

	()
	()
	10.04.2024
	0710099_7805124273_2023_000_20240410_b8f04ea5-beb3-4891-8d53-877fbed15695
	:
	" - "
	10.04.2024 ()
	7805124273
	780501001
	()
) - (12267
2	52.24.1
()	198096, - , , 22,

/	« »
	2312145943
/	1082312000110

31 2023 .

<i>I</i>			<i>31</i> <i>2023</i> .	<i>31</i> <i>2022</i> .	<i>31</i> <i>2021</i> .
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
I.					
		1110	69 537	47 892	16 521
		1120	-	-	-
		1130	-	-	-
		1140	-	-	-
		1150	6 907 015	7 261 117	6 531 184
		1160	-	-	-
		1170	-	-	-
		1180	194 413	167 187	45 158
		1190	155 550	160 102	1 474 622
	I	1100	7 326 515	7 636 298	8 067 485
II.					
		1210	125 720	110 940	98 526
		1220	2 217	1 092	3 515
		1230	286 556	472 877	1 186 905
	()	1240	-	-	-
		1250	6 380 640	4 433 777	472 043
		1260	18 583	16 548	14 713
	II	1200	6 813 716	5 035 234	1 775 702
		1600	14 140 231	12 671 532	9 843 187

<i>I</i>			<i>31</i> <i>2023</i> .	<i>31</i> <i>2022</i> .	<i>31</i> <i>2021</i> .
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
III.					
	(,) ,	1310	3 600	3 600	3 600
	,	1320	(-) ²	(-)	(-)
		1340	-	-	-
	()	1350	-	-	-
		1360	900	900	900
	()	1370	10 826 703	6 877 053	4 574 327
	III	1300	10 831 203	6 881 553	4 578 827
IV.					
		1410	919 608	2 911 765	4 078 725
		1420	492 052	378 619	168 744
		1430	-	-	-
		1450	834 469	976 824	75 384
	IV	1400	2 246 129	4 267 208	4 322 853
V.					
		1510	526 151	1 059 732	530 446
		1520	451 930	407 137	298 106
		1530	-	-	-
		1540	84 818	55 902	112 955
		1550	-	-	-
	V	1500	1 062 899	1 522 771	941 507
		1700	14 140 231	12 671 532	9 843 187

1
2

2023 .

3			2023 .	2022 .
I	2	3	4	5
	4	2110	7 480 124	5 397 132
		2120	(2 431 562)	(2 228 019)
	()	2100	5 048 562	3 169 113
		2210	(-)	(-)
		2220	(689 477)	(624 728)
	()	2200	4 359 085	2 544 385
		2310	-	-
		2320	384 835	127 279
		2330	(230 677)	(447 312)
		2340	419 310	392 932
		2350	(177 893)	(406 267)
	()	2300	4 754 660	2 211 017
	5	2410	(812 142)	(358 895)
	∴	2411	(725 935)	(365 269)
	6	2412	(86 207)	6 374
		2460	41 745	6
	()	2400	3 984 263	1 852 128
	,	2510	-	-
	()			
	,	2520	-	-
	()			
	,	2530	-	-
	() 5			
	7	2500	3 984 263	1 852 128

3			2023 .	2022 .
1	2	3	4	5
	()	2900	1 107	514
	()	2910	-	-

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

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

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

8 2411 .

2023 .

1.							
						()	
1	2	3	4	5	6	7	8
31 2021 .	3100	3 600	(-)	-	900	4 574 327	4 578 827
2022 .							
-	3210	0	-	-	-	2 302 726	2 302 726
:	3211					1 852 128	1 852 128
	3212			-		-	-
,	3213			-		-	-
	3214	-	-	-			-
	3215	-	-	-		-	
	3216	-	-	-	-	-	-
		0	-	-	-	450 598	450 598
-	3220	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
:	3221					(-)	(-)
	3222			(-)		(-)	(-)
,	3223			(-)		(-)	(-)
	3224	(-)	-	-		-	(-)
	3225	(-)	-	-		-	(-)
	3226	-	-	-	-	-	(-)
	3227					(-)	(-)
	3230			-	-	-	

1.							
						()	
1	2	3	4	5	6	7	8
	3240				-	-	
31 2022 .	3200	3 600	(-)	-	900	6 877 053	6 881 553
2023 .							
-	3310	0	-	-	-	3 984 263	3 984 263
:	3311					3 984 263	3 984 263
	3312			-		-	-
,	3313			-		-	-
	3314	-	-	-			-
	3315	-	-	-		-	
	3316	-	-	-	-	-	-
-	3320	(0)	-	(-)	(-)	(34 613)	(34 613)
:	3321					(-)	(-)
	3322			(-)		(-)	(-)
,	3323			(-)		(-)	(-)
	3324	(-)	-	-		-	(-)
	3325	(-)	-	-		-	(-)
	3326	-	-	-	-	-	(-)
	3327					(34 613)	(34 613)
	3330			-	-	-	
	3340				-	-	
31 2023 .	3300	3 600	(-)	-	900	10 826 703	10 831 203

2.					
		31 2021 .	2022 .		31 2022 .
			()		
1	2	3	4	5	6
- :					
	3400	-	-	-	-
:	3410	-	-	-	-
	3420	-	-	-	-
	3500	-	-	-	-
():					
	3401	-	-	-	-
:	3411	-	-	-	-
	3421	-	-	-	-
	3501	-	-	-	-
, ():					
	3402	-	-	-	-
:	3412	-	-	-	-
	3422	-	-	-	-
	3502	-	-	-	-
3.					
		31 2023 .	31 2022 .	31 2021 .	
	3600	10 831	6 881 553	4 578 827	

2023 .

