Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ДИРЕКЦИЯ КОМПЛЕКСА ЗАЩИТНЫХ СООРУЖЕНИЙ Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГА МИНИСТЕРСТВА СТРОИТЕЛЬСТВА И ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

1. Основные виды экономической деятельности.

В 2025 году ФКП «Дирекция КЗС г. СПб Минстроя России» (далее – Предприятие) осуществляло следующие виды деятельности:

- выполнение функций эксплуатирующей организации в отношении объектов комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений;
- реализация функций заказчика, застройщика;
- предоставление в аренду волоконно-оптического кабеля.

Указом Президента Российской Федерации от 02.07.2021 № 399 «О внесении изменений в перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ, утвержденных указом Президента Российской Федерации от 4 августа 2004 г. № 1009» предприятие внесено в перечень стратегических предприятий, осуществляющих виды деятельности, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороноспособности и безопасности государства, защиты нравственности, здоровья, прав и законных интересов граждан.

2. Учетная политика.

Настоящий бухгалтерский отчет Предприятия подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления.

Бухгалтерская отчетность Предприятия составляется в порядке и в сроки,

предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, федеральными и отраслевыми стандартами, а также нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Предприятия формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена на основании допущения о том, что предприятие осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем, то есть предприятие не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

2.2 Нематериальные активы.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В 2025 году Предприятием внесены изменения в учетную политику, согласно которым не применяется ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но стоимостью менее 100 000 рублей. При этом затраты на

приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности вышеуказанных объектов на Предприятии осуществляется надлежащий контроль за их движением на соответствующем субсчете забалансового счета МЦ.05 «Малоценные НМА».

2.3. Основные средства.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение (создание).

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Предприятие осуществляет деятельность в соответствии с ежегодно утверждаемой Минстроем России сметой доходов и расходов, в соответствии с которой все доходы Предприятия направляются на цели эксплуатации КЗС, получение Предприятием прибыли не предусмотрено.

Амортизация объектов основных средств, использование обменного фонда (ЗИП) для обеспечения бесперебойной эксплуатации стратегических активов, переданного собственником имущества не предусмотрена сметой доходов и расходов. В этой связи Предприятие применяет отступление от правил бухгалтерского учета, предусмотренное п.7.3 ПБУ 1/2008, утвержденное учетной политикой.

1) Учет объектов Комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений (далее - КЗС), закрепленных МТУ Росимущества за Предприятием на праве оперативного управления, а также ОС, приобретенных подрядчиками в процессе эксплуатации КЗС в рамках исполнения государственных контрактов и переданных Предприятию, оформляется проводками:

Поступление ОС: Дт 08.04 Кт 75.01

Дт 01 Кт 08.04

Дт 75.01 Кт 83.01

Амортизация ОС: Дт 83.01 Кт 02

2) Учет (получение и передача) ЗИП для эксплуатации КЗС оформляется проводками:

Поступление ЗИП в обменный фонд: Дт 75.01 Кт 83.09

Дт 10.05 Кт 75.01

Расход ЗИП на эксплуатацию КЗС: Дт 83.09 Кт 10.5

Предприятие не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но стоимостью менее 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности вышеуказанных объектов на Предприятии осуществляется надлежащий контроль за их движением на соответствующем субсчете забалансового счета МЦ.01 «Материальные ценности в эксплуатации».

2.4. Запасы.

Оценка материалов, используемых в основной уставной деятельности, в полном объеме финансируемой за счет субсидии из федерального бюджета, не приносящей доход, и находящихся в запасе (на складе) на отчетную дату, производится по фактической себестоимости.

В случае, если материалы, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по фактической, а также справедливой стоимости, такие материалы оцениваются в условной оценке один объект, один рубль.

2.5. Целевое финансирование.

Предприятие принимает к учету бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных, при наличии уверенности, что эти средства будут получены (имеются лимиты бюджетных обязательств). Средства целевого

назначения, полученные в форме субсидии, а также в качестве источников финансирования целевых программ, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

2.6. Существенные отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Согласно п.6 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Если при составлении бухгалтерской отчетности применение вышеуказанных правил не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация может допустить отступление от этих правил.

В этой связи, Предприятие применяет отступления от правил бухгалтерского учета, предусмотренные п.7.3 ПБУ 1/2008, и утвержденные учетной политикой Предприятия.

Учитывая принятый Предприятием критерий существенности 5% от валюты баланса существенным отступлением от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности является уменьшение добавочного капитала Предприятия за счет:

- начисления амортизации по принятым к бухгалтерскому учету в качестве основных средств объектам КЗС, полученным Предприятием в оперативное управление для технической эксплуатации от собственника имущества МТУ Росимущества в городе Санкт-Петербурге и Ленинградской области (далее - основные средства) посредством записи по дебету счета 83 "Добавочный

капитал" в корреспонденции с кредитом счета 02 "Амортизация ОС" в части сумм ежемесячной амортизации данных объектов (с учетом допущения вероятности прекращения права оперативного управления Предприятия на объекты КЗС);

- выбытия со склада Предприятия материально-технических ценностей, являющихся эксплуатационным и аварийным запасом материалов и запасных частей с целью поддержания работоспособности стратегических активов – объектов комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга для защиты от наводнений, в том числе системы предупреждения угрозы наводнений (далее - стратегический запас ЗИП), посредством записи дебету счета 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции с кредитом счета 10.05 «Запасные части».

Вышеуказанные отступления приняты Предприятием по следующим основаниям.

Деятельность Предприятия регулируется Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 декабря 2007 № 872 «О создании и регулировании деятельности федеральных казенных предприятий» (далее Постановление 872).

В соответствии с пунктом 10 Постановления 872 Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с утвержденными в установленном порядке уполномоченным органом программой деятельности и сметой доходов и расходов.

Предприятие осуществляет уставную деятельность, связанную с выполнением функций эксплуатирующей организации в отношении объектов комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений, которая в полном объеме финансируется за счет субсидии, предоставляемой из федерального бюджета с целью финансового обеспечения затрат Предприятия.

Финансирование осуществляется путем оплаты с лицевого счета, открытого предприятию в Управлении Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу, выполненных работ, оказанных услуг по содержанию и эксплуатации КЗС, а также расходов Предприятия по смете доходов и расходов, ежегодно утверждаемой главным распорядителем бюджетных средств.

Стратегический запас ЗИП предусмотрен проектной документацией по строительству КЗС как постоянный запас в наличии, сформирован при завершении строительства КЗС за счет бюджетных ассигнований и пополняется по мере использования при аварийно-восстановительных работах.

Амортизация объектов основных средств, переданных Предприятию в оперативное управление собственником имущества, а также использование стратегического запаса ЗИП сметой доходов и расходов не предусмотрены.

В соответствии с пунктом 13 Постановления 872 финансирование деятельности Предприятия осуществляется за счет доходов от реализации производимой им продукции (работ, услуг) в соответствии со сметой доходов и расходов. При недостаточности доходов Предприятия для покрытия расходов, предусмотренных сметой доходов и расходов, уполномоченный орган осуществляет в установленном порядке финансирование целевых расходов, связанных с функционированием Предприятия, ежеквартально по итогам отчетного периода. Порядок выделения Предприятию средств федерального бюджета определяется бюджетным законодательством.

