

АО «Трест № 68»

ИНН 7817014691 КПП 781701001

196641, г. Санкт-Петербург, п. Металлострой, ул. Школьная, д. 4, лит. А

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых
результатах
за 2025 год.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Трест № 68» за 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Информация об организации.

Полное фирменное наименование общества: Акционерное общество «Трест № 68».

Форма собственности: частная.

Юридический адрес: 196641, г. Санкт-Петербург, п. Металлострой, улица Школьная, д.4.

Почтовый адрес: 196641, г. Санкт-Петербург, п. Металлострой, улица Школьная, д.4.

Дата государственной регистрации: 18 февраля 1993 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1027808750265.

Основной вид деятельности: Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 42.99).

Общество имеет Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 0371.02-2017-7817014691-С-231 от 02.05.2017г., выдано Ассоциация строительных компаний Саморегулируемая организация «Высотный Строительный Комплекс», регистрационный номер СРО – СРО-С-231-14122010, регистрационный номер члена в реестре СРО 372.

Акционерное общество «Трест № 68» - среднее предприятие – включено в реестр СМСП 10.08.2018г.

Сведения о регистраторе:

Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» ИНН 7726030449, КПП 780243001, ОГРН 1027739216757.

На основании Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 общество подлежит обязательному аудиту. Проверку и подтверждение правильности бухгалтерской отчетности Общества осуществляет ООО «Аудит Транс» - Действительный член СРО аудиторов Аудиторская Ассоциация «Содружество». Регистрационный номер в реестре СРО ААС ОРНЗ – 11606056536, ИНН 7826666870 / КПП 780101001. Адрес: 199004, Россия, Санкт-Петербург В.О. Средний пр. д.4, лит. Б, пом. 6-Н, ком. 10(код ОКВЭД 14.14.25).

У Общества созданы Обособленные подразделения по месту нахождения:

- обособленное подразделение АБК в г. Тосно, пр. Ленина, дом 60;
- обособленное подразделение АБК в г. Кировске, Новая ул., дом 5а;
- обособленное подразделение стационарное рабочее место «Объект незавершенного строительства-здание Бокситогорского городского суда Ленинградской области» в г. Бокситогорск, Городская ул., дом9.

2. Организация бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества отвечает требованиям полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Активы и обязательства Общества отражаются обособлено от активов и обязательств собственников и других организаций, соблюдается допущение непрерывности деятельности. Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая учетная политика применяется последовательно с одного отчетного периода к другому.

В тех случаях, когда Положения по бухгалтерскому учету предполагает несколько способов ведения учета, либо не регулирует порядок учета или иной ситуации, бухгалтерский учет в Обществе осуществляется на основе Положения об учетной политике.

Изменения в учетную политику Общества могут производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и(или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых предполагает более достоверное предоставление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности бухгалтерской отчетности;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.

Изменение учетной политики вводится с начала финансового года (с 1 января). Однако в случае изменения законодательства РФ в течение года, начала осуществления операций, порядку учета которых не регулируется законодательством по бухгалтерскому учету, либо возникновения обстоятельств, оказывающих существенное влияние на бухгалтерский учет в Обществе, в течение года допускаются изменения и дополнения учетной политики. При этом изменения и дополнения, вносимые в уже действующую учетную политику Общества, утверждаются приказом Генерального директора общества.

Учетная политика составлена исходя из принципа недопущения прерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, а именно Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34Н от 29.07. 1998г. и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Все хозяйственно-финансовые операции проводились в соответствии с положением об учетной политике АО «Трест № 68», утвержденной Приказом генерального директора № 27 от 29.12.2024г.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- предоставление бухгалтерской отчетности;
- изменения статей в бухгалтерской отчетности показателей связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов, восстановление обесценения и прочие) зачитываются в отчете о финансовых результатах (а ранее предоставлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей, отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

Бухгалтерский учет в акционерном обществе ведется на основе применения программного продукта «1С: Бухгалтерия 8 КОРП».

3. Основные элементы учетной политики и

предоставления информации в бухгалтерской отчетности.

3.1. Прочая существенная информация об основных средствах

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимости и транспортные средства.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Организация ежегодно проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения признаётся для капвложений и ОС в составе финансового результата текущего периода;

Срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации и регулярно проверяются на соответствие условиям использования объекта ОС. Проверка проводится на конец отчетного года, в течение текущего года изменение сроков, изменение ликвидационной стоимости и способ начисления амортизации не меняется.