		2023 .	2022 .
<i>1</i>	2	3	4
-	4110	8 045 026	6 026 863
:	4111	7 649 345	5 636 294
,	4112	16 173	23 511
	4113	-	-
	4119	379 508	367 058
-	4120	(3 449 814)	(2 579 530)
:	4121	(1 581 202)	(1 424 880)
()	4122	(1 044 192)	(830 967)
	4123	(-)	(-)
	4124	(688 804)	(236 243)
	4129	(135 616)	(87 440)
	4100	4 595 212	3 447 333
-	4210	16 750	1 820 313
()	4211	16 750	274 790
) (4212	-	-
()	4213	-	-
,	4214	-	-
	4219	0	1 545 523
-	4220	(64 897)	(190 308)

		2023 .	2022 .
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
:	4221	(64 897)	(190 308)
()	4222	(-)	(-)
(),	4223	(-)	(-)
,	4224	(-)	(-)
	4229	(-)	(-)
	4200	(48 147)	1 630 005
-	4310	-	-
:	4311	-	-
()	4312	-	-
,	4313	-	-
,	4314	-	-
	4319	-	-
-	4320	(2 821 966)	(1 071 693)
:	4321	(-)	(-)
()	4322	(30 165)	(-)
()	4323	(2 678 249)	(973 300)
	4329	(113 552)	(98 393)
	4300	(2 821 966)	(1 071 693)
	4400	1 725 099	4 005 645
	4450	4 433 777	472 043

		2023 .	2022 .
1	2	3	4
	4500	6 380 640	4 433 777
	4490	221 764	(43 911)

«
 () »,
 : <https://bo.nalog.ru>



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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам закрытого акционерного общества «Контейнерный терминал Санкт-Петербург».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности закрытого акционерного общества «Контейнерный терминал Санкт-Петербург» (ОГРН 1027802712354), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение закрытого акционерного общества «Контейнерный терминал Санкт-Петербург» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

АУДИТОР Филатов Дмитрий Михайлович ОИНЗ: 22006016021

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить

основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Руководитель аудита
ОРНЗ: 22006016021



Филатов Дмитрий Михайлович

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

РУКОН ГФ

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово,
ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

13 марта 2024 года



Киримерешкин Андрей Витальевич

Закрытое акционерное общество «Контейнерный терминал Санкт-Петербург»

ЗАО «КТСП», 198096, Санкт-Петербург, Угольная гавань,

Элеваторная площадка, д. 22, литера «Щ»

Тел. | e-mail: +7(812)335-71-11 | <https://terminalspb.ru>

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЗАО «КТСП» ЗА 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС.....	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА.....	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	10
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	12
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	13
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	15
2.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	15
2.2. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ФАКТОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	15
2.3. ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ	16
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	16
2.5. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ	16
2.6. СОСТАВ И ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	17
2.7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	17
2.8. УЧЕТ И ОЦЕНКА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	17
2.9. УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	18
2.10. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА АРЕНДЫ	19
2.11. УЧЕТ И ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	19
2.12. УЧЕТ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	20
2.13. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ	21
2.14. УЧЕТ ТОВАРОВ	22
2.15. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	22
2.16. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ	22
2.17. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	22
2.18. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	23
2.19. МЕТОДОЛГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОБЩЕСТВА	23
2.20. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ	23
2.21. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	24
2.22. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	24
2.23. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	25
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	27
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	27
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	28
3.3. ЗАПАСЫ	31
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	32
3.4.1. Дебиторская задолженность	32
3.4.2. Кредиторская задолженность	33
3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	33
3.6. КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ.....	33
3.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	34
3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	35

3.9.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	35
3.9.1.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	35
3.9.2.	Прочие доходы и расходы	37
3.10.	ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	37
3.11.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	38
3.12.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	38
3.12.1.	Операции с основным хозяйственным обществом.....	39
3.12.2.	Операции с обществами под общим контролем	39
3.13.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	40
3.14.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	41

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 г.

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Организация **Закрытое акционерное общество «Контейнерный терминал Санкт-Петербург»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **Транспортная обработка контейнеров**
Организационно-правовая форма / форма собственности / **Непубличное акционерное общество / Собственность иностранных юридических лиц**
Единица измерения - тыс. руб.
Адрес **198096, Санкт-Петербург, Угольная гавань, Элеваторная площадка, д. 22, литера "Щ"**
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации **ООО «Группа Финансы»**
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД	К О Д Ы		
Дата (число, месяц, год)	0710001		
	31	12	2023
по ОКПО	50011196		
ИНН	7805124273		
По ОКВЭД2	52.24.1		
по ОКОПФ / ОКФС	1 22 67	23	
по ОКЕИ	384		

ИНН	2312145943
ОГРН	1082312000110

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5	6
А К Т И В					
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110	69 537	47 892	16 521	2.11, 3.1
Основные средства	1150	6 907 015	7 261 117	6 531 184	2.8, 2.9, 2.10, 3.2
Отложенные налоговые активы	1180	194 413	167 187	45 158	2.18, 3.10
Прочие внеоборотные активы	1190	155 550	160 102	1 474 622	
Итого по разделу I	1100	7 326 515	7 636 298	8 067 485	
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	125 720	110 940	98 526	2.13, 2.14, 2.16, 3.3
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 217	1 092	3 515	
Дебиторская задолженность	1230	286 556	472 877	1 186 905	2.16, 3.4.1
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 380 640	4 433 777	472 043	2.7, 3.5
Прочие оборотные активы	1260	18 583	16 548	14 713	
Итого по разделу II	1200	6 813 716	5 035 234	1 775 702	
БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	14 140 231	12 671 532	9 843 187	

Бухгалтерский
баланс

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5	6
П А С С И В					
III. Капитал и резервы					
Уставный капитал	1310	3 600	3 600	3 600	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	3.6
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-	
Резервный капитал	1360	900	900	900	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 826 703	6 877 053	4 574 327	
Итого по разделу III	1300	10 831 203	6 881 553	4 578 827	
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410	919 608	2 911 765	4 078 725	2.15, 3.7
Отложенные налоговые обязательства	1420	492 052	378 619	168 744	2.18, 3.10
Прочие обязательства	1450	834 469	976 824	75 384	2.10, 3.4.2
Итого по разделу IV	1400	2 246 129	4 267 208	4 322 853	
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510	526 151	1 059 732	530 446	2.15, 3.7
Кредиторская задолженность	1520	451 930	407 137	298 106	2.10, 3.4.2
Оценочные обязательства	1540	84 818	55 902	112 955	2.17, 3.8
Прочие обязательства	1550	-	-	-	
Итого по разделу V	1500	1 062 899	1 522 771	941 507	
БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	14 140 231	12 671 532	9 843 187	

Представитель ЗАО «КТСП»

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



Морозова Е.В.