Нормативными актами по бухгалтерскому учету не урегулирован порядок отражения амортизации по переданным в оперативное управление организации объектам государственной собственности, а также использования при их эксплуатации стратегического запаса ЗИП, сформированного ранее при строительстве, в случае отсутствия коммерческой деятельности и осуществления Предприятием исключительно стратегических и социально-значимых задач, полностью финансируемых из федерального бюджета.

На основании вышеизложенного и руководствуясь требованием приоритета содержания перед формой, определяющим отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования, Предприятием приняты настоящие отступления.

Вместе с тем, если гипотетически рассмотреть возможность учета амортизации основных средств и стратегического запаса ЗИП с использованием

счетов учета затрат организации, осуществляющей коммерческую деятельность, Предприятием будет получен дополнительный убыток по итогам 2025 года в сумме 1 303 409 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2025 общий дополнительный убыток составит 23 713 302 тыс. рублей (за 2024 год – на 1 257 540 тыс. рублей, на 31.12.2024 – на 22 409 893 тыс. рублей).

При этом в разделе III. Капитал и резервы баланса изменятся показатели строк 1350 и 1370.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	-	-	-
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	121 927 580	121 898 120	121 870 889
	Резервный капитал	1360	2 223	2 424	3 919
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(23 714 194)	(22 407 932)	(21 124 818)
	Итого по разделу III	1300	98 215 609	99 492 612	100 749 990

В соответствии со ст. 242.23 Бюджетного кодекса Российской Федерации казначейское сопровождение осуществляется Федеральным казначейством в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации, содержащим в том числе положение об условиях ведения и использования лицевого счета (режим лицевого счета), устанавливающих запрет на перечисление средств с лицевого счета в том числе на счета, открытые в учреждении Центрального банка Российской Федерации или в кредитной организации юридическому лицу, за исключением ряда случаев, в которые не включены амортизация основных средств или убытки организации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	9 162	(2 961)	5 289	-	-	(1 337)	-	-	-	-	-	14 451	(4 298)
	За 2024 г.	9 192	(1 629)	-	(30)	5	(1 337)	-	-	-	-	-	9 162	(2 961)
в том числе: Единая информационная система Предприятия (ЕИСП)	За 2025 г.	5 067	(1 689)	2 174	-	-	(844)	-	-	-	-	-	7 241	(2 533)
	За 2024 г.	5 067	(844)	-	-	-	(845)	-	-	-	-	-	5 067	(1 689)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Система автоматизированного контроля за эксплуатацией Комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений (САКЭ)	За 2025 г.	2 955	(1 272)	3 115	-	-	(493)	-	-	-	-	-	6 070	(1 765)
	За 2024 г.	2 955	(780)	-	-	-	(492)	-	-	-	-	-	2 955	(1 272)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фильм"Морские ворота Петербурга. Защита от наводнений"	За 2025 г.	848	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	848	-
	За 2024 г.	848	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	848	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фильм"Морские ворота Петербурга- защита от наводнений" на английском языке	За 2025 г.	292	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	292	-
	За 2024 г.	292	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	292	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарный знак (знак обслуживания) №4850586 (КЗС)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	30	(5)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	30	(8)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Корректировка в связи с изменением учетной политики Товарный знак (знак обслуживания) №4850586 (КЗС)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(30)	5	3	-	-	-	-	-	(30)	8
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Фильм"Морские ворота Петербурга. Защита от наводнений"	За 2025 г.	848	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	848	-
	За 2024 г.	848	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	848	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фильм"Морские ворота Петербурга- защита от наводнений" на английском языке	За 2025 г.	292	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	292	-
	За 2024 г.	292	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	292	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	9 013	5 061	6 423
в том числе: Единая информационная система Предприятия (ЕИСП)	4 708	3 378	4 223
из них созданные организацией	-	-	-
Система автоматизированного контроля за эксплуатацией Комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений (САКЭ)	4 305	1 683	2 175
из них созданные организацией	-	-	-
Товарный знак (знак обслуживания) №4850586 (КЗС)	-	-	25
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	1 140	1 140	1 140
в том числе: Фильм"Морские ворота Петербурга. Защита от наводнений"	848	848	848
из них созданные организацией	848	848	848
Фильм"Морские ворота Петербурга- защита от наводнений" на английском языке	292	292	292
из них созданные организацией	292	292	292