По результатам проверки может быть принято решение об изменении одного или нескольких элементов. Корректировки отражаются как изменение оценочных значений, то есть перспективно (без пересчёта показателей прошлых лет).

По ФСБУ 25/2018. Предмет аренды отражается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства. Право пользования активом отражается на субсчете «Право пользования активом» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых

процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Первоначально обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки с использованием дисконтирования.

3.2. Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА

3.3. В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается, в составе объектов капитальных вложений обособленно.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год. По объектам капитальных вложений, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

3.4. При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций - доля в процентах по предоставленным займам – каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки);

по депозитным вкладам – вклад по каждому договору;

по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования.

В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

Финансовые вложения в конце года проверяются на обесценение.

3.5. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Учет материалов ведется по фактической себестоимости, т. е. все иные затраты на приобретение МПЗ включаются в стоимость МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат.

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы признаются в себестоимости выпущенной продукции полностью в том отчетном периоде, в котором они возникли. Производственные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» по следующим статьям затрат:

- 1) стоимость материалов, используемых при проведении работ;
- 2) амортизация оборудования, непосредственно участвующего в процессе выполнении работ, оказанием услуг;
- 3) Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнении работ, оказанием услуг, а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы, непосредственно не связанные с выполнением работ (в т.ч., услуги телефонной, телеграфной и иных видов связи, командировочные расходы, расходы на программное обеспечение) учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода прочие расходы.

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, в конце каждого месяца списываются на счет 90.08 управленческие расходы.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25, в конце каждого месяца распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально стоимости выполненных строительно-монтажных работ по каждому объекту.

3.6. Дебиторская задолженность разделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения, определенного по условиям договора.

Общество осуществляет классификацию дебиторской задолженности по видам расчетов, выделяя дебиторскую задолженность:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные товары, работы, услуги (торговая дебиторская задолженность);
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным (за исключением авансов, выданных на приобретение/ создание основных средств, нематериальных активов, финансовых активов);
- по расчетам по налогам (НДС к возмещению, предоплата по различным налогам);
- по расчетам с прочими дебиторами, например, по аренде, по операциям с ценными бумагами, по претензиям, по договорам страхования, по расчетам с персоналом, приобретенные права.

Дебиторская задолженность, не погашенная в срок, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иными способами, а также задолженность, сроки погашения еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. По оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

3.7. Общество разделяет кредиторскую задолженность на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения и условий договора.

Общество осуществляет классификацию кредиторской задолженности по видам расчетов, выделяя кредиторскую задолженность:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками, т. е. задолженность за приобретенные товары, работы, услуги (торговая кредиторская задолженность);
- по расчетам с покупателями и заказчиками по авансам полученным, т. е. задолженность по отгрузке товаров, работ, услуг в счет ранее полученных от покупателей авансов;

- по расчетам по налогам (по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество, страховым взносам и прочим налогам);
- по расчетам с персоналом;
- по дивидендам к уплате;
- по расчетам с прочими кредиторами, например, по аренде, по претензиям, по договорам страхования и пр. (прочая кредиторская задолженность).

3.8. Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами. Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах. Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

3.9. Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства: по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

3. 10. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.

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, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. 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). Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

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

3. 11. Доходы и расходы в бухгалтерском учете отражаются по методу начисления.

Доходы общества отражались в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н

Доходами общества является выручка от выполнения строительно-монтажных работ и оказания услуг.

Прочими доходами Общества являются:

поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов

организации;
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
активы, полученные безвозмездно,
суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
курсовые разницы; прочие доходы.

Величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

3. 12. Расходы организации отражаются в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н. Расходы организации принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы формируются следующим образом: производственные расходы, связанные с производством продукции (учитываются на сч.20) и расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения строительно-монтажных работ и оказания услуг (учитываются на счете 23,25,26).

При формировании расходов обеспечена их группировка по следующим элементам:

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

Для целей формирования организацией финансового результата определяется себестоимость проданной продукции, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды.

Прочими расходами общества являются:

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
курсовые разницы,
прочие расходы.

Для целей бухгалтерского учета в обществе величина прочих расходов определяется в следующем порядке:

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

4.1 Основные средства

4.1.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыты в составе форм бухгалтерской отчетности:

4.1. Наличие и движение основных средств

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

- 4.3. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства
- 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования
- 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
- 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Результат от выбытия основных средств за отчетный период не соответствует критерию существенности.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.25г. составляет сумма 90 206 тыс. руб.
Балансовая стоимость основных средств на 31.12.24г. составляет сумма 89 511 тыс. руб.
Объекты ОС в виде ремонта основных средств отсутствуют.

