

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГТ Морстрой» за 2025 год

## I. Общие сведения

### 1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ГТ Морстрой», сокращенное название ООО «ГТ Морстрой» ИНН /КПП 7802345796/780201001, зарегистрировано ИФНС №15 по городу Санкт Петербург, Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 08.02 2006 г Санкт Петербург, за основным государственным регистрационным номером 1067847227876

Регистрационный адрес: 194354, г. Санкт Петербург, ул. Есенина д. 5, литера Б, помещ. 59Н

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. Составила 62 человека, на 31.12.2024 г. составила 129 человек, на 31.12.2023 г. Составила 135 человек.

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

### 1.2. Виды деятельности Общества

Основным видом деятельности общества является: Строительство гидротехнических сооружений (ОКВЭД 42.91.2).

Дополнительные виды деятельности:

- 43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ
- 43.11 Разборка и снос зданий и др.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия
Деятельность по осуществлению буксировок морским транспортом (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя)	Северо-Западное Управление государственного морского и речного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта.	27.11.2015 г.	МТ-3 001930 бессрочно

### 1.3. Органы управления Обществом

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников. Информация об основных акционерах/участниках приведена в разделе «Информация о связанных сторонах» настоящих пояснений.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор ООО «ГТ Морстрой», который действует на основании Устава Общества. (Решение участников ООО «ГТ Морстрой» о назначении Генерального директора Протокол № ОД/21-13 от 05.10.2021 г.).

## **II. Основные положения учетной политики**

### **2.1. Основа составления**

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, в частности Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н) и иными нормативными правовыми актами, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Все показатели в бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

Учетная политика утверждена Приказом № 1-уч от 25.12.2024 г. и сформирована в соответствии с правилами формирования и раскрытия, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

### **2.2. Изменение и дополнение учетной политики**

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество составляет бухгалтерскую отчетность согласно требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н. Изменения, внесенные в сопоставимые показатели бухгалтерской отчетности отражены в разделе «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» настоящих пояснений.

С 01.04.2025 г. Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

### **2.3. Применение принципа непрерывности деятельности**

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «ГТ Морстрой» подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

ООО «ГТ Морстрой» имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов ООО «ГТ Морстрой» за долги.

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются незаконченные судебные процессы. По мнению руководства Общества, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

## **2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, обязательства по аренде относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства

## **2.5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

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

Общество признает ошибку существенной, если: она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 5% от суммы активов баланса на отчетную дату.

## **2.6. Инвентаризация**

Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество использует право проводить инвентаризацию, основных средств - один раз в три года.

## **2.7. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в российские рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н.

Курсы Банка России на отчетные даты, руб.:

Валюта	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

## 2.8. Нематериальные активы

### Признание и оценка нематериальных активов

В составе нематериальных активов отражаются средства индивидуализации, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, секреты производства (ноу-хау), базы данных, программы для электронных вычислительных машин, лицензии и разрешения, иные виды НМА

Общество осуществляет учет нематериальных активов согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а именно:

- актив не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. В первоначальную стоимость объекта НМА включается, при наличии, стоимость материального носителя.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 тыс. рублей за единицу.

Обществом не проводится переоценка объектов НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

## **Амортизация нематериальных активов**

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации по НМА не приостанавливается, в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования НМА, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной или превышает его балансовую стоимость. Для нематериальных активов Общества ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не выполняется ни одно из условий, приведенных в п. 36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Неамортизируемые объекты нематериальных активов (с неопределенным сроком полезного использования) отсутствуют.

Принятые Обществом сроки амортизации НМА приведены ниже:

<b>Группа нематериальных активов</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет)</b>
Программы ЭВМ	2-5
Другие виды НМА	2

## **Обесценение нематериальных активов**

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

По состоянию на отчетную дату обесцененных НМА не выявлено.