«13» марта 2024 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Организация **Закрытое акционерное общество «Контейнерный терминал Санкт-Петербург»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **Транспортная обработка контейнеров**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество / Собственность иностранных юридических лиц**
Единица измерения - тыс. руб.

Форма по ОКУД	К О Д Ы		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	0710002		
ИНН	50011196		
По ОКВЭД2	7805124273		
по ОКОПФ / ОКФС	52.24.1		
по ОКЕИ	1 22 67	23	
	384		

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5
Выручка	2110	7 480 124	5 397 132	2.19, 3.9.1
Себестоимость продаж	2120	(2 431 562)	(2 228 019)	2.19, 2.20, 3.9.1
Валовая прибыль (убыток)	2100	5 048 562	3 169 113	
Управленческие расходы	2220	(689 477)	(624 728)	2.19, 2.20, 3.9.1
Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 359 085	2 544 385	
Проценты к получению	2320	384 835	127 279	2.19
Проценты к уплате	2330	(230 677)	(447 312)	2.19
Прочие доходы	2340	419 310	392 932	
Прочие расходы	2350	(177 893)	(406 267)	2.19, 3.9.2
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 754 660	2 211 017	
Налог на прибыль	2410	(812 142)	(358 895)	
в т. ч. текущий налог на прибыль	2411	(725 935)	(365 269)	2.18, 3.10
отложенный налог на прибыль	2412	(86 207)	6 374	
Прочее	2460	41 745	6	
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 984 263	1 852 128	3.6

Отчет о
финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-	
Совокупный финансовый результат периода	2500	3 984 263	1 852 128	
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2900	1 107	514	3.6

Представитель ЗАО «КТСП»

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



Морозова Е.В.

«13» марта 2024 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2023 год

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Организация **Закрытое акционерное общество «Контейнерный терминал Санкт-Петербург»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **Транспортная обработка контейнеров**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество / Собственность иностранных юридических лиц**
Единица измерения - тыс. руб.

Форма по ОКУД	К О Д Ы		
Дата (число, месяц, год)	07	10	04
по ОКПО	31	12	2023
ИНН	50011196		
По ОКВЭД2	7805124273		
по ОКОПФ / ОКФС	52.24.1		
по ОКЕИ	1 22 67	23	
	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	3 600	-	900	4 574 327	4 578 827
За 2022 год						
Увеличение капитала – всего:	3210	-	-	-	1 852 128	1 852 128
в том числе:						
чистая прибыль	3211	X	X	X	1 852 128	1 852 128
Эффект перехода на новые ФСБУ	3217	X	X	X	450 598	450 598
Уменьшение капитала – всего:	3220	-	-	-	-	-
в том числе:						
дивиденды	3227	X	X	X	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	3 600	-	900	6 877 053	6 881 553
За 2023 год						
Увеличение капитала – всего:	3310	-	-	-	3 984 263	3 984 263
в том числе:						
чистая прибыль	3311	X	X	X	3 984 263	3 984 263
Уменьшение капитала – всего:	3320	-	-	-	(34 613)	(34 613)
в том числе:						
дивиденды	3327	X	X	X	(34 613)	(34 613)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	3 600	-	900	10 826 703	10 831 203

Отчет об изменениях
капитала

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	10 831 203	6 881 553	4 578 827

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Представитель ЗАО «КТСП»

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



Морозова Е.В.

«13» марта 2024 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Организация **Закрытое акционерное общество «Контейнерный терминал Санкт-Петербург»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **Транспортная обработка контейнеров**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество / Собственность иностранных юридических лиц**
Единица измерения - тыс. руб.

	К О Д Ы		
Форма по ОКУД	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	50011196		
ИНН	7805124273		
По ОКВЭД2	52.24.1		
по ОКОПФ / ОКФС	1 22 67		23
по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	8 045 026	6 026 863
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 649 345	5 636 294
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	16 173	23 511
прочие поступления	4119	379 508	367 058
Платежи - всего	4120	(3 449 814)	(2 579 530)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 581 202)	(1 424 880)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 044 192)	(830 967)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(688 804)	(236 243)
прочие платежи	4129	(135 616)	(87 440)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 595 212	3 447 333
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	16 750	1 820 313
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	16 750	274 790
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	1 545 523

Отчет о движении
денежных средств

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
Платежи – всего	4220	(64 897)	(190 308)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(64 897)	(190 308)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(48 147)	1 630 005
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи – всего	4320	(2 821 966)	(1 071 693)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(30 165)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 678 249)	(973 300)
прочие платежи	4329	(113 552)	(98 393)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 821 966)	(1 071 693)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 725 099	4 005 645
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 433 777	472 043
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6 380 640	4 433 777
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	221 764	(43 911)

Представитель ЗАО «КТСП»

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



Морозова Е.В.

«13» марта 2024 г.

Отчет о движении
денежных средств

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Закрытое акционерное общество «Контейнерный терминал Санкт-Петербург» (далее - Общество).

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.

Сокращенное наименование Общества: ЗАО «КТСП».

Место нахождения и юридический адрес Общества: 198096, Санкт-Петербург, Угольная гавань, 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 (далее по тексту – ПЗТК), 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 получило лицензии на все виды 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 31.12.2023 численность сотрудников Общества составила 571 человек, на 31.12.2022 – 551 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
за 2023 год*

Операционная среда Общества

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.

Начавшаяся в 2022 году и продолжающаяся в 2023 году геополитическая напряженность в регионе привела к существенным колебаниям валютных курсов, волатильности цен на нефть и газ и российского фондового рынка. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. 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. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

*Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год*

2.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества возложено на специализированную организацию в рамках договора об оказании услуг по ведению учета.

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

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации – в рублях с копейками, без округления. Если иное не установлено законодательством РФ, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту РФ.

