	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Долгосрочная кредиторская задолженность	26 726	36 590	50 538
в том числе:			
поставщики и подрядчики	26 726	36 590	50 538
Краткосрочная кредиторская задолженность	390 701	332 288	420 040
в том числе:			
поставщики и подрядчики	212 738	158 486	173 996
расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	78 510	70 384	145 432
расчеты по задолженности перед персоналом организации	77 994	70 278	57 541
авансы полученные	21 247	22 011	19 099
прочая	212	11 129	23 972
Итого	417 427	368 878	470 578

Долгосрочная задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражена в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

3.5.3. Обязательства по аренде

Показатель	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства по аренде	856 503	795 071	783 931
Краткосрочные обязательства по аренде	20 600	31 745	31 890
Итого	877 103	826 816	815 821

Обязательства по аренде отражены в составе строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» соответственно.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наименование	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расчетные счета	106 055	388 047	1 337 337
Валютные счета	47 050	318 094	1 043 303
Депозиты (до 3-х мес.)	2 919 000	6 185 560	4 000 000
Итого	3 072 105	6 891 701	6 380 640

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

Совокупный процентный доход Общества по краткосрочным депозитам, размещенным на срок до 3-х месяцев, и по остаткам денежных средств на счетах в банках в 2025 году составил 631 740 тыс. руб., в 2024 году – 712 063 тыс. рублей.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

3.7. КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Уставный капитал	3 600	3 600	3 600
Резервный капитал	900	900	900
Нераспределенная прибыль (убыток)	17 578 238	14 636 976	10 826 703
Итого	17 582 738	14 641 476	10 831 203

Уставный капитал соответствует размеру, определенному Уставом Общества, сформирован и полностью оплачен. Уставный капитал Общества разделен на 3 600 обыкновенных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 000 рублей.

Резервный капитал соответствует размеру, определенному в Уставе Общества, - 25% от величины уставного капитала, и сформирован полностью. Резервный капитал предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Чистая прибыль отчетного периода, тыс. руб.	2 941 262	3 810 273
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	3 600	3 600
Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию, руб. коп.	817 017,22	1 058 409,17

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

Дивиденды

В 2025 и 2024 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Задолженность перед акционерами по выплате дивидендов на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года отсутствует (п. 3.13.2 «Операции с основным хозяйственным Обществом» настоящих Пояснений).

3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура кредитов и займов

(тыс. руб.)

Виды обязательств	Срок погашения	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства - всего		-	394 118	919 608
в том числе:				
кредиты	-	-	394 118	919 608
Краткосрочные обязательства - всего		394 208	526 120	526 151
в том числе:				
кредиты	03.08.2026	394 208	526 120	526 151
Итого		394 208	920 238	1 445 759

Движение кредитов банков

(тыс. руб.)

Виды обязательств	За 2025 год		За 2024 год	
	получено	погашено	получено	погашено
Кредиты банков	-	525 490	-	525 490
Итого	-	525 490	-	525 490

Проценты к уплате

(тыс. руб.)

Виды обязательств	За 2025 год		За 2024 год	
	начислено	погашено	начислено	погашено
Кредиты банков	53 465	54 005	97 409	97 440
Итого	53 465	54 005	97 409	97 440

3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

Наименование оценочного обязательства	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
По предстоящим расходам на оплату отпусков	49 403	42 402	38 105
По предстоящим расходам на выплату премий	34 657	24 033	29 840
Целевой фонд	-	8 095	5 774
По незавершенным судебным разбирательствам и претензиям	-	1 750	-
По премиям (бонусам) клиентам	12 621	-	11 099
Итого	96 681	76 280	84 818

Иные оценочные обязательства не признавались.

В связи с вводом в действие Положения о социальных льготах ЗАО «КТСП», утвержденного приказом №441 от 29.12.2025 г., Обществом принято решение о закрытии целевого фонда и списании остатков, не использованных на 31 декабря 2025 года.