## **Выбытие объектов нематериальных активов**

Доходы и расходы (потери) от выбытия нематериальных активов отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

## **2.9. Основные средства**

### **Признание и оценка основных средств**

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, передвижная техника, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а именно:

- объект имеет материально-вещественную форму;

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, за исключением возмещаемых налогов.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по справедливой стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств считаются существенными при стоимости более 100 тыс. руб., при условии, что указанная величина составляет более чем 10 % от первоначальной стоимости объекта основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также убытков от обесценения.

### **Амортизация основных средств**

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов основных средств 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.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Принятые Обществом сроки амортизации основных средств приведены ниже:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет)</b>
Здания и сооружения	5-30
Плавсредства	10-20

Производственный и хозяйственный инвентарь	1-3
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-10
Транспортные средства	3-10
Офисное оборудование	1-3
Прочее	2-7

### **Обесценение основных средств**

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

По состоянию на отчетную дату обесцененных основных средств не выявлено.

### **Выбытие основных средств**

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

### **2.10. Незавершенные капитальные вложения**

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения, а также авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Общество проверяет незавершенные капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

По состоянию на отчетную дату обесцененных незавершенных капитальных вложений не выявлено.

### **2.11. Бухгалтерский учет аренды**

Общество учитывает договоры аренды в порядке, предусмотренном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

#### **Учет у арендодателя**

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды по каждому договору аренды.

Все договоры аренды, действующие в отчетном году, и в году, предшествующем отчетному, были классифицированы как операционная аренда.

## **2.12. Финансовые вложения**

Общество учитывает финансовые вложения в порядке, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

К финансовым вложениям не относятся выданные беспроцентные займы и беспроцентные векселя, учитываемые в составе прочей дебиторской задолженности.

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности открытые в кредитных организациях депозиты до востребования отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных эквивалентов.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на отчетную дату обесцененных финансовых вложений не выявлено.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **2.13. Запасы**

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, готовая продукция, объекты незавершенного производства, товары и пр.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н.

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

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Общество оценивает незавершенное производство и готовую продукцию по фактической себестоимости (в сумме прямых и косвенных затрат);

Косвенные затраты распределяются пропорционально сумме всех прямых затрат

По состоянию на отчетную дату обесцененные запасы не выявлены.

## **2.14. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Суммы авансов

выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов и подлежат пересмотру ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств, нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей соотв. «Основные средства», «Нематериальные активы», «Финансовые вложения» (долгосрочные) бухгалтерского баланса.

## **2.15. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по стр. 1260 «Прочие оборотные активы». Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

## **2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н для учета указанных фактов хозяйственной жизни.

### **Оценочные обязательства**

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

К оценочным обязательствам Общество относит:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, включая страховые взносы;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков определяется как сумма произведений числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату на среднюю заработную плату работника за день, включая страховые взносы и пересматривается ежемесячно.

### **Обеспечения исполнения обязательств выданные и полученные**

Общество отражает обеспечения исполнения обязательств выданные и полученные в настоящих пояснениях в следующем порядке:

- имущество, переданное в залог, отражается по балансовой стоимости;
- гарантийные удержания выданные и полученные отражаются в сумме удержания в составе дебиторской и кредиторской задолженности соотв.

### **2.17. Доходы от обычных видов деятельности**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

Выручка по договорам строительного подряда признается способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) от исполнения договора может быть достоверно определен. В случае признания выручки и расходов способом «по мере готовности», организация определяет степень завершенности работ по всем договорам на отчетную дату как долю понесенных на отчетную дату затрат в расчетной величине общих затрат по договору, если не указано иное.

Выручка, общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей за вычетом признанных убытков на отчетную дату, а также сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату ввиду возможных санкционных последствий в разрезе договоров не раскрывается согласно п. 30 ПБУ 2/2008.