Бухгалтерский учет ведется Обществом непрерывно с момента его регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством РФ.

2.2. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ФАКТОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Каждый факт хозяйственной жизни Общества подлежит оформлению первичным учетным документом.

Перечень и формы первичных учетных документов утверждаются Приказом Управляющего директора Общества по представлению специализированной организации.

Общество применяет первичные учетные документы, составленные:

- по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ;
- по формам, не предусмотренным в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ, разработанным Обществом самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету.

Формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ, применяются Обществом с учетом изменений и дополнений, вносимых приказом Управляющего директора.

Перечень и образцы форм первичных учетных документов, применяемых Обществом, по которым не предусмотрены унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ, утверждаются приказом Управляющего директора.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа.

В случае использования электронных документов Общество применяет форматы, утвержденные уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, и/или форматы, утвержденные приказами Общества.

Требования специализированной организации по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в специализированную организацию документов и сведений обязательны для всех работников Общества. Работники специализированной организации не имеют права принимать к учету первичные документы без их надлежащего оформления.

Первичный учетный документ составляется в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции, должны быть подписаны уполномоченными лицами Общества. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов в Обществе, утверждается Приказом Управляющего директора.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Пояснения

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с регламентом взаимодействия между Обществом и специализированной организацией, осуществляющей ведение учета.

Сроки предоставления ответственным лицам за ведение бухгалтерского учета первичных документов, относящиеся к отчетному году, устанавливаются приказом Управляющего директора в зависимости от сроков формирования годовой бухгалтерской отчетности.

2.3. ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

В Обществе применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета обеспечивается регистрами и отчетами по формам, предусмотренным интегрированной информационной системой управления производственно-хозяйственной деятельностью предприятия на базе программного обеспечения SAP. Регистры бухгалтерского учета хранятся в ИС SAP в электронном виде, распечатываются по запросу пользователей (контролирующих органов, аудиторов, внутренних пользователей).

Автоматизированная система обеспечивает подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств. Регламенты о порядке проведения инвентаризации имущества и инвентаризации финансовых обязательств утверждаются Управляющим директором. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Для проведения инвентаризации в Обществе Приказом Управляющего директора назначается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Даты проведения инвентаризаций, а также перечень имущества и обязательств, подлежащих проверке при каждой из них, устанавливаются Приказом Управляющего директора по представлению специализированной организации.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в следующих случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- при смене материально ответственных лиц (на день приема-передачи дел);
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества (по установлению этих фактов);
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Общество проводит инвентаризацию обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года в срок, устанавливаемый приказом. Инвентаризация имущества может проводиться в течение отчетного года в соответствии с графиком, утвержденным приказом. При этом инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

2.5. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ

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

Ошибка признается существенной, если она в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный год по одному и тому же показателю (статье) бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет сумму, отношение которой к сумме по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет не менее пяти процентов.

2.6. СОСТАВ И ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Специализированная организация в рамках договора об оказании услуг по ведению учета составляет и представляет годовую бухгалтерскую отчетность Общества в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ и учредительными документами.

Специализированная организация в рамках договора об оказании услуг по ведению учета составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за месяц, квартал (промежуточная отчетность) и год нарастающим итогом с начала отчетного года. Месячная бухгалтерская (финансовая отчетность) является внутренней отчетностью и предназначена для целей оперативного управления деятельностью Общества.

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав месячной и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Специализированной организацией в рамках договора об оказании услуг по ведению учета применяются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.7. ОТЧЕТ 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:

- размещение и возврат депозитов свыше 90 (девяносто) дней;
- 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.

2.8. УЧЕТ И ОЦЕНКА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Учет капитальных вложений (далее – «НКС») ведется в целом по строительству и по отдельным объектам, а также по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам.

Расчеты между Обществом (застройщиком) и подрядчиками производятся ежемесячно в соответствии с договором строительного подряда и «Справкой о стоимости выполненных работ и затрат» (форма № КС-3), заполненной на основании «Акта приемки выполненных работ» (форма КС-2) после поэтапной (промежуточной) приемки застройщиком выполненных работ. Данные о стоимости выполненных работ, содержащиеся в форме № КС-3, являются основанием для отражения затрат, связанных со строительством объектов основных средств, на счете 08* «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, учитываются в течение отчетного периода на счете 36*, в конце отчетного периода списываются в сумме фактических затрат на счет 08* «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, учитываются на счете 04* «Нематериальные активы» обособленно и списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом в течение ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато их фактическое использование.

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).

2.9. УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который формируется согласно п. 10 ФСБУ 6/2020.

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.

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

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

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

Срок полезного использования определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю в случаях, установленных п. 31 ФСБУ 6/2020, а также если предполагаемые затраты на выбытие превышают ожидаемые поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Применяемый способ определения амортизации может быть изменен только в случае наличия надежного расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования данного основного средства или группы основных средств, обосновывающего применение иного способа определения амортизации.

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.

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).

Списание объектов основных средств, ликвидация которых требует проведения демонтажных работ, производят в месяце принятия решения об их выводе из эксплуатации (утверждения акта о списании).

2.10. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА АРЕНДЫ

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

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) 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);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не определено техническими характеристиками предмета аренды.

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

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

Неотделимые улучшения предмета аренды учитываются как самостоятельный объект основных средств.

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

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%.

2.11. УЧЕТ И ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05* «Амортизация нематериальных активов» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

При проведении проверки срока полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения, уточнение срока полезного использования производится в случае существенного изменения (на 12 и более месяцев от ранее установленной) продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный нематериальный актив.

При проведении проверки способа определения амортизации нематериального актива на необходимость его уточнения, применяемый способ определения амортизации изменяется в случае наличия надежного расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования данного нематериального актива, обосновывающего применение иного способа определения амортизации.

Регулярная переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы на обесценение не проверяются.

Расходы на приобретение неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.) подлежат отнесению на соответствующие счета учета ежемесячно равными долями в суммах, обоснованных договорами или расчетами Общества, в течение:

- 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.