3.10. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
ЗАО «КТСП»
за 2025 год

<i>(тыс. руб.)</i>			
Наименование	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Полученные – всего	1 507 588	1 323 875	8 164
в том числе:			
банковские гарантии по возврату авансового платежа и гарантии оплаты	1 507 588	1 323 875	8 164

3.11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

3.11.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности

<i>(тыс. руб.)</i>		
Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от транспортной обработки контейнеров	7 576 554	6 684 842
в том числе:		
выручка по погрузочно-разгрузочным работам (ПРР)	5 885 681	5 389 092
выручка по дополнительным услугам, связанным с ПРР	1 682 699	1 287 872
выручка по прочим услугам	8 174	7 878
Выручка от сдачи имущества в аренду	21 997	18 649
Итого	7 598 551	6 703 491

Себестоимость

<i>(тыс. руб.)</i>		
Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	1 102 437	838 795
Амортизация	666 444	584 983
Материальные затраты	342 066	300 947
Отчисления на социальные нужды	341 352	260 455
Прочие затраты	1 047 195	932 531
Итого	3 499 494	2 917 711

Пояснения

Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	82 641	136 316
Отчисления на социальные нужды	21 559	28 551
Амортизация	12 968	3 747
Материальные затраты	2 173	1 669
Прочие затраты	582 540	353 531
Итого	701 881	523 814

3.11.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Реализация материалов и топлива	23 514	6 199
Возмещение убытков	6 305	1 165
Восстановление резервов и оценочных обязательств	5 067	-
Реализация основных средств	3 615	4 471
Прочее оприходование материалов	3 245	68
Штрафы по хозяйственным договорам	2 737	1 794
Доходы прошлых лет	2 696	3 041
Оприходование излишков, выявленных при инвентаризации	1 878	4 434
Курсовые разницы	-	328 089
Доходы от продажи валюты	-	1 211
Прочие	1 194	657
Итого	50 251	351 129

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы	791 845	-
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	17 926	16 302
Себестоимость реализованных материалов	17 873	6 167
Штрафы по хозяйственным договорам	17 484	5 320
Прочие расходы социального характера	15 806	27 161
Безвозмездная передача имущества	15 758	17 243
Расходы, связанные с выбытием основных средств	12 817	10 812
Расходы по созданию резервов и оценочных обязательств	12 502	15 872
Расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты	5 244	-
Компенсации и материальная помощь работникам	1 430	1 110
Убыток от обесценения внеоборотных активов	522	283
Прочие непроизводственные расходы	516	8 118
Прочие расходы	6 139	4 026
Итого	915 862	112 414

3.12. ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В целях выявления взаимосвязи показателей бухгалтерского и налогового учетов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 Обществом были определены постоянные и временные разницы, на основании которых были рассчитаны постоянные и отложенные активы и обязательства. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства показаны в свернутом виде.

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения - всего	3 309 465	4 073 833
в том числе:		
облагаемая по ставке 25%	3 309 465	-
облагаемая по ставке 20%	-	4 073 833
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	827 366	814 767
в том числе:		
рассчитанный по ставке 25%	827 366	-
рассчитанный по ставке 20%	-	814 767
Постоянный налоговый расход (доход)	39 323	22 759
Расход по налогу на прибыль	(866 689)	(898 001)
Отложенный налог на прибыль	(23 759)	(4 739)
в том числе обусловленный:		
погашением временных разниц в отчетном периоде	(23 759)	55 736
суммарный эффект пересчета отложенных налогов	-	(60 475)
Текущий налог на прибыль	(842 930)	(893 262)
Прочее	498 486	634 441
в том числе:		
применение инвестиционного вычета	482 922	634 498
налог на прибыль за прошлые периоды	15 536	(29)
пени по налогу на прибыль	28	(28)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
ЗАО «КТСП»
за 2025 год

Общество применяет инвестиционный налоговый вычет в соответствии со ст. 286.1 НК РФ; ст.11-11-1 Закона Санкт-Петербурга от 14.07.1995 г. N 81-11; п.1.2.3 и п. 2 Приказа №271 от 28.12.2023 г. «О внесении изменений в приказ от 27.12.2022 г. №268г «Об учетных политиках ЗАО «Контейнерный терминал Санкт-Петербург» в целях бухгалтерского учета и налогообложения».