Переоценка основных средств в отчетном периоде за 2025 г., за 2024 г. не проводилась. Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода за 2025г., за 2024 г. отсутствует. Результат переоценки основных средств, включенный капитал в отчетном периоде за 2025г., за 2024 г. отсутствует.

Основные средства проверены на обесценение. Признаков обесценения в отчетном периоде 2025 г., 2024 г. не выявлено. Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода за 2025 г., за 2024 г. отсутствует.

Основных средств пригодных для использования, но не используемых, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 нет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании паспорта объекта или Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

4.2. Финансовые вложения

4.2.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыты в составе форм бухгалтерской отчетности:

- 5.1. Наличие и движение финансовых вложений
- 5.2. Иное использование финансовых вложений

4.2.2. Прочая существенная информация о финансовых вложениях

Финансовые вложения: краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2024года – 36 300тыс.руб. и на 31.12.2025г. -1 150тыс.руб. (депозит).

4.3. Запасы

4.3.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыты в составе форм бухгалтерской отчетности:

- 6.1. Наличие и движение запасов
- 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

4.3.2. Прочая существенная информация о запасах

Балансовая стоимость запасов на 31.12.25 составляет сумма 31 234 тыс. руб.

Балансовая стоимость запасов на 31.12.24г. составляет сумма 56 879 тыс. руб.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав или находятся в залоге не числятся.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа за период,

превышающий 6 (шесть) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Запасы проверены на предмет обесценения. Признаков обесценения не выявлено.

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Сырье и материалы	27 920	53 565	33 241
Готовая продукция	3 314	3 314	7 903

4.4. Дебиторская задолженность

4.4.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыты в составе форм бухгалтерской отчетности:

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

4.5. Обязательства

4.5.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыты в составе форм бухгалтерской отчетности:

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

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

8.3. Оценочные обязательства

4.5.2. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Оценочные обязательства, информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименования обязательств	Код строки баланса	Резерв на начало года	Сформирован Резерв за 2025	Использован резерв за 2025	Резерв на конец 2025г.
Оценочные обязательства	1540	8 837	11 461	9 887	10 411
В том числе по оплате отпусков		8 837	11 461	9 887	10 411

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Сумма резерва по сомнительным долгам
приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименования обязательств	Резерв на начало года	Сформирован Резерв за 2025	Использован резерв за 2025	Резерв на конец 2026г.
Резерв по сомнительным	152 267	1 198	33 019	120 446

долгам				
--------	--	--	--	--

4.5.3. Займы и кредиты

Кредиты и займы полученные отсутствуют.

4.6. Обеспечение обязательств

4.6.1. Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств

АО «Трест № 68» (принципал) получил и передал независимые банковские гарантии:

1. в адрес ЗАО «КТСП» (бенефициар):
 - Независимая (банковская) гарантия № 2193811-ЭБГ1/25 от 30.09.2025г. на сумму 40 400 284,03руб. (на гарантийный период до 13.08. 2027г.по контракту).
2. в адрес УСД в Ленинградской области (бенефициар):
 - Банковская независимая гарантия №25/0044/AST/ПГС/030954 от 07.03.2025г.. на сумму 28 945 779,91рублей (на исполнение контракта);
 - Банковская независимая гарантия № 18U94X от 27.08.2025г. на сумму 7 780 596,10 рублей (на исполнение контракта).
3. в адрес АО «ПНТ» (бенефициар):
 - Независимая гарантия № 1DZ50X от 02 декабря 2025г. на сумму 23 095 792,60 рублей (на гарантийный период по контракту №2582-ПНТ-ТСТ-133 до 03.03.2031г.).
4. в адрес МИНИСТЕРСТВО ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ТОРГОВЛИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ:
 - Независимая (банковская) гарантия № 25/0044/AST/ПГС/191549 от 19.11.2025г. на сумму 1 386 000,00 рублей (на участие в закупке);
 - Независимая (банковская) гарантия № 25/0044/AST/ПГС/199465 от 03.12. 2025г.на сумму 2 772 000,00 рублей (исполнение контракта);
 - Независимая (банковская) гарантия № 25/0044/AST/ПГС/191543 от 19.11.2025г. на сумму 1 914 000,00рублей (на участие в закупке);
 - Независимая (банковская) гарантия № 25/0044/AST/ПГС/199444 от 03.12. 2025г.на сумму 3 828 000,00рублей (исполнение контракта);
 - Независимая (банковская) гарантия № 25/0044/AST/ПГС/187739 от 14.11.2025г. на сумму 1 914 938,25рублей (на участие в закупке);
 - Независимая (банковская) гарантия № 25/0044/AST/ПГС/191051 от 20.11. 2025г.на сумму 3 829 876,50рублей (исполнение контракта).