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг, за исключением договоров строительного подряда, отражается по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

### **2.18. Расходы по обычным видам деятельности**

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на изготовление готовой продукции, приобретение проданных товаров, а также расходы на оказание услуг, за минусом управленческих и коммерческих расходов и налога на добавленную стоимость.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

## **2.19. Прочие доходы и расходы**

В составе прочих доходов Общество учитывает доходы, за исключением выручки, в том числе:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, в том числе проценты по депозитам и на остаток по банковскому счету;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

В составе прочих расходов Общество учитывает расходы, не связанные с продажей товаров, готовой продукции и оказанием услуг, в том числе:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, отражаются свернуто.

## **2.20. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций**

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в разрезе видов отложенных активов и обязательств в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1. Нематериальные активы

##### Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	3 984	(3 984)	1 774	-	-	(497)	-	-	-	-	-	5 758	(4 481)
	3а 2024 г.	3 984	(3 668)	-	-	-	(316)	-	-	-	-	-	3 984	(3 984)
в том числе:														
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	210	(210)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	210	(210)
	3а 2024 г.	210	(210)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	210	(210)
Другие НМА	3а 2025 г.	3 774	(3 774)	1 774	-	-	(497)	-	-	-	-	-	5 548	(4 271)
	3а 2024 г.	3 867	(3 458)	-	-	-	(316)	-	-	-	-	-	3 774	(3 774)

Все нематериальные активы по группе «Другие НМА» по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. являются созданными организацией

Все нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. являются амортизируемыми.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

##### Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	1 499	-	275	-	-	(1 774)	-	-
	3а 2024 г.	1 045	-	454	-	-	-	1 499	-
в том числе:									
Другие НМА	3а 2025 г.	1 499	-	275	-	-	(1 774)	-	-
	3а 2024 г.	1 045	-	454	-	-	-	1 499	-

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

### 3.2. Основные средства

#### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	712 514	(401 237)	44 448	-	-	(63 349)	-	-	-	-	-	756 962	(464 586)
	За 2024 г.	635 716	(329 250)	80 234	(3 436)	2 174	(74 161)	-	-	-	-	-	712 514	(401 237)
в том числе: Здания	За 2025 г.	58 158	(102)	-	-	-	(1 223)	-	-	-	-	-	58 158	(1 325)
	За 2024 г.	3 136	-	55 022	-	-	(102)	-	-	-	-	-	58 158	(102)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	370 150	(218 067)	42 220	-	-	(40 260)	-	-	-	-	-	412 370	(258 327)
	За 2024 г.	370 150	(177 694)	-	-	-	(40 373)	-	-	-	-	-	370 150	(218 067)
Офисное оборудование	За 2025 г.	5 024	(2 913)	346	-	-	(651)	-	-	-	-	-	5 370	(3 564)
	За 2024 г.	4 043	(2 063)	982	-	-	(850)	-	-	-	-	-	5 024	(2 913)
Транспортные средства	За 2025 г.	213 416	(150 048)	-	-	-	(13 722)	-	-	-	-	-	213 416	(163 770)
	За 2024 г.	208 088	(126 599)	8 764	(3 436)	2 174	(25 623)	-	-	-	-	-	213 416	(150 048)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	53 342	(25 497)	1 178	-	-	(6 197)	-	-	-	-	-	54 520	(31 695)
	За 2024 г.	40 230	(19 352)	13 111	-	-	(6 145)	-	-	-	-	-	53 342	(25 497)
Земельные участки	За 2025 г.	3 551	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 551	-
	За 2024 г.	3 551	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 551	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	8 873	(4 611)	704	-	-	(1 296)	-	-	-	-	-	9 576	(5 907)
	За 2024 г.	6 518	(3 542)	2 355	-	-	(1 069)	-	-	-	-	-	8 873	(4 611)

Все основные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. являются амортизируемыми, за исключением земельных участков, которые не подлежат амортизации.

#### Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - залог имущества	-	53 709	-

#### Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	44 448	-	-	(44 448)	-	-
	За 2024 г.	978	-	80 234	-	(978)	(80 234)	-	-

### 3.3. Финансовые вложения

#### Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 550	-	-	-	-	-	-	-	1 550	-
	За 2024 г.	1 550	-	-	-	-	-	-	-	1 550	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	1 550	-	-	-	-	-	-	-	1 550	-
	За 2024 г.	-	-	1 550	-	-	-	-	-	1 550	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	450 000	-	-	(40 000)	-	-	-	-	410 000	-
	За 2024 г.	350 000	-	100 000	-	-	-	-	-	450 000	-
в том числе: Депозиты	За 2025 г.	450 000	-	-	(40 000)	-	-	-	-	410 000	-
	За 2024 г.	350 000	-	100 000	-	-	-	-	-	450 000	-
Итого	За 2025 г.	451 550	-	-	(40 000)	-	-	-	-	411 550	-
	За 2024 г.	351 550	-	100 000	-	-	-	-	-	451 550	-

Иное использование финансовых вложений, в том числе залог и передача третьим лицам по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

По всем финансовым вложениям Общества текущая рыночная стоимость не определяется.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имело начисленные резервы под обесценение финансовых вложений. В 2025 и 2024 годах резерв не начислялся, не восстанавливался в составе прочих доходов.

### 3.4. Отложенные налоговые активы и обязательства

Информация о структуре отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском балансе приведена в таблице, тыс. руб.:

Отложенные налоговые активы и обязательства	на 31.12.2025 г.		на 31.12.2024 г.		на 31.12.2023 г.	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	8 272	11 857	11 011	12 606	10 339	13 796
По налоговым убыткам	18 597					
По оценочным обязательствам	1 534		5 729		4 125	
Прочее	11	164	11	163	10	133
Отложенные налоговые активы и обязательства – итого	28 414	12 021	16 751	12 769	14 474	13 929

### 3.5. Запасы

#### Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 815	-	338 061	(339 050)	-	-	X	X	1 826	-
	За 2024 г.	21 905	-	982 320	(1 001 409)	-	-	X	X	2 815	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 815	-	25 315	(1 074)	-	-	(25 230)	-	1 826	-
	За 2024 г.	21 905	-	142 766	(2 875)	-	-	(158 981)	-	2 815	-
Товары	За 2025 г.	-	-	1 025	(1 025)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 241	(2 241)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	311 722	(336 951)	-	-	25 230	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	837 313	(996 294)	-	-	158 981	-	-	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

### 3.6. Дебиторская задолженность

Информация о структуре дебиторской задолженности приведена в таблице, тыс. руб.:

Дебиторская задолженность	на 31.12.2025 г.		на 31.12.2024 г.		на 31.12.2023 г.	
	Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность (более 12 месяцев)</b>						
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	-	-	32 005	-	-	-
в том числе:						
Авансы выданные	-	-	32 005	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность (до 12 месяцев включительно)</b>						
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	195 882	(100 000)	361 632	(100 000)	552 399	(100 000)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 959	-	151 751	-	282 949	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 495	-	14 297	-	46 302	-
Расчеты по налогам и сборам	6 941	-	-	-	30 718	-
Расчеты по претензиям	14 258	-	34 832	-	17 526	-
Гарантийные удержания	57 558	-	50 802	-	74 038	-
Прочее	113 671	(100 000)	109 950	(100 000)	100 866	(100 000)
Дебиторская задолженность – итого	195 882	(100 000)	393 637	(100 000)	552 399	(100 000)

Информация о резерве по сомнительным долгам приведена в таблице, тыс. руб.:

Резерв по сомнительным долгам	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Восстановлено	Списана задолженность за счет резерва	Остаток на конец периода
Резерв по сомнительным долгам прочие (невозвращенный депозит)	2025 год	100 000	-	-	-	100 000
	2024 год	100 000	-	-	-	100 000
Резерв по сомнительным долгам – итого	2025 год	100 000	-	-	-	100 000
	2024 год	100 000	-	-	-	100 000

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченной дебиторской задолженности.