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	5 606	-	-	-	-	(5 289)	317	-
	За 2024 г.	2 880	-	2 726	-	-	-	5 606	-
в том числе: Единая информационная система Предприятия (ЕИСП)	За 2025 г.	2 491	-	-	-	-	(2 174)	317	-
	За 2024 г.	1 381	-	1 159	-	-	-	2 540	-
Система автоматизированного контроля за эксплуатацией Комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений (САКЭ)	За 2025 г.	3 115	-	-	-	-	(3 115)	-	-
	За 2024 г.	1 499	-	1 567	-	-	-	3 066	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	1 338	1 698	-	3 036	-
	За 2024 г.	-	1 338	-	1 338	-
в том числе: Лицензии100шт."Р7-Офис" Десктоп+Сервер базовый (13.12.26)	За 2025 г.	1 291	1 988	-	1 988	-
	За 2024 г.	-	1 291	-	1 291	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
ПИ "СБИС ЭО-Базовый" (02.10.28)	За 2025 г.	10	55	-	55	-
	За 2024 г.	-	10	-	10	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
ПИ антивир. ПО"Dr.Web Secucrity Suite" 1 лиц.на 5ПК(31.10.25	За 2025 г.	6	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	6	-	6	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
ПИ прогр.прод."1С:Комплект поддержки"(11.12.2027)	За 2025 г.	-	90	-	90	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Товарный знак (знак обслуживания) №4850586 (КЗС)	За 2025 г.	30	30	-	30	-
	За 2024 г.	-	30	-	30	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
ПНЛ Kaspersky Endpoint Securiti для бизнеса 200шт(01.12.2027)	За 2025 г.	-	502	-	502	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
ПНЛ Kaspersky Endpoint Securiti для бизнеса 47 шт(20.03.27)	За 2025 г.	-	153	-	153	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
ПНЛ Kaspersky Securiti для почтовых серверов 150шт(01.12.2027)	За 2025 г.	-	218	-	218	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	121 634 245	(22 232 842)	23 531	-	-	(1 270 144)	-	-	-	-	-	121 657 776	(23 502 986)
	За 2024 г.	121 625 548	(20 964 421)	8 697	-	-	(1 268 421)	-	-	-	-	-	121 634 245	(22 232 842)
в том числе: Здания	За 2025 г.	4 152 025	(2 108 515)	-	-	-	(159 115)	-	-	-	-	-	4 152 025	(2 267 630)
	За 2024 г.	4 152 025	(1 951 283)	-	-	-	(158 951)	-	-	-	-	-	4 152 025	(2 110 234)
Корректировка в связи с пересмотром элементов амортизации Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 882	-	-	-	(163)	-	-	-	-	-	-	1 719
Сооружения	За 2025 г.	108 475 822	(12 289 186)	-	-	-	(1 046 230)	-	-	-	-	-	108 475 822	(13 335 416)
	За 2024 г.	108 475 822	(11 242 985)	-	-	-	(1 046 229)	-	-	-	-	-	108 475 822	(12 289 214)
Корректировка в связи с пересмотром элементов амортизации Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	31	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	28
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	8 939 102	(7 775 076)	20 253	-	-	(62 908)	-	-	-	-	-	8 959 355	(7 837 984)
	За 2024 г.	8 937 122	(7 737 568)	1 980	-	-	(59 101)	-	-	-	-	-	8 939 102	(7 796 669)
Корректировка в связи с пересмотром элементов амортизации Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	24 923	-	-	-	(3 330)	-	-	-	-	-	-	21 593
Транспортные средства	За 2025 г.	55 043	(48 108)	3 278	-	-	(1 808)	-	-	-	-	-	58 321	(49 916)
	За 2024 г.	48 326	(47 546)	6 717	-	-	(562)	-	-	-	-	-	55 043	(48 108)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	12 253	(11 957)	-	-	-	(83)	-	-	-	-	-	12 253	(12 040)
	За 2024 г.	12 253	(11 902)	-	-	-	(78)	-	-	-	-	-	12 253	(11 980)
Корректировка в связи с пересмотром элементов амортизации Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	27	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-	23
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	71 782 807	73 029 420	74 289 144
в том числе: Здания	1 884 395	2 043 510	2 202 624
Сооружения	68 768 423	69 814 653	70 860 885
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 121 371	1 164 026	1 224 477
Транспортные средства	8 405	6 935	780
Производственный и хозяйственный инвентарь	213	296	378
Неамортизируемые основные средства - всего	26 371 983	26 371 983	26 371 983
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Сооружения	26 371 983	26 371 983	26 371 983
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	11 964	-	6 717	-	-	(18 681)	-	-
	За 2024 г.	1 121	-	11 964	-	-	(1 121)	11 964	-
в том числе: Континент 4. Многофункциональный узел безопасности. Расширенная версия. Платформа IPCR550	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 121	-	-	-	-	(1 121)	-	-
Система специальной связи	За 2025 г.	11 964	-	6 717	-	-	(18 681)	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 964	-	-	-	11 964	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	123 981	-	55 515	(68 571)	-	-	X	X	110 925	-
	За 2024 г.	118 181	-	37 531	(31 731)	-	-	X	X	123 981	-
в том числе: Сырье и материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	123 981	-	55 515	(68 571)	-	-	-	-	110 925	-
	За 2024 г.	118 181	-	37 531	(31 731)	-	-	-	-	123 981	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 072 225	-	2 091 201	73	(2 072 225)	-	-	-	2 091 274	-
	За 2024 г.	1 988 781	-	2 072 225	-	(1 988 781)	-	-	-	2 072 225	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 796	-	2 461	-	(3 796)	-	-	-	2 461	-
	За 2024 г.	1 548	-	3 796	-	(1 548)	-	-	-	3 796	-
расчеты с кредиторами и дебиторами	За 2025 г.	2 015 637	-	2 056 363	73	(2 015 637)	-	-	-	2 056 436	-
	За 2024 г.	1 986 330	-	2 015 637	-	(1 986 330)	-	-	-	2 015 637	-
расчеты по ЕНС	За 2025 г.	51 923	-	31 419	-	(51 923)	-	-	-	31 419	-
	За 2024 г.	-	-	51 923	-	-	-	-	-	51 923	-
прочие дебиторы	За 2025 г.	869	-	958	-	(869)	-	-	-	958	-
	За 2024 г.	903	-	869	-	(903)	-	-	-	869	-
Итого	За 2025 г.	2 072 225	-	2 091 201	73	(2 072 225)	-	-	X	2 091 274	-
	За 2024 г.	1 988 781	-	2 072 225	-	(1 988 781)	-	-	X	2 072 225	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	36 324	12 976	-	(6 331)	-	-	42 969
	За 2024 г.	17 270	22 719	-	(3 665)	-	-	36 324
в том числе: целевые поступления, финансирование (субсидия)	За 2025 г.	35 784	12 976	-	(6 322)	-	-	42 438
	За 2024 г.	16 721	22 719	-	(3 656)	-	-	35 784
поступление ОС от собственника	За 2025 г.	540	-	-	(9)	-	-	531
	За 2024 г.	549	-	-	(9)	-	-	540
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 102 203	2 053 807	-	(2 040 836)	-	-	2 115 174
	За 2024 г.	2 023 866	1 996 576	-	(1 918 239)	-	-	2 102 203
в том числе: задолженность перед персоналом организации	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	2	2	-	(2)	-	-	2
задолженность по налогам, страховым взносам и сборам	За 2025 г.	22 048	20 247	-	(22 048)	-	-	20 247
	За 2024 г.	50 758	22 048	-	(50 758)	-	-	22 048
прочие кредиторы	За 2025 г.	9 476	8 271	-	(9 476)	-	-	8 271
	За 2024 г.	7 223	9 476	-	(7 223)	-	-	9 476
целевые поступления, финансирование (субсидия)	За 2025 г.	2 047 814	2 025 289	-	(1 986 447)	-	-	2 086 656
	За 2024 г.	1 939 828	1 965 050	-	(1 857 064)	-	-	2 047 814
доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	22 863	-	-	(22 863)	-	-	-
	За 2024 г.	26 055	-	-	(3 192)	-	-	22 863
Итого	За 2025 г.	2 138 527	2 066 783	-	(2 047 167)	-	X	2 158 143
	За 2024 г.	2 041 136	2 019 295	-	(1 921 904)	-	X	2 138 527

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	33 705	31 707	(30 115)	-	35 297
	За 2024 г.	30 684	30 447	(27 426)	-	33 705
в том числе: оценочные обязательства по оплате отпусков	За 2025 г.	26 373	24 723	(23 542)	-	27 554
	За 2024 г.	24 028	23 692	(21 347)	-	26 373
оценочное обязательство по оплате страховых взносов и н/с	За 2025 г.	7 332	6 984	(6 573)	-	7 743
	За 2024 г.	6 656	6 755	(6 079)	-	7 332

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	276 593	265 165	403 425
в том числе: БИ.СИ.СИ. ООО	251 001	260 353	402 085
ПТБ КАСКАД ООО	11 892	-	-
ОО КАСКАД ООО	6 504	-	-
РЕСО-ГАРАНТИЯ САО	2 974	1 697	1 131
ЗАВОД СПЕЦХИМПРОДУКТ ООО	2 168	-	-
ОПОРА ООО	1 139	-	-
ПИР ООО (ИНН 7816713626)	747	-	-
ЭЛЕКТРО ООО	88	-	-
СИСТЕМНЫЙ КОД ООО	81	81	-
НИИ РУБИН АО	-	2 006	-
ГАВАНЬ АВТО ООО	-	892	-
Познянский Олег Юрьевич	-	136	-
НТЦ ИНФОМАР ООО	-	-	153
ПИР ООО (ИНН 5018135664)	-	-	56
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	2 310	2 222
Амортизация	9	10
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	2 319	2 232
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 319	2 232

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	1 995 037	1 962 699
в том числе: на финансирование капитальных затрат	11 510	22 266
на финансирование текущих расходов	1 983 527	1 940 433

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация.

12.1. Общие сведения.