Расходы на доработку программного обеспечения относятся на соответствующие счета учета ежемесячно равными долями в течение оставшегося срока полезного использования этого программного обеспечения (оставшегося срока действия договора). Если срок полезного использования дорабатываемого программного обеспечения истек, то расходы на доработку списываются равномерно в течение 5 лет.

2.12. УЧЕТ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Единицей учета финансовых вложений является:

- по акциям – акция;
- по облигациям – облигация;
- 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.

В аналитическом учете по государственным и корпоративным ценным бумагам формируется следующая информация: наименование эмитента, название ценной бумаги, номер, серия, номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

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 можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости.

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

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не осуществляется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

- 1) по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) – в отношении финансовых вложений, учитываемых в количественно-суммовом учете, например, акций акционерных обществ;
- 2) по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений - в отношении:
 - вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ);
 - предоставленных другим организациям займов;
 - депозитных вкладов в кредитных организациях;
 - дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования;

- иных финансовых вложений, учитываемых обособленно в качестве отдельных объектов учета;
- 3) при выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

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.

Признание доходов в виде процентов по ценным бумагам (облигациям, депозитным сертификатам, векселям) производится при наступлении сроков их выплаты.

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

2.13. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется.

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.

Часть фактических затрат на приобретение материалов, образовавшаяся в последующие периоды после их оприходования, распределяются между остатками материалов и счетами учета затрат, в зависимости от того, на какие цели были израсходованы материалы.

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.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость до 40 000 рублей (включительно), за исключением земельных участков, а также приобретенные книги, брошюры и другие издания отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе запасов на счете 10* «Материалы» и по мере отпуска их в эксплуатацию списываются на затраты производства. Аналитический учет их движения ведется в смежных информационных системах Общества.

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.

Оценка используемых отходов и попутной продукции собственного производства производится по ценам, установленным уполномоченным подразделением 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 (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла (по текущим рыночным ценам на лом, утиль, б/у имущество и т.п.).

2.14. УЧЕТ ТОВАРОВ

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

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

Часть фактических затрат на приобретение товаров, образовавшаяся в последующие периоды после их оприходования, распределяются между остатками товаров и счетами учета расходов.

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

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

2.15. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Дополнительные расходы по займам учитываются на счете 97* «Расходы будущих периодов» и равномерно в течение срока действия кредитного договора списываются на счет 91* «Прочие доходы и расходы».

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).

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.

2.16. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

Специализированная организация в рамках договора об оказании услуг по ведению учета 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.

2.17. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков (ежемесячно).

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на премиальные выплаты работникам (равномерно в течение периода, по итогам деятельности которого подлежат начислению суммы премиальных выплат).

Общество признает оценочные обязательства 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.

Существенные обязательства по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды, возникающие на основании требований законодательства или договоров, исполнения которых Общество не может избежать, приводящие к необходимости признания оценочных ликвидационных обязательств, не выявлены.

2.18. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ 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 и долгосрочных обязательств.

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

2.19. МЕТОДОЛГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОБЩЕСТВА

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

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, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (выполнением работ), если производство и продажа продукции (товаров), 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.

Все остальные виды расходов признаются прочими.

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

Для учета затрат на производство и продажу 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 произведенной продукции (работ, услуг) 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»).

Общехозяйственные расходы признаются в полном объеме в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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.

2.21. 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:

<i>Иностранная валюта</i>	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1 Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695
1 Китайский юань	12,5762	9,89492	11,6503

2.22. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Применение ФСБУ 14/2022

По сравнению с учетной политикой, действовавшей в предыдущем году, в 2023 году в учетную политику Общества не вносились.

В учетную политику на 2024 год будут внесены изменения, касающиеся порядка учета и признания нематериальных активов в связи с введением в действия, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г. нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»,

утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – «ФСБУ 14/2022»).

ФСБУ 14/2022 принят в рамках программы по сближению российской системы учета с практикой учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Общество ожидает, что изменение учетной политики в связи с введением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

Организация применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 Общество применяет альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Переклассификация объектов, ранее не признаваемых в качестве нематериальных активов с оставшимся на 31.12.2023 г. сроком полезного использования более 12 месяцев, будет произведена развернуто с сохранением исторических данных о первоначальной стоимости и ранее накопленной амортизации, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость объектов признается равной нулю в случаях отсутствия активного рынка для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость, а также существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объектам не будет существовать в конце срока его полезного использования.

2.23. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год сопоставимые показатели за период, предшествующий отчетному, сформированы путем переноса соответствующих показателей отчетности, за исключением отдельных показателей форм «Отчет о финансовых результатах» и «Отчет о движении денежных средств».

Отражение процентов по обязательствам по аренде в Отчете о финансовых результатах в отчетном году переклассифицировано из статьи «Прочие расходы» в статью «Проценты к уплате» с учетом того, что процентный расход по обязательствам по аренде является компонентом затрат по финансированию. Соответствующие изменения внесены в Отчет о финансовых результатах за 2022 год по сопоставимым показателям.

(тыс. руб.)

Отчет о финансовых результатах за 2022 г.	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Проценты к уплате	2330	(364 132)	(83 180)	(447 312)
Прочие расходы	2350	(489 447)	83 180	(406 267)

Принимая во внимание, что денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, являются примером денежных потоков от финансовой деятельности, в отчетном году в Отчете о движении денежных средств они отражены в денежных потоках от финансовых операций. Соответствующие изменения внесены в Отчет о движении денежных средств за 2022 год по сопоставимым показателям.

В связи с тем, что текущий кредит, числящийся в составе обязательств Общества, был предназначен для выплаты дивидендов, что является денежным потоком от финансовой деятельности, проценты по кредиту также отнесены в состав денежных потоков от финансовой деятельности. Соответствующие изменения внесены в Отчет о движении денежных средств за 2022 год по сопоставимым показателям.

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

(тыс. руб.)