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о структуре денежных средств и денежных эквивалентах приведена в таблице, тыс. руб.:

Денежные средства и эквиваленты	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Средства на рублевых счетах в банках	6 103	52 808	86 174
Средства на специальных счетах в банках	104	93	445
Денежные средства – всего	6207	52 901	86 619
Денежные эквиваленты – всего	-	-	-
Денежные средства и эквиваленты – итого	6207	52 901	86 619

### 3.8. Прочие оборотные активы

Информация о структуре прочих оборотных активов приведена в таблице, тыс. руб.:

Прочие оборотные активы	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Расходы будущих периодов	605	783	813
Прочие оборотные активы – итого	605	783	813

### 3.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2025 г. составил 10 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составил 10 тыс. руб., на 31.12.2023 г. составил 10 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. все доли оплачены участниками.

### 3.10. Чистые активы Общества

Чистые активы Общества по состоянию на отчетную дату составляли, тыс. руб.:

Отчетная дата	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Чистые активы	817 199	919 072	1 030 106

### 3.11. Оценочные обязательства

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах приведена в таблице, тыс. руб.:

Оценочное обязательство	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков, в том числе страховые взносы	2025 год	20 546	11 980	(28 736)	(27)	3 764
	2024 год	18 255	23 450	(21 115)	(44)	20 546
Оценочные обязательства – итого	2025 год	20 546	11 980	(28 736)	(27)	3 764
	2024 год	18 255	23 450	(21 115)	(44)	20 546

### 3.12. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности приведена в таблице, тыс. руб.:

Кредиторская задолженность	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность (более 12 месяцев)</b>			
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	-	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность (до 12 месяцев включительно)</b>			
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5 588	178 838	172 764
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 271	15 295	37 945
Расчеты с покупателями и заказчиками	42		15 198
Расчеты по налогам и сборам		144 818	102 985
Расчеты по оплате труда	3 827	12 529	11 996
Прочая задолженность	448	6 196	4 640

Кредиторская задолженность - итого	5 588	178 838	172 764
---------------------------------------	-------	---------	---------

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

### 3.13. Выручка

Информация о выручке от продажи готовой продукции, товаров, работ, услуг в разрезе видов деятельности представлена в таблице (за вычетом НДС), тыс. руб.:

Наименование показателя, выручка	2025 год	2024 год
Строительство гидротехнических сооружений	281 487	1 573 992
Аренда техники и оборудования (операционная аренда)	6 010	12 876
Прочее	3 982	993
Итого выручка	291 479	1 587 861

По договорам строительного подряда, исполняемым в отчетном периоде и периоде, предшествовавшем отчетному, тыс. руб.:

Показатель, нарастающим итогом, тыс. руб.	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Общая сумма признанных доходов	-	3 531 463	1 957 471
Общая сумма понесенных расходов	-	2 252 630	1 256 845
Общая сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	-	1 278 833	700 626
Сумма полученной предварительной оплаты	-	3 337 419	1 700 801
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату	-	-	-

### 3.14. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат представлен в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	26 261	161 381
Расходы на оплату труда	197 692	364 271
Отчисления на социальные нужды	35 726	63 492
Амортизация	63 846	74 477
Прочие затраты	95 868	472 536
Итого по элементам	419 393	1 136 157
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение [+])	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	419 393	1 136 157

Состав управленческих расходов представлен в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя, управленческие расходы	2025 год	2024 год
Материальные затраты	1 031	2 400
Расходы на оплату труда	56 565	97 129
Отчисления на социальные нужды	9 800	16 018
Амортизация	3 843	2 856
Прочие затраты	11 203	21 460
Итого управленческие расходы	82 442	139 863

### 3.15. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов представлен в таблице, тыс. руб.:

Вид прочих доходов	2025 год	2024 год
Проценты к получению	65 864	64 253
Возмещение убытков связанных с реализацией	12 872	61 960
Прочее	27	6 980
Итого прочие доходы	78 763	133 193

Состав прочих расходов представлен в таблице, тыс. руб.:

Вид прочих расходов	2025 год	2024 год
Расходы за счет прибыли	(2 320)	(9 301)
Списание дебиторской задолженности	-	(15 704)
Расходы на услуги банка	(456)	(487)
Прочее	(2 360)	(7 940)
Итого прочие расходы	(5 136)	(33 432)

### 3.16. Налог на прибыль

В 2024 году ставка налога на прибыль составляла 20%.