3.13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

3.13.1. Перечень связанных сторон

К связанным сторонам относятся общества, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ (пп. «а», п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Пояснения

Бенефициарным владельцем Общества является Лисин Владимир Сергеевич (по смыслу статьи 3 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 №ИС-учет-32 по следующим группам связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- прочие связанные стороны.

Операции отражены с учетом НДС. Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

3.13.2. Операции с основным хозяйственным обществом

В 2025 и 2024 году дивиденды основному хозяйственному обществу не объявлялись и не выплачивались.

Задолженность перед основным хозяйственным обществом на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отсутствует (п. 3.7 «Капитал и дивиденды» настоящих Пояснений).

В 2025 и 2024 году операций с основным хозяйственным обществом не было.

3.13.3. Операции с прочими связанными сторонами

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря:

<i>(тыс. руб.)</i>					
Наименование	Период	Покупатели и заказчики	Авансы, выданные поставщикам ТМЦ, работ, услуг	Прочая дебиторская задолженность	Резерв по сомнительной задолженности
Прочие связанные стороны	2025	-	10 354	-	-
	2024	-	6 593	-	-
Итого	2025	-	10 354	-	-
	2024	-	6 593	-	-

В отчетном периоде резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон не формировался. Задолженность связанных сторон с истекшим сроком исковой давности, а также прочие долги, нереальные для взыскания, на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отсутствуют.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря:

<i>(тыс. руб.)</i>				
Наименование	Период	Поставщики и подрядчики	Авансы полученные	Прочая кредиторская задолженность
Прочие связанные стороны	2025	96 559	125	211
	2024	47 790	122	-
Итого	2025	96 559	125	211
	2024	47 790	122	-

Доходы, полученные Обществом в отчетные периоды:

(тыс. руб.)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
ЗАО «КТСП»
за 2025 год

Наименование	Период	Выручка от оказания услуг	Реализация основных средств	Аренда	Прочая выручка	Реализация прочих активов
Прочие связанные стороны	2025	25 312	9 031	6 074	-	25 943
	2024	41	-	3 111	-	-
Итого	2025	25 312	9 031	6 074	-	25 943
	2024	41	-	3 111	-	-

Расходы, учтенные Обществом в отчетные периоды:

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Аренда имущества	Приобретение ТМЦ	Приобретение и строительство ОС, НМА	Приобретение прочих услуг	Прочие расходы
Прочие связанные стороны	2025	38 495	157	15 997	767 726	8 144
	2024	55 160	636	10 982	506 046	2 760
Итого	2025	38 495	157	15 997	767 726	8 144
	2024	55 160	636	10 982	506 046	2 760

3.13.4. Операции с основным управленческим персоналом

- К основному управленческому персоналу Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 относятся руководители структурных подразделений, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, производства, организации и контроля над деятельностью Общества. К основному управленческому персоналу Общества относятся: директора по направлениям;
- руководители структурных подразделений прямого подчинения управляющему директору.

Вознаграждения основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями:

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	90 425	107 474
Страховые взносы	19 663	20 695
Итого	110 088	128 169

Пояснения

3.14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Оценочные обязательства под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют. В настоящее время Общество не участвует в судебных разбирательствах, которые оказывают существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, по результатам завершения которых имеется высокая вероятность разрешения дела не в пользу Общества. Иные условные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года отражены в п. 3.9 «Оценочные обязательства» настоящих Пояснений.

Руководство Общества считает, что налоговая политика соответствует законодательству Российской Федерации о налогах и сборах. Вместе с тем законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации характеризуется динамичным развитием, а также возможностью широкого усмотрения со стороны налоговой администрации по многим вопросам налогообложения, что может приводить к различным интерпретациям отдельных правовых норм со стороны налогоплательщиков и контролирующих органов. Таким образом, нельзя исключить риск возникновения споров с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. По общему правилу риск может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

3.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Представитель ЗАО «КТСП»
на основании доверенности №Д-КТСП-Г/0105-2/18 от 21.12.2023 г.

Морозова Е.В.

«27» февраля 2026 г.