Федеральное казенное предприятие «Северо-Западная дирекция Госстроя России - дирекция комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений» (далее - Предприятие) зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 27 октября 2003 г. за ОГРН 1037832047384.

Учредителем Предприятия является Российская Федерация.

Сокращенное наименование: ФКП «Дирекция КЗС Госстроя».

На основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2005 г. № 2215-р Предприятие переименовано в Федеральное казенное предприятие «Северо-Западная дирекция Росстроя - дирекция комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений». Сокращенное наименование: ФКП «Дирекция КЗС Росстроя».

На основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 09 марта 2010 г. № 309-р Предприятие переименовано в федеральное казенное предприятие «Дирекция комплекса защитных сооружений Министерства регионального развития Российской Федерации». Сокращенное наименование: «ФКП «Дирекция КЗС Минрегиона России»

На основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2014 г. № 580-р Предприятие переименовано в федеральное казенное предприятие «Дирекция комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации». Сокращенное наименование: «ФКП «Дирекция КЗС г. СПб Минстроя России»

Местонахождение Предприятия: 197342, г. Санкт-Петербург ул. Торжковская, д.5.

Предприятие создано в целях выполнения функций заказчика - застройщика при завершении строительства комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений (КЗС), его эксплуатации и содержания, а также

строительства (реконструкции) других объектов, в отношении которых Минстрой России выполняет функции государственного заказчика.

Имущество Предприятия, включая доходы от его использования, находится в собственности Российской Федерации и закреплено за Предприятием на праве оперативного управления.

Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляют в установленном законодательством Российской Федерации порядке Правительство Российской Федерации, Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 09 января 2018 г. № 8-р «О генеральном директоре федерального казенного предприятия «Дирекция комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации» генеральным директором назначен первый заместитель генерального директора Дайтер Борис Михайлович.

В 2025 году Предприятие получало субсидию на возмещение (финансовое обеспечение) затрат по эксплуатации объектов КЗС (далее – субсидия) согласно соглашению от 07 февраля 2025 г. № 069-11-2025-003 о предоставлении из федерального бюджета субсидии, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам.

Среднесписочная численность персонала Предприятия за 2025 год составила 153 человека (за 2024 год 156 человек).

12.2. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов учтены исключительные права на кинофильмы, которые приняты к учету по фактическим затратам на их изготовление в размере 1 140 тыс. руб. В связи с невозможностью надежно

определить срок полезного использования, кинофильмы признаны нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования актива.

В 2025 году в составе нематериальных активов с определенным сроком полезного использования учтены:

- «Система автоматизированного контроля за эксплуатацией Комплекса защитных сооружений г. СПб (САКЭ)» первоначальной балансовой стоимостью 6 070 тыс. рублей (в 2024 году – 2 955 тыс. рублей), сроком полезного использования 144 месяца (в 2024 году – 72 месяца), увеличение первоначальной стоимости на общую сумму 3 115 тыс. рублей и срока полезного использования на 72 месяца произведено на основании Акта о приеме-сдаче модернизированных (доработанных) объектов нематериальных активов от 30 декабря 2025 г. № 1;

- «Единая информационная система Предприятия (ЕИСП)» первоначальной балансовой стоимостью 7 241 тыс. рублей (в 2024 году – 5 067 тыс. рублей), сроком полезного использования 144 месяца (в 2024 году – 72 месяца), увеличение первоначальной стоимости на общую сумму 2 174 тыс. рублей и срока полезного использования на 72 месяца произведено на основании Акта о приеме-сдаче модернизированных (доработанных) объектов нематериальных активов от 30 декабря 2025 г. № 2.

Предприятие проводит работы по развитию «Единой информационной системы предприятия (ЕИСП)» и «Системы автоматизированного контроля за эксплуатацией Комплекса защитных сооружений г. СПб (САКЭ), за период 2023 - 2024 годы выполнено работ на общую сумму 5 606 тыс. рублей (в 2024 году - 2 726 тыс. рублей, в 2023 году – 2 880 тыс. рублей.). В 2025 году завершены и приняты работы в общей сумме 5 289 тыс. рублей с отнесением на увеличение балансовой стоимости соответствующих нематериальных активов, при этом незавершенные по состоянию на 31.12.2025 г. работы составили 317 тыс. рублей.

В результате вышеуказанных изменений в бухгалтерском учете произведены следующие корректировки. Товарный знак № 4850586 (КЗС) с первоначальной балансовой стоимостью 30 тыс. рублей и сроком действия исключительного права до 12 марта 2032 год исключен из состава нематериальных активов, что привело к уменьшению их остаточной стоимости по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г. на сумму 22 тыс. рублей.

В 2025 году переоценка нематериальных активов не производилась.

12.3. Основные средства.

В составе основных средств отражены полученные от МТУ Росимущества в городе Санкт-Петербурге и Ленинградской области для эксплуатации объекты КЗС, а также мебель, оборудование, вычислительная техника, оргтехника, и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. рублей.

В 2025 году переоценка основных средств не производилась.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

За 2025 год начислена амортизация по объектам КЗС в размере 1 266 559 тыс. руб. (за 2024 год – 1 263 060 тыс. рублей).

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В 2023 году в соответствии с распоряжением МТУ Росимущества в городе Санкт-Петербурге и Ленинградской области от 22 февраля 2023 г. № 78-56-р Предприятию передан и закреплен за ним на праве оперативного управление объект «Волоконно-оптический кабель (ВОК), МФ-078-526 (участок ВОЛС развязка КАД-КСЭ Горская-г. Кронштадт), местонахождение: телефонная канализация от о. Котлин до Защитной дамбы Д-11, от колодца № 213 о. Котлин до колодца № 475 п. Горская» первоначальной стоимостью 4 531 тыс. рублей.

На основании договора аренды федерального движимого имущества от 30 июня 2023 г., по акту предоставления во временное пользование (аренду) имущества от 30 июня 2023 г. объект «Волоконно-оптический кабель (ВОК), МФ-078-526 (участок ВОЛС развязка КАД-КСЭ Горская-г. Кронштадт), местонахождение: телефонная канализация от о. Котлин до Защитной дамбы Д-11, от колодца № 213 о. Котлин до колодца № 475 п. Горская» предоставлен за плату во временное пользование (в аренду) ПАО «МегаФон».

В 2025 году Предприятием приобретены и введены в эксплуатацию следующие объекты основных средств:

По государственному контракту от 27.03.2025 № Д-25-017:

- система кондиционирования Euroclimat EKOF-25HNS/EKSF-25HNS в количестве 4 штук, первоначальной балансовой стоимостью 460 тыс. рублей;

- система кондиционирования Euroclimat EKOF-50HNS/EKSF-50HNS в количестве 1 штуки, первоначальной балансовой стоимостью 139 тыс. рублей.

По государственному контракту от 15.05.2025 № Д-25-027:

- шкаф мультитемпературный Polair CV107-G3 25HNS в количестве 3 штук, первоначальной балансовой стоимостью 398 тыс. рублей;

- печь конвекционная Abat КЭП-4 в количестве 1 штуки, первоначальной балансовой стоимостью 137 тыс. рублей.