Отчет о движении денежных средств за 2022 г.	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 984 682	462 651	3 447 333
Платежи – всего, в том числе:	4120	(3 042 181)	462 651	(2 579 530)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 523 273)	98 393	(1 424 880)
процентов по долговым обязательствам	4123	(364 258)	364 258	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(609 042)	(462 651)	(1 071 693)
Платежи – всего, в том числе:	4320	(609 042)	(462 651)	(1 071 693)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(609 042)	(364 258)	(973 300)
прочие платежи	4329	-	(98 393)	(98 393)

Пояснения

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие нематериальных активов

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
Группы объектов нематериальных активов									
в том числе:									
программное обеспечение	507	(289)	218	408	(104)	304	183	(5)	178
видеоролики, сайты	1 182	(924)	258	1 182	(858)	324	1 182	(715)	467
товарные знаки и знаки обслуживания	67	(33)	34	67	(26)	41	67	(20)	47
расходы будущих периодов, связанные с ПО	89 907	(20 880)	69 027	58 104	(10 881)	47 223	30 005	(14 302)	15 703
незавершенные вложения в НМА	-	X	-	-	X	-	126	X	126
Итого	91 663	(22 126)	69 537	59 761	(11 869)	47 892	31 563	(15 042)	16 521
<i>Справочно:</i>									
<i>нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью</i>	735	(735)	-	490	(490)	-	-	-	-

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Движение нематериальных активов

В 2023 году поступления объектов нематериальных активов составили 35 027 тыс. рублей, в 2022 году – 42 471 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации за 2023 год составила 12 427 тыс. руб., за 2022 год – 8 592 тыс. рублей.

В 2023 году долгосрочные расходы будущих периодов, связанные с приобретением программного обеспечения (ПО), отраженные в составе строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса, были переведены в состав строки 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса в сумме 955 тыс. рублей, в 2022 году – 2 383 тыс. рублей.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Наличие основных средств и незавершенных капитальных вложений

(тыс. руб.)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Наименование	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
Основные средства									
Здания	883 162	(328 774)	554 388	864 044	(291 405)	572 639	707 169	(260 013)	447 156
ППА Здания	314 715	(33 837)	280 878	301 265	(26 196)	275 069	-	-	-
Сооружения	4 304 851	(1 954 520)	2 350 331	4 277 649	(1 826 582)	2 451 067	3 853 949	(1 860 747)	1 993 202
ППА Сооружения	442 779	(48 253)	394 526	388 095	(36 706)	351 389	-	-	-
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	4 877 259	(1 945 680)	2 931 579	4 905 672	(1 685 716)	3 219 956	5 051 035	(1 903 505)	3 147 530
ППА Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	74 857	(6 300)	68 557	1 139	(152)	987	-	-	-
Транспортные средства	227 195	(121 596)	105 599	227 652	(104 407)	123 245	232 225	(132 373)	99 852
ППА Земельные участки	31 915	(8 916)	22 999	188 951	(21 597)	167 354	-	-	-
Итого	11 156 733	(4 447 876)	6 708 857	11 154 467	(3 992 761)	7 161 706	9 844 378	(4 156 638)	5 687 740
<i>Справочно:</i>									
<i>стоимость переданных в аренду основных средств</i>	52 686	(35 873)	16 813	52 089	(33 137)	18 952	52 846	(31 542)	21 304
<i>стоимость основных средств, переданных в безвозмездное пользование</i>	35 436	(12 810)	22 626	34 788	(8 079)	26 709	-	-	-
<i>стоимость полученных по договору аренды основных средств</i>	1 365 795	x	x	1 326 762	x	x	1 351 088	x	x

Пояснения

Наименование	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
Незавершенные капитальные вложения									
Строительство объектов	X	X	158 819	X	X	156 174	X	X	679 267
Приобретение объектов	X	X	3 537	X	X	3 369	X	X	272
Модернизация (реконструкция) объектов	X	X	41 351	X	X	36 593	X	X	153 858
Резерв под снижение стоимости незавершенных капитальных вложений	X	X	(14 801)	X	X	(105 977)	X	X	(23 538)
Оборудование к установке	X	X	9 252	X	X	9 252	X	X	33 585
Итого	X	X	198 158	X	X	99 411	X	X	843 444

Движение основных средств (первоначальная стоимость)

Наименование	За 2023 год		За 2022 год		Эффект перехода на новые ФСБУ на 01.01.2022 г.
	Поступило	Выбыло	Поступило	Выбыло	
Здания	20 695	(1 577)	157 973	(1 078)	(20)
ППА Здания	13 450	-	27 428	(43 494)	317 331
Сооружения	29 189	(1 987)	423 855	-	(155)
ППА Сооружения	54 684	-	28 297	-	359 798
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	36 248	(64 661)	209 954	(349 236)	(6 081)
ППА Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	74 857	(1 139)	1 139	-	-
Транспортные средства	957	(1 414)	-	(4 573)	-
ППА Земельные участки	1 992	(159 028)	-	(583)	189 534
Итого	232 072	(229 806)	848 646	(398 964)	860 407
<i>Справочно:</i>					
<i>увеличение стоимости объектов в результате достройки, дооборудования, реконструкции</i>					
	34 251	-	159 660	-	-

Движение основных средств (амортизация)

(тыс. руб.)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Наименование	За 2023 год		За 2022 год		Эффект перехода на новые ФСБУ на 01.01.2022 г.
	Начислено	Списано	Начислено	Списано	
Здания	(38 588)	1 219	(36 892)	531	4 969
ППА Здания	(7 641)	-	(12 650)	26 181	(39 727)
Сооружения	(129 198)	1 260	(127 961)	-	162 126
ППА Сооружения	(11 547)	-	(10 231)	-	(26 475)
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	(315 839)	55 875	(335 037)	167 244	385 582
ППА Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	(6 357)	209	(152)	-	-
Транспортные средства	(18 599)	1 410	(19 797)	4 573	43 190
ППА Земельные участки	(3 291)	15 972	(6 491)	-	(15 106)
Итого	(531 060)	75 945	(549 211)	198 529	514 559

Неамортизируемые основные средства

Неамортизируемые основные средства на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют.

Обесценение основных средств

На 31 декабря 2023 года на 31 декабря 2022 года признаков обесценения объектов основных средств не выявлено.

Пояснения

3.3. ЗАПАСЫ

Структура запасов

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Вид запасов	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Запасы			
в том числе:			
сырье и материалы	13 764	8 549	8 389
топливо и ГСМ	14 138	13 895	10 649
тара и тарные материалы	52	17	-
запасные части	78 588	76 240	67 784
спецодежда и СИЗ	2 841	2 211	2 808
вспомогательные материалы	13 721	9 475	10 567
инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 257	1 559	1 308
продовольственные запасы, продукты питания	2	14	19
прочие запасы	1 357	551	401
Итого до вычета резервов	125 720	112 511	101 925
За вычетом: резерв под снижение стоимости	-	1 571	3 399
Итого	125 720	110 940	98 526

Движение запасов

Вид запасов	(тыс. руб.)			
	За 2023 год		За 2022 год	
	поступило	списано	поступило	списано
сырье и материалы	12 306	(7 091)	8 345	(8 185)
топливо и ГСМ	160 509	(160 326)	135 050	(131 804)
тара и тарные материалы	2 984	(2 949)	3 231	(3 214)
запасные части	95 969	(93 621)	54 326	(45 870)
спецодежда и СИЗ	6 979	(6 349)	4 032	(4 629)
вспомогательные материалы	55 293	(51 047)	19 209	(20 301)
инвентарь и хозяйственные принадлежности	15 273	(15 575)	7 164	(6 913)
продовольственные запасы, продукты питания	376	(388)	353	(358)
прочие запасы	8 613	(7 807)	5 527	(5 377)
Итого	358 362	(345 153)	237 237	(226 651)

Пояснения

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.4.1. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	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
Дебиторская задолженность									
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	277 532	(75 088)	202 444	506 876	(61 093)	445 783	744 529	(81 614)	662 915
авансы выданные	30 747	(1 407)	29 340	17 577	(1 565)	16 012	240 577	(2 329)	238 248
зadolженность по налогам, сборам и страховым взносам	10 515	-	10 515	540	-	540	282 556	-	282 556
прочая	44 257	-	44 257	10 542	-	10 542	3 186	-	3 186
Итого	363 051	(76 495)	286 556	535 535	(62 658)	472 877	1 270 848	(83 943)	1 186 905

3.4.2. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Эффект перехода на новые ФСБУ на 01.01.2022 г.	На 31.12.2021
Кредиторская задолженность				
из нее:				
Долгосрочная кредиторская задолженность	834 469	976 824	819 498	75 384
в том числе:				
поставщики и подрядчики	50 538	125 532	-	75 384
обязательства по аренде	783 931	851 292	819 498	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	451 930	407 137	10 650	298 106
в том числе:				
поставщики и подрядчики	173 996	88 319	-	177 014
авансы полученные	19 099	9 886	-	15 089
расчеты по задолженности перед персоналом организации	57 541	45 512	-	49 411
расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	145 432	251 485	-	48 598
обязательства по аренде	31 890	4 990	10 650	-
прочая	23 972	6 945	-	7 994
Итого	1 286 399	1 383 961	830 148	373 490

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчетные счета	1 337 337	1 765 237	2 532
Валютные счета	1 043 303	818 540	2 511
Депозиты (до 3-х мес.)	4 000 000	1 850 000	467 000
Итого	6 380 640	4 433 777	472 043

3.6. КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Эффект перехода на новые ФСБУ на 01.01.2022 г.	На 31.12.2021
Уставный капитал	3 600	3 600	-	3 600
Резервный капитал	900	900	-	900
Нераспределенная прибыль (убыток)	10 826 703	6 877 053	450 598	4 574 327
Итого	10 831 203	6 881 553	450 598	4 578 827

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.

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Чистая прибыль отчетного периода, тыс. руб.	3 984 263	1 852 128
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	3 600	3 600
Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию, руб.	1 106,74	514,48

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

Дивиденды

В 2023 году объявлены дивиденды в сумме 360 000 евро в рублевом эквиваленте 34 613 100,00 рублей по курсу Банка России на дату принятия решения и выплачены в полном объеме.

Задолженность перед акционерами по выплате дивидендов на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствует.

В 2022 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

3.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура кредитов и займов

Виды обязательств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочные обязательства - всего	919 608	2 911 765	4 078 725
в том числе:			
кредиты	919 608	2 911 765	4 078 725
Краткосрочные обязательства - всего	526 151	1 059 732	530 446
в том числе:			
кредиты	526 151	1 059 732	530 446
Итого	1 445 759	3 971 497	4 609 171

Кредиты банков

На начало 2023 года долгосрочная задолженность Общества составила 2 911 765 тыс. рублей, краткосрочная задолженность (с учетом процентов) - 1 059 732 тыс. рублей. На конец отчетного периода долгосрочная задолженность составляет 919 608 тыс. рублей, краткосрочная задолженность (с учетом процентов) составляет 526 151 тыс. рублей.

В 2023 году было погашено 2 525 490 тыс. рублей основного долга.

Сумма начисленных процентов в 2023 году в сумме 152 511 тыс. рублей отражена в составе процентных расходов по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах. Сумма погашенных в 2023 году процентов составляет 152 758 тыс. рублей. Задолженность по процентам в сумме 661 тыс. рублей отражена по строке 1510 «Заемные средства».

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>(тыс. руб.)</i>			
Наименование оценочного обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оценочные обязательства - всего	84 818	55 902	112 955
в том числе:			
по предстоящим расходам на оплату отпусков	38 105	26 720	39 271
по предстоящим расходам на выплату премий	29 840	20 468	37 529
целевой фонд	5 774	5 158	-
прочие оценочные обязательства	11 099	3 556	36 155

Иные оценочные обязательства не признавались.

3.9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

3.9.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности

<i>(тыс. руб.)</i>		
Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Выручка по погрузочно-разгрузочным работам	4 433 484	3 308 963
Выручка по хранению	1 473 325	984 055
Выручка по внепортовым услугам	1 549 927	1 073 600
Выручка от сдачи имущества в аренду	16 385	23 511
Выручка по прочим услугам	7 003	7 003
Итого	7 480 124	5 397 132

Пояснения

Затраты на производство

	(тыс. руб.)	
Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на оплату труда	800 386	677 925
Амортизация	525 850	546 817
Материальные затраты	296 103	215 010
Отчисления на социальные нужды	235 683	196 028
Прочие затраты	1 263 017	1 216 967
Итого расходов по обычным видам деятельности	3 121 039	2 852 747

Себестоимость

	(тыс. руб.)	
Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на оплату труда	576 766	477 198
Амортизация	511 141	523 987
Материальные затраты	288 368	206 973
Отчисления на социальные нужды	178 810	147 558
Прочие затраты	876 477	872 303
Итого расходов по обычным видам деятельности	2 431 562	2 228 019

Управленческие расходы

	(тыс. руб.)	
Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на оплату труда	223 620	200 727
Отчисления на социальные нужды	56 873	48 470
Амортизация	14 709	22 830
Материальные затраты	7 735	8 037
Прочие затраты	386 540	344 664
Итого расходов по обычным видам деятельности	689 477	624 728

3.9.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	220 091	13 721
Восстановление резерва под снижение стоимости НКС	90 992	-
Реализация материалов и топлива	22 964	2 558
Реализация основных средств	16 750	329 747
Доходы от прекращения признания ППА	14 206	1 070
Возмещение убытков	14 186	6 072
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2 235	17 998
Доходы прошлых лет	1 960	12 280
Штрафы по хозяйственным договорам	1 597	2 327
Прочие	34 329	7 159
Итого	419 310	392 932

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Расходы по созданию прочих резервов и оценочных обязательств	88 817	9 202
Себестоимость реализованных материалов	26 165	2 533
Прочие расходы социального характера	19 292	13 536
Штрафы по хозяйственным договорам	12 858	1 952
Расходы, связанные с выбытием ОС	9 680	182 717
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	4 893	32 572
Компенсации и материальная помощь работникам	1 266	1 645
Расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты	423	37 712
Расходы по созданию резерва под снижение стоимости НКС	-	108 546
Прочие расходы	14 499	15 852
Итого	177 893	406 267

3.10. 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 развернутом виде.

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения - всего	4 754 660	2 211 017
в том числе:		
облагаемая по ставке 17,5%	-	2 211 017
облагаемая по ставке 15,5%	4 754 660	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	736 972	386 928
в том числе:		
рассчитанный по ставке 17,5%	-	386 928
рассчитанный по ставке 15,5%	736 972	-
Постоянный налоговый расход (доход)	8 201	13 574
Расход по налогу на прибыль	(812 142)	(358 895)
Отложенный налог на прибыль	(86 207)	6 374
в том числе обусловленный:		
погашением временных разниц в отчетном периоде	(19 238)	(35 233)
Текущий налог на прибыль	(725 935)	(365 269)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

В 2023 г. Общество применяло льготную ставку по налогу на прибыль в размере 15,5%, из них 12,5% - пониженная ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет г. Санкт-Петербурга в соответствии с п. 1 ст. 11-8 Закона Санкт-Петербурга от 14.07.1995 г. N 81-11 (ред. от 23.06.2023) «О налоговых льготах».

В связи с окончанием действия льготы по итогам 2023 г. был осуществлен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 20%.

3.11. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Полученные – всего	8 164	4 254	1 499 117
в том числе:			
банковские гарантии по возврату авансового платежа и гарантии оплаты	8 164	4 254	1 499 117

3.12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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.

В соответствии с п.7 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество сообщает, что единственным бенефициарным владельцем Общества является Лисин Владимир Сергеевич (по смыслу статьи 3 указанного Федерального закона).

Пояснения

Раскрытие информации по связанным сторонам осуществлено 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.

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

3.12.1. Операции с основным хозяйственным обществом

В течение 2023 были объявлены и выплачены дивиденды в сумме 360 000 евро в рублевом эквиваленте 34 613 100 рублей по курсу Банка России на дату принятия решения. В 2022 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались. Задолженность перед основным хозяйственным обществом на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствует.

3.12.2. Операции с обществами под общим контролем

Дебиторская задолженность по состоянию на отчетные даты:

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Покупатели и заказчики	Авансы, выданные поставщикам ТМЦ, работ, услуг	Прочая дебиторская задолженность	Резерв по сомнительной задолженности
Прочие связанные стороны	31.12.2023	-	7 949	-	-
	31.12.2022	362	2 070	-	-
Итого	31.12.2023	-	7 949	-	-
	31.12.2022	362	2 070	-	-

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 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

Кредиторская задолженность по состоянию на отчетные даты:

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Поставщики и подрядчики	Авансы полученные
Прочие связанные стороны	31.12.2023	27 911	113
	31.12.2022	27 817	17
Итого	31.12.2023	27 911	113
	31.12.2022	27 817	17

Пояснения

Доходы, полученные Обществом в отчетные периоды:

(тыс. руб.)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2023 год

Наименование	Период	ППР, хранение, внепортовые услуги	Реализация основных средств	Аренда	Прочая выручка	Реализация прочих активов
Прочие связанные стороны	2023	15 360	-	1 963	51	1 110
	2022	5 169	393 697	8 921	95	695
Итого	2023	15 360	-	1 963	51	1 110
	2022	5 169	393 697	8 921	95	695

Расходы, учтенные Обществом в отчетные периоды:

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Аренда имущества	Приобретение ТМЦ	Приобретение и строительство ОС, НМА, РБП	Приобретение прочих услуг	Прочие расходы
Прочие связанные стороны	2023	12 069	1 036	12 544	400 305	2 544
	2022	2 776	613	32 537	391 941	3 652
Итого	2023	12 069	1 036	12 544	400 305	2 544
	2022	2 776	613	32 537	391 941	3 652

3.13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства по состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют. В настоящее время Общество не участвует в судебных разбирательствах, которые оказывают существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества и по результатам завершения которых имеется высокая вероятность разрешения дела не в пользу Общества.

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 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Пояснения

3.14. 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 2023 год, отсутствуют.

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



Морозова Е.В.

«13» марта 2024 г.