С 2025 года ставка составляет 25%, в связи с чем начисленные отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. были пересчитаны по новой ставке.

Наименование	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	(54 285)	551 465
(Условный расход по налогу на прибыль) / Условный доход по налогу на прибыль	13 571	(110 293)
<b>(Постоянный налоговый расход)</b>		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 159)	(3 003)
Постоянный налоговый расход итого	(1 159)	(3 003)
<b>Постоянный налоговый доход</b>		
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
Постоянный налоговый доход итого	-	-
<b>Начисление/(погашение) отложенных налоговых активов</b>		
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(2 739)	(1 531)
По оценочным обязательствам	(4 195)	458
По налоговым убыткам	18 597	
Прочее	-	
Начисление/(погашение) отложенных налоговых активов итого	11 663	(1 073)
<b>(Начисление)/погашение отложенных налоговых обязательств</b>		
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	749	3 711

Прочее	-	2
(Начисление)/погашение отложенных налоговых обязательств итого	749	3713
<b>Отложенный налог на прибыль, не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода</b>		
В связи с изменением ставки по налогу на прибыль организаций с 2025 года	-	797
<b>Налог на прибыль</b>		
Налог на прибыль	12 412	(112 499)
в т.ч. текущий налог на прибыль	-	(115 936)
в т.ч. отложенный налог на прибыль	12 412	3 437

### 3.17. Условные обязательства и условные активы

#### Обеспечения исполнения обязательств полученные и выданные

Структура обеспечений исполнения обязательств полученных представлена в таблице, тыс. руб.:

<b>Обеспечения полученные:</b>	<b>на 31.12.2025 г.</b>	<b>на 31.12.2024 г.</b>	<b>на 31.12.2023 г.</b>
Гарантийные удержания	318	3 240	4 109
Обеспечения полученные – итого	318	3 240	4 109

Структура обеспечений исполнения обязательств выданных представлена в таблице, тыс. руб.:

<b>Обеспечения выданные:</b>	<b>на 31.12.2025 г.</b>	<b>на 31.12.2024 г.</b>	<b>на 31.12.2023 г.</b>
Залог имущества	-	53 709	-
Гарантийные удержания	57 558	50 802	74 038
Обеспечения выданные – итого	57 558	104 511	74 038

### 3.18. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год потребовало внесения корректировок в сопоставимые показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Общие результаты указанных корректировок, а также основания произведенных корректировок приведены в таблицах ниже:

Общие результаты корректировки в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок, бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.

<b>Показатель</b>	<b>31.12.2024 г. до корр.</b>	<b>Применение ФСБУ 4/2023</b>	<b>31.12.2024 г. после корр.</b>	<b>Комментарии</b>
Стр. 1150 «Основные средства»	311 277	32 005	343 282	Предоплата за приобретение основных средств отражена в составе внеоборотных активов согласно п. 16 ФСБУ 4/2023
Стр. 1230 «Дебиторская задолженность»	293 637	(32 005)	261 632	

Общие результаты корректировки в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок, отчет о финансовых результатах за 2024 г., тыс. руб.