По государственному контракту от 25.08.2025 № Д-25-045:

- автомобиль легковой LADA VESTA VIN XTAGFL150T0997866 в количестве 1 штуки, первоначальной балансовой стоимостью 1 639 тыс. рублей;

- автомобиль легковой LADA VESTA VIN XTAGFL150T1005461 в количестве 1 штуки, первоначальной балансовой стоимостью 1 639 тыс. рублей.

По государственному контракту от 01.12.2025 № Д-25-073:

- сервер. Товарный знак: HomeNetв количестве 1 штуки, первоначальной балансовой стоимостью 438 тыс. рублей.

Также в 2025 году завершены работы по созданию объекта «Система специальной связи» на общую сумму 6 717 тыс. рублей по государственным контрактам от 29.03.2024 г. № Д-24-011, от 25.12.2024 г. № Д-24-085, от

03.03.2025 г. № Д-25-009, от 26.03.2025 г. № Д-25-018, от 18.04.2025 г. № Д-25-021, от 22.09.2025 г. № Д-25-049/274/25/2, от 17.10.2025 г. № 201/Д-25-054, работы выполнены в полном объеме. По акту о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)(унифицированная форма №ОС-1) от 17.10.2025 № 14 объект основных средств «Система специальной связи» введён в эксплуатацию, первоначальная балансовая стоимость составила 18 681 тыс. рублей.

В связи с непригодностью к дальнейшей эксплуатации на основании протокола от 08 декабря 2025 г. заседания комиссии, созданной приказом от 29.12.2022 № 76 «О постоянно действующей комиссии ФКП «Дирекция КЗС г. СПб Минстроя России» по подготовке и принятию решения о списании федерального имущества», по акту о списании групп объектов основных средств (унифицированная форма №ОС-4б) от 08.12.2025 г. № 000001, 000002, 000003 списано и удалено 39 объектов, учтенных на забалансовом счете счета МЦ.01 «Материальные ценности в эксплуатации».

Ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю, так как Предприятием не ожидаются поступления от выбытия объектов основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования. В силу специальной правоспособности Предприятие вправе отчуждать или иным способом распоряжаться принадлежащим ему на праве оперативного управления имуществом только с согласия Правительства Российской Федерации или уполномоченного им федерального органа исполнительной власти.

Тестирование внеоборотных активов и запасов, относящихся к стратегическим активам (ЗИП) на обесценение осуществляется Предприятием в соответствии с порядком, установленным МСФО (IAS) 36 и Рекомендациями Р-144/2022-КпР «Обесценение стратегических активов» от 13.10.2022 года Фонда «НРБУ «БМЦ». Обесценение активов на конец отчетного периода не выявлено.

Протоколом от 30 декабря 2025 г. постоянно действующая комиссия по определению амортизируемого имущества, отнесению к соответствующей

амортизационной группе и по установлению срока его полезного использования в отношении основных средств и нематериальных активов, входящих в состав Комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений и прочих основных средств, утвержденная приказом от 28 декабря 2024 г. № 89 провела проверку элементов амортизации (метода начисления амортизации, сроков полезного использования, ликвидационной стоимости) объектов основных средств, входящих в состав КЗС, и продлила срок полезного использования 28 объектов, что привело к увеличению строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г. на сумму 23 363 тыс. рублей, на 31 декабря 2023 г. на сумму 26 863 тыс. рублей.

12.4. Прочие внеоборотные активы.

В отчетности активы отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представлены в отчетности как долгосрочные.

В 2024 году в составе прочих внеоборотных активов учтены расходы будущих периодов, срок погашения (списания) которых превышал 12 месяцев.

В связи с началом применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» из состава прочих внеоборотных активов исключены активы, обладающие признаками нематериальных активов, что привело к уменьшению строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г. на общую сумму 1 307 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025 г. их общая стоимость составляет 0 тыс. рублей (в 2024 году до корректировки 1 307 тыс. рублей, после корректировки – 0 тыс. рублей).

12.5. Запасы.

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе запасов учтены материально-производственные запасы, в том числе, используемые Предприятием при эксплуатации комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от

наводнений (далее - ЗИП), в общей сумме 110 925 тыс. рублей (в 2024 году – 123 981 тыс. рублей).

За 2025 год поступило ЗИП на общую сумму 29 460 тыс. руб. Передано ЗИП для эксплуатации КЗС на общую сумму 36 782 тыс. руб.

По акту приема-передачи федерального движимого имущества от 25.08.2025 (Распоряжение МТУ Росимущества в г. СПб и ЛО от 05.08.2025 № 78-634-р) ПУ ФСБ России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области переданы Пантон 3 (Понтон КС-63) в количестве 3 шт. на общую сумму 68 тыс. рублей.

За 2024 год поступило ЗИП на общую сумму 27 231 тыс. руб. Передано ЗИП для эксплуатации КЗС на общую сумму 14 885 тыс. руб. Списано ЗИП в общей сумме 2 958 тыс. рублей.

Обесценение запасов на конец отчетного периода не выявлено. Резерв под обесценение запасов не создавался.

Сумма авансов, выплаченных поставщикам за приобретение запасов, по состоянию на 31.12.2025 составила 45 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 57 тыс. рублей.).

Начиная с отчетности за 2025 год из состава запасов исключены расходы будущих периодов в общей сумме 23 911 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 – 15 615 тыс. рублей. Данный актив отражен по строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы» и включает в себя краткосрочные права, полисы страхования и прочие активы со сроком обращения (погашения) менее 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2025 прочие оборотные актива составляют 37 336 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 23 911 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 15 615 тыс. рублей).

12.6. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года является краткосрочной и в основной части состоит из лимита бюджетных обязательств по

состоянию на 2026 год в сумме 2 030 959 тыс. рублей, а также из предварительных платежей за электроэнергию (мощность) в сумме 25 429 тыс. рублей, выплаченных АО "Петербургская сбытовая компания" за счет средств субсидии.

Также в составе дебиторской задолженности учтена переплата по единому налоговом счету в сумме 31 419 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

Предприятие не создает резерв на погашение просроченной дебиторской задолженности по причине отсутствия сомнительных долгов (включая связанные стороны).

12.7. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность Предприятия отражается в отчетности с учетом НДС, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками).

Основную часть кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. составляют начисленные к уплате в 1 квартале 2026 года налоги и сборы за 2025 год в общей сумме 20 247 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

12.8. Признание доходов.

Доходы Предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ (оказания услуг) и отражаются в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. В 2025 году Предприятие использовало право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст.145 НК РФ.

Доходы Предприятия от иных видов деятельности, связанных с основным видом деятельности, а именно предоставление в аренду волоконно-оптического кабеля, в 2025 году составили 1 882 тыс. рублей (в 2024 году – 1 861 тыс. рублей).

Прочие доходы Предприятия составили в 2025 году 2 025 214 тыс. рублей (в 2024 году – 1 868 771тыс. рублей).

В 2025 году Предприятием получена субсидия, предоставленная из федерального бюджета на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию, функционированию и обеспечению сохранности объектов КЗС, а так же расходов Предприятия по смете доходов и расходов, в общей сумме 1 995 037 тыс. рублей (в 2024 году – 1 962 699 тыс. рублей).

С учетом положений статьи 170 НК РФ средства субсидии не признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются в бухгалтерском учете согласно ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в составе прочих доходов. При этом отражение средств субсидии в составе прочих доходов Предприятия происходит по мере признания расходов, на финансирование которых она предоставлена.

В 2025 году в составе прочих доходов учтены:

- средства субсидии в общей сумме 1 994 075 тыс. рублей (в 2024 году в общей сумме 1 859 400 тыс. рублей);

- денежные средства, поступающие на расчетный счет Предприятия от виновных лиц и страховых компаний в качестве возмещения ущерба, причиняемого объектам КЗС в результате дорожно-транспортных происшествий, а также в виде платы в счет возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами автомобильным дорогам. За 2025 год вышеуказанные поступления в составе прочих доходов составили 7 846 тыс. рублей (в 2024 году – 5 809 рублей);

- стоимость запасного оборудования в сумме 22 863 тыс. рублей (в 2024 году – 3 192 тыс. рублей), переданного в техническую эксплуатацию объектов КЗС и приобретенного за счет средств, полученных Предприятием от банка-

гаранта по банковской гарантии за неисполнение подрядчиком своих обязательств по исполнению условий государственного контракта;

- вознаграждение за передачу электрической энергии и мощности по Договору № 02/07-Э от 08.01.2007 г. в сумме 348 тыс. рублей (в 2024 году в составе доходов – 348 тыс. рублей);

- штрафы, неустойки (пени) за ненадлежащее исполнение условий государственных контрактов в сумме 73 тыс. рублей (в 2024 году - 13 тыс. рублей.).

12.9. Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности Предприятия и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности Предприятия в 2025 году составили 2 319 тыс. рублей (в 2024 г. – 2 232 тыс. рублей).

Расходы, осуществляемые за счет средств субсидии на возмещение затрат, связанных с эксплуатацией КЗС, предусмотренные сметой доходов и расходов, признаются прочими расходами.

Прочие расходы в 2025 году составили 2 024 781 тыс. рублей в т.ч.:

- расходы за счет средств субсидии 1 994 075 тыс. руб.,

  в том числе:

  - расходы по заработной плате и страховым взносам – 360 834 тыс. руб.;
  - расходы по содержанию и эксплуатации КЗС – 1 539 539 тыс. руб.
  - расходы на налоги и сборы – 42 342 тыс. руб.;
  - прочие – 51 360 тыс. руб.
- прочие 30 706 тыс. руб.

Прочие расходы в 2024 году составили 1 868 405 тыс. рублей в т.ч.:

- расходы за счет средств субсидии 1 859 400 тыс. руб.,

  в том числе:

  - расходы по заработной плате и страховым взносам – 359 072 тыс. руб.;
  - расходы по содержанию и эксплуатации КЗС – 1 397 569 тыс. руб.
  - расходы на налоги и сборы 45 278 тыс. руб.;
  - прочие – 57 481 тыс. руб.
- прочие 9 005 тыс. руб.

В том числе в составе прочих расходов в 2025 году отражена стоимость запасного оборудования в сумме 22 863 тыс. рублей (в 2024 году – 3 192 тыс. рублей), переданного в техническую эксплуатацию объектов КЗС и приобретенного за счет средств, полученных Предприятием от банка-гаранта по банковской гарантии за неисполнение подрядчиком своих обязательств по исполнению условий государственного контракта. Расходование данных средств согласовано Минстроем России письмом от 24.04.2020 № 16054-ЮГ/05.

12.10. Расчеты по налогу на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и составляет 0 тыс. рублей (условный доход за 2024 год – 0 тыс. рублей).

Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД) равен величине, определяемой как произведение постоянных разниц отчетного периода на ставку налога на прибыль. ПНР (материальная помощь, прочие расходы не относящиеся к текущей деятельности Предприятия), приводят к увеличению налоговых платежей и составляют в 2025 году 2 050 тыс. рублей (за 2024 год - 78 тыс. рублей). ПНД (не принимаемые доходы) приводит к уменьшению налоговых платежей и составляет в 2025 году 2 050 тыс. рублей (в 2024 году - 78 тыс. рублей).

Отложенные налоговые активы (ОНА) представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам. Изменение ОНА (оценочные обязательства) в сторону уменьшения в 2025 году составляет 0 тыс. рублей (в 2024 году ОНА в сторону уменьшения - 196 тыс. рублей).

ОНА при выбытии актива, по которому он был начислен, списывается в сумме, на которую не будет уменьшен налог на прибыль, как в отчетном периоде, так и последующих отчетных периодах, в 2025 году сумма списания ОНА составила 3 051 тыс. рублей (в 2024 году - 806 тыс. рублей).

Суммарное изменение ОНА и ОНО формирует отложенный налог на прибыль, который за 2025 год составляет 0 тыс. рублей (за 2024 год - 0 тыс. рублей).

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль. Текущий налог на прибыль за 2025 год составляет 0 тыс. рублей (за 2024 год - 0 тыс. рублей.

12.11. Чистая прибыль отчетного периода.

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определяется по данным бухгалтерского учета как прибыль до налогообложения, уменьшенная на сумму прочего, которое в 2025 году составило 3 050 тыс. рублей

(в 2024 году - 196 тыс. рублей), за вычетом налога на прибыль, который определяется как сумма текущего налога на прибыль, скорректированного на отложенный налог на прибыль.

В соответствии с Отчетом о финансовых результатах за 2025 год убыток отчетного года составляет 3 054 тыс. рублей (за 2024 год убыток - 201 тыс. рублей).

Также начиная с 2025 года внесены изменения в учетную политику Предприятия, в части учета нематериальных активов, в связи с чем из состава нематериальных активов, исключен Товарный знак № 4850586 (КЗС) остаточной стоимостью 9 тыс. рублей, что привело к уменьшению строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г. на общую сумму 9 тыс. рублей.

12.12. Добавочный капитал.

Предприятие отражает стоимость имущества, переданного в оперативное управление собственником имущества, в составе добавочного капитала «Фонд закрепленного имущества».

Увеличение добавочного капитала в 2025 году произошло по факту поступления на учет материально-технических ценностей, предназначенных для использования при эксплуатации КЗС, на общую сумму 29 460 тыс. рублей.

В 2024 году добавочный капитал увеличен на общую сумму 27 231 тыс. рублей.

Уменьшение добавочного капитала произошло за счет:

- начисления амортизации по принятым к бухгалтерскому учету в качестве основных средств объектам КЗС, полученным Предприятием в оперативное управление для технической эксплуатации от собственника имущества (МТУ Росимущества в городе Санкт-Петербурге и Ленинградской области) посредством записи по дебету счета 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции с кредитом счета 02 "Амортизация ОС" в части сумм

ежемесячной амортизации данных объектов (с учетом допущения вероятности прекращения права оперативного управления Предприятия на объекты КЗС);

- передачи по Распоряжению ТУ Росимущества объектов материально-технических ценностей;

- выбытия со склада Предприятия материально-технических ценностей, используемых при эксплуатации КЗС

Таким образом в 2025 году добавочный капитал уменьшен на общую сумму 1 303 409 тыс. рублей (в 2024 году на 1 280 903 тыс. рублей).

Также в 2025 году Предприятие пересмотрело и продлило срок полезного использования 28 объектов основных средств, входящих в состав КЗС, что привело к увеличению строки 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г. на сумму 23 363 тыс. рублей, на 31 декабря 2023 г. на сумму 26 863 тыс. рублей.

12.13. Переоценка внеоборотных активов, резервный капитал и распределение чистой прибыли.

Переоценка внеоборотных активов Предприятием в 2025 году не производилась.

Согласно п. 23 Устава для покрытия убытков в случае отсутствия иных средств Предприятие создает резервный фонд, который не может быть использован для других целей.

Размер резервного фонда составляет 5 процентов балансовой стоимости закрепленного за Предприятием на праве оперативного управления имущества и формируется за счет ежегодных отчислений в размере 5 процентов чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, если иное не установлено федеральными законами и иными нормативными правовыми актами.

Отчисление в резервный фонд производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, после получения решения уполномоченного органа исполнительной власти о размере чистой прибыли Предприятия, подлежащей распределению и перечислению в федеральный бюджет (согласно

Постановлению Правительства РФ от 15 декабря 2007 г. № 872 «О создании и регулировании деятельности ФКП»).

По итогам 2024 года Предприятием получен убыток, что привело в 2025 году к уменьшению размера резервного фонда на общую сумму 201 тыс. рублей (в 2024 году к уменьшению на 1 495 тыс. рублей).

12.14. Целевое финансирование.

Предприятие получает из федерального бюджета субсидию на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию, функционированию и обеспечению сохранности объектов КЗС, а так же расходов Предприятия по смете доходов и расходов, целевое использование которой учитывает обособленно в составе доходов будущих периодов.

В 2025 году Предприятием получена субсидия в общей сумме 1 995 037 тыс. рублей (в 2024 году – 1 962 699 тыс. рублей).

12.15. Доходы будущих периодов.

Доходы будущих периодов на 31.12.2025 г. составляют 2 129 625 тыс. рублей (на 31.12.2024 г. - 2 107 001 тыс. рублей, на 31.12.2023 г. – 1 983 153 тыс. рублей) и включают в себя:

- бюджетные обязательства по состоянию на 2026 год в общей сумме 2 066 820 тыс. рублей;

- затраты будущих периодов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета имеют отложенный порядок признания в расходах (амортизация, материалы, прочие оборотные активы) на общую сумму 62 274 тыс. рублей;

Доходы будущих периодов уменьшаются по мере признания их в качестве прочих доходов текущего периода.

Начиная с отчетности за 2025 год доходы будущих периодов, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные или краткосрочные обязательства в зависимости от срока погашения.

Долгосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 составляют 42 969 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 36 324 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 17 270 тыс. рублей).

Краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 составляют 2 086 656 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 2 070 677 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 1 965 883 тыс. рублей).

12.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Предприятием признано оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков на 31.12.2025 г. в сумме 35 297 тыс. рублей (на 31.12.2024 г. в сумме 33 705 тыс. рублей), которое включает в себя сумму неиспользованного отпуска всех сотрудников Предприятия по состоянию на отчетную дату, рассчитанного исходя из среднего заработка каждого сотрудника, и суммы страховых взносов исходя из фактического среднего процента за год.

Предприятие производит списание сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю) по государственному контракту, но не списанных заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, в соответствии с Правилами, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 04.07.2018 N 783 (ред. от 09.12.2024).

12.17. Страховые взносы.

В отношении своих сотрудников Предприятие уплачивает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование. Взносы исчисляются по единому тарифу от выплат работникам и относятся на расходы по мере их начисления.

12.18. Переданные полномочия.

В 2017 году приказом от 02 августа 2017 г. № 1101/пр Предприятие определено Застройщиком (заказчиком) при проектировании и реконструкции наружных инженерных сетей Свято-Троицкой Сергиевой Лавры и Московской Духовной Академии, г. Сергиев Посад, Московская область (далее - Объект 1).

Минстроем России и Предприятием в отношении Объекта 1 заключено соглашение от 14 сентября 2017 г. № 05-14/С о передаче полномочий государственного заказчика и об осуществлении бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации в 2017 - 2027 годах.

В 2020 г. приказом Минстроя России от 16 января 2020 г. № 16/пр определено Застройщиком (заказчиком) в отношении проектирования и выполнения комплекса работ по реконструкции инженерных систем Свято-Троицкой Сергиевой Лавры и Московской Духовной Академии, г. Сергиев Посад, Московская область (далее – Объект 2).

Минстроем России и Предприятием в отношении Объекта 2 заключено дополнительное соглашение от 6 февраля 2020 г. № 4/05-2/ДС к соглашению от 14 сентября 2017 г. № 05-14/С о передаче полномочий государственного заказчика и об осуществлении бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации.

Таким образом, с 2020 года соглашение от 14 сентября 2017 г. № 05-14/С о передаче полномочий государственного заказчика и об осуществлении бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации в 2017 - 2027 годах заключено в отношении Объекта 1 и Объекта 2.

В 2021 году распоряжением Правительства Российской Федерации от 07.12.2021 N 3477-р «Об осуществлении в 2021 - 2025 годах бюджетных инвестиций за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета в проектирование и реконструкцию путепроводной развязки комплекса защитных

сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений и Кронштадтского шоссе» Предприятие определено Застройщиком (заказчиком) в отношении реконструкции путепроводной развязки комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений и Кронштадтского шоссе (далее – Объект 3).

Минстроем России и Предприятием в отношении Объекта 3 заключено соглашение от 24 декабря 2021 г. № 069-12-2021-001 о передаче полномочий государственного заказчика по заключению и исполнению от имени Российской Федерации государственных контрактов при осуществлении за счет средств федерального бюджета бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации (в 2021 – 2026 годах).

Все операции, связанные со строительством (реконструкцией, в том числе с элементами реставрации, техническим перевооружением) и (или) приобретением федеральных объектов в рамках переданных полномочий, отражаются Предприятием от имени главного распорядителя бюджетных средств – Минстроя России в бюджетном учете и отчетности согласно положениям совместного письма от 31.12.2013 г. Министерства финансов Российской Федерации № 02-02-005/58618 и Федерального казначейства № 42-7.4-05/05.1-897.

12.19. Информация по сегментам.

С 13 ноября 2006 года Предприятие является участником простого товарищества (Договор № 1/2006 простого товарищества от 13.11.2006 г.), основной целью деятельности которого является добыча и доставка песка с месторождения Лондонская отмель напрямую на место производства работ на КЗС.

По итогам деятельности в 2025 году в соответствии с отчетом товарища, ведущего бухгалтерский и налоговый учет, простым товариществом получен бухгалтерский убыток в размере 373 тыс. рублей (в 2024 году бухгалтерский убыток составил 393 тыс. рублей).

В соответствии с Протоколом от 06.02.2026 г. № 1 заседания участников простого товарищества, на основании договора № 1/2006 простого товарищества от 13.11.2006 г., доля убытка Предприятия в размере 1% составила 4 тыс. рублей.

12.20. Информация о связанных сторонах.

Конечный бенефициар отсутствует.

В соответствии со ст.4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированными лицами являются физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, в том числе аффилированным лицом юридического лица является лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа.

Предприятие получает из федерального бюджета субсидию на возмещение (финансовое обеспечение) затрат по эксплуатации объектов КЗС на основании соглашений, заключенных с Минстроем России.

По состоянию на 31.12.2025 предусмотрено выделение из бюджета в пределах лимитов бюджетных обязательств на 2026 год 2 030 959 тыс. рублей, которые будут использованы в соответствии с утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 октября 2023 г. № 1780 Правилами предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в срок до 31.12.2026.

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по связанным сторонам не производилось.

В соответствии с Уставом ФКП «Дирекция КЗС г. СПб Минстроя России» полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор.

В 2025 году оплата труда генерального директора Предприятия производилась в соответствии с разделом IV «Оплата труда Руководителя и другие выплаты, осуществляемые ему в рамках выполнения трудовых отношений» Трудового договора с руководителем федерального казенного предприятия от 09 января 2018 г., заключенного генеральным директором Предприятия с Министерством строительства и жилищного-коммунального хозяйства Российской Федерации и составила 8 586 тыс. рублей.

Оплата труда управленческого персонала Предприятия (генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместители генерального директора, главный бухгалтер) в 2025 году в общей сумме составила 56 989 тыс. рублей (в 2024 году – 53 790 тыс. рублей), в том числе по видам выплат:

- оплата труда 49 990 тыс. рублей (в 2024 году - 46 580 тыс. рублей);
- отпускные 4 552 тыс. рублей (в 2024 году - 3 242 тыс. рублей);
- прочие 2 447 тыс. рублей (в 2024 году – 3 968 тыс. рублей).

Страховые взносы на оплату труда управленческого персонала Предприятия за 2025 год составили 11 886 тыс. рублей (за 2024 г. - 10 878 тыс. рублей).

Все выплаты управленческому персоналу в 2025 году носят краткосрочный характер, платежей долгосрочного характера не производилось.

Задолженность перед управленческим персоналом Предприятия по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

12.21. События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты хозяйственной деятельности Предприятия, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской деятельности, отсутствуют.

12.22. Информация о соблюдении требования непрерывности деятельности.

Предприятие внесено в перечень стратегических предприятий, осуществляющих виды деятельности, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороноспособности и безопасности государства, защиты нравственности, здоровья, прав и законных интересов граждан Российской Федерации, утвержденный Указом Президента РФ от 04.08.2004 N 1009.

Основным бенефициаром задачи, для решения которой используется актив, является государство. Решения о заключении контрактов (реализации проектов), где используется актив, принимаются исходя из необходимости выполнить стратегически или социально значимую задачу - выполнение функций эксплуатирующей организации в отношении комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений. Предприятие не может отказаться от заключения контрактов (участия в проектах), где используется актив, ссылаясь на их нерентабельность или аналогичные причины. Предприятие получает финансирование на обеспечение деятельности для возмещения затрат, связанных с функционированием комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений.

Финансовые показатели результатов деятельности Предприятия, имеющие значения ниже нормативных (критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств, отрицательные денежные потоки) обусловлены объективными причинами - осуществление в соответствии с уставным видом деятельности функций эксплуатирующей организации в отношении комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений, полностью финансируемого из федерального бюджета.

Все имущество Предприятия является федеральным, принадлежит Предприятию на праве оперативного управления и получено на основании распоряжений МТУ Росимущества по Санкт-Петербургу и Ленинградской области для осуществления уставного вида деятельности – выполнения функций

эксплуатирующей организации в отношении комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений, также Предприятие не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться данным имуществом.

Основные средства и нематериальные активы, входящие в состав КЗС (защитные дамбы, водопропускные сооружения, судопропускные сооружения, автодорожный тоннель с центральным диспетчерским пунктом, участки федеральной скоростной автодороги, мосты автодорожные, автомобильные развязки и т.д.) не используются и не могут использоваться в приносящей доход коммерческой деятельности. Финансовое обеспечение деятельности Предприятия полностью финансируется из федерального бюджета.

На основании соглашения о предоставлении из федерального бюджета субсидии от 29 декабря 2025 г. № 069-11-2026-001 предусмотрено выделение бюджетных средств из федерального бюджета на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию, функционированию и обеспечению сохранности объектов КЗС, а также расходов Предприятия по смете доходов и расходов, в 2026 году в объёме 2 030 959 тыс. рублей, в 2027 году - 2 052 768 тыс. рублей, в 2028 году - 2 068 167 тыс. рублей.

Предприятие в 2025 году на 100% исполнило функции, определенные уставной деятельностью по осуществлению функций эксплуатирующей организации Комплекса защитных сооружений для защиты города Санкт-Петербурга от наводнений, о чем Предприятием будет направлен в Минстрой на утверждение доклад о финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год.

Неблагоприятные события, свидетельствующие о потерях стратегических активов или заключенного в них потенциала, способствующего решению стратегических задач, в 2025 году не выявлены.

На основании Соглашения о передаче полномочий государственного заказчика по заключению и исполнению от имени Российской Федерации государственных контрактов при осуществлении за счет средств федерального бюджета бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации от 31.03.2025 года № 069-

12-2025-002, предусмотрено выделение бюджетных средств из федерального бюджета в период с 2028 - 2030 годы в объёме 5 962 517 тыс. рублей.

Соглашением о передаче полномочий государственного заказчика и об осуществлении бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации в 2017 - 2026 годах от 14.09.2017 года № 05-14/С предусмотрено выделение бюджетных средств из федерального бюджета в 2026 году в объёме 418 000 тыс. руб.

Таким образом, деятельность Предприятия будет продолжена в 2026 -2030 годах в рамках осуществления функций эксплуатирующей организации стратегических активов (Комплекса защитных сооружений), а также осуществления полномочий Застройщика (Заказчика) в рамках соглашения о передаче полномочий государственного заказчика.

Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности. Предприятие не предполагает прекращение деятельности, и планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты. Предприятие в состоянии выполнять свои обязательства на протяжении следующих за отчетной датой 12 месяцев.

Таким образом, отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Федерального казенного предприятия «Дирекция комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации» продолжать непрерывно свою деятельность.

12.23. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

У Предприятия отсутствуют чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

12.24. Дополнительная информация.

Подходы к составлению отчета о движении денежных средств:

- распределение денежных потоков между текущей, финансовой и инвестиционной деятельностью;

- отражение показателей в отчете без НДС;

- овердрафт к договору банковского счета не предусмотрен.

Кредиты и займы Предприятием не привлекались. Доходы или расходы по курсовым разницам отсутствуют.

В 2025 году Предприятие осуществляло свою деятельность в условиях продолжающейся Спецоперации. Данная ситуация не оказала негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Предприятия, необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события на Предприятие отсутствует.

В соответствии с подпунктом 16 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и приказом Росимущества от 22.02.2011 № 48 «Об организации работы структурных подразделений Федерального агентства по управлению государственным имуществом и его территориальных органов по обеспечению проведения обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой отчетности федеральных государственных унитарных предприятий и хозяйственных обществ, в уставных капиталах которых доля федеральной собственности составляет не менее 25 процентов» распоряжением Росимущества от 02.10.2025 № 1945-р аудитором для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2025 год утверждено ООО «АФК-Аудит».

25.03.2026

Генеральный директор Б.М. Дайтер

Главный бухгалтер Л.А. Геворгян