4.7. Расходы по обычным видам деятельности

4.7.1. Информация о финансовом положении организации, сопоставимых данных за отчетный и предшествующий годы

В 2024 году выручка составила 603 341 тысячу рублей в том числе:

- от выполнения строительно-монтажных работ – 572 258 тысяч рублей;
- от продажи жилого и нежилого фонда – 4 200 тысяч рублей;
- от эксплуатации объектов недвижимости – 17 944 тысячи рублей;
- от услуг строительных машин и механизмов – 8 939 тысяч рублей.

Среднесписочная численность персонала в 2024 году – 104 человека.

В 2025 году выручка составила 840 241 тысячу рублей в том числе:

- от выполнения строительно-монтажных работ – 817 553 тысячи рублей;
- от эксплуатации объектов недвижимости – 18 253 тысячи рублей;
- от услуг строительных машин и механизмов – 4 435 тысячи рублей.

Среднесписочная численность персонала в 2025 году – 95 человек.

	Показатели	Ед. измерения тыс.руб.		
		2024г.	2025г.	Изменения
1	Выручка от реализации	603 341	840 241	236 900
2	Затраты, включаемые в себестоимость	543 358	725 569	182 211
3	Валовая прибыль (убыток)	59 983	114 672	54 689
4	Управленческие расходы	67 656	81 815	14 159
5	Прибыль (убыток) от продаж	-7 673	32 857	40 530
6	Проценты к получению	3 480	2 712	-768
7	Проценты к уплате	1 323	680	-643
8	Прочие доходы	22 585	3 901	-18 684
9	Прочие расходы	16 562	25 220	8 658
10	Прибыль (убыток) до налогообложения	507	13 570	13 063
11	Налог на прибыль	18 286	-13 332	-31 618
	В том числе:			
	-текущий налог	0	-3 415	-3 415
	-отложенный налог	18 286	-9 917	-28 203
12	Прочее	-3	-82	-79
13	Чистая прибыль (убыток)	18 790	156	-18 634

Валюта баланса на начало 2025 года – 618 435тыс.руб., на конец 2025 года – 1 251 318тыс.руб.

Общая сумма чистых активов за 2025 год составила 358 598тыс.руб., в сравнении с 2024 годом (412 483тыс.руб.) уменьшение на 53 885 тыс. руб. (Списание счета 46 по Оффшорному бассейну за счет нераспределенной прибыли прошлых лет. Решение Совета директоров от 15.09.2025г.). Чистые активы характеризуют платежеспособность и имущественную базу организации.

Оборотные средства составляют 1 046 156тыс.руб.

Дебиторская задолженность меньше кредиторской задолженности на 269 061тыс.руб., что связано с получением аванса по контракту по 44-ФЗ заказчик УСД по Ленинградской области и МИНИСТЕРСТВО ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ТОРГОВЛИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в сравнении с 2024 годом, где было превышение на 123 398 тыс. руб. Сальдо по дебиторской и кредиторской задолженности отражается развернуто по контрагентам и исходя из условий договоров.

Начисление права пользования активом по действующим договорам лизинга составляет 13 898 тыс. руб.

На расчетных счетах на 31.12.2025г. находятся средства в размере 414 784тыс.руб.
 На депозитных счетах 1 150тыс.руб. Финансовые вложения не имеют признаков обесценения. Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.
 Чистые активы на 31.12.2025 года в размере 358 598тыс.руб. значительно превышают уставный капитал.

Затраты на производство и реализацию продукции составили (тыс. руб.):

	2024 год	2025 год
- материальные затраты –	332 929	567 676
- расходы на оплату труда –	113 140	120 195
- отчисления на социальные нужды –	22 124	25 758
- амортизация –	10 057	10 586
- прочие затраты –	128 175	83 169
Итого по элементам -	606 426	807 384

По результатам 2025 года получена прибыль от продаж в размере 32 857тыс. руб., но в целом по организации прибыль в размере 156тыс. руб.

4.7.2. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль, для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учёта и данными налоговой декларации в 2025 году составила 13 661 075 рублей. Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 13 570 143 рубля.

Разница 90 932 рубля между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного года образовалась в результате применения разных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательству РФ о налогах и сборах. Вычитаемая временная разница возникла из-за разного признания расходов и