Показатель	2024 г. до корр.	Применение ФСБУ 4/2023	2024 г. после корр.	Комментарии
2410 «Налог на прибыль организаций»	(113 296)	797	(112 499)	Корректировка в связи с изменением ставки по налогу на прибыль организаций с 2025 года отражена в составе отложенного налога на прибыль
2412 «отложенный налог на прибыль организаций»	2 640	797	3 437	
2460 «Прочее»	797	(797)	-	

### 3.19. Информация о связанных сторонах

#### Основные Участники Общества

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ГТ Морстрой» контролирует группа физических лиц:

№ п/п	Участник/ Общества	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Размер доли, %
1	Алексеев В.Н	7,6	76%
2	Кравцов А.П	1	10%
3	Груненко М.В.	0,5	5%
4	Климичев В.А.	0,5	5%
5	Колиниченко А.Ю.	0,4	4%
6	Итого	10	100

#### Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества в определении Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» являются:

- Алексеев Владимир Николаевич (Гражданин РФ, ИНН 780213907202);
- Кравцов Алексей Петрович (Гражданин РФ, ИНН 782514301031)

#### Связанные стороны Общества

№ п/п	Связанная сторона	Основания признания связанной стороной, примечания
1	Алексеев Владимир Николаевич (Гражданин РФ)	Участник, бенефициарный владелец
2	Кравцов Алексей Петрович (Гражданин РФ)	Генеральный директор

### Операции со связанными сторонами, за исключением займов и процентов по займам

№ п/п	Связанная сторона	Характер операций	Объем операций, без учета НДС, тыс. руб.		Движение денежных средств, без учета НДС, тыс. руб.	
			2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
1	Алексеев В.Н.	Приобретение внеоборотных активов	-	56 550	-	(56 550)
		Закупки услуг	-	4 168	-	(4 558)

### Состояние расчетов со связанными сторонами (краткосрочная задолженность), за исключением займов и процентов по займам

№ п/п	Связанная сторона (характер операции)	Дебиторская задолженность, тыс. руб.			Кредиторская задолженность, тыс. руб.		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Алексеев В.Н., Закупки услуг	-	-	-	-	-	391

Вся краткосрочная задолженность связанным сторонам по состоянию на 31.12.2023 г. подлежала оплате денежными средствами.

### Займы, выданные связанным сторонам

Связанная сторона	Период	На начало периода	Начислено	Погашено	На конец периода
Кравцов А.П., до 31.12.2026 г., беспроцентный, краткосрочный	2025 год	-	11 000,00	-	11 000
	2024 год	14 727	-	(14 727)	-

### Займы, полученные от связанных сторон

В 2025 и 2024 году Общество не получало займы от связанных сторон. По состоянию на начало и конец 2025 и 2024 года займы, полученные от связанных сторон, не числятся.

### Вознаграждение основного управленческого персонала

Под основным управленческим персоналом Общества считает генерального директора,

№ п/п	Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения, всего, в т.ч.:	17 784	41 438
1.1	Расходы на оплату труда, включая премии и компенсации, а также вознаграждение за участие в органах управления	17 784	41 438
2	Долгосрочные вознаграждения, всего, в т.ч.:	-	-
2.1	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
2.2	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
3	Вознаграждения основного управленческого персонала, итого	17 784	41 438

Примечание: суммы приведены до удержания НДФЛ, включая страховые взносы.

### **Выплата дивидендов Участникам Общества**

На основании протокола внеочередного Общего собрания Участников ООО «ГТ Морстрой» № б/н от 23 декабря 2025 г. произведена выплата дивидендов по результатам финансово-хозяйственной деятельности из нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 60 000 тыс. руб. (Шестьдесят миллионов руб) 00 коп

На основании протокола б/н общего собрания участников ООО «ГТ Морстрой» от 06 марта 2024 года произведена выплата дивидендов из нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 300 000 тыс. руб. и от 23 декабря 2024 года выплата дивидендов из нераспределенной прибыли в размере 250 000 тыс. руб.

Задолженность Общества по выплате дивидендов на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

### **3.20. События после отчетной даты**

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской отчетности ООО «ГТ Морстрой» за 2025 год.

«30» марта 2026г.

Генеральный директор ООО «ГТ Морстрой»



Кравцов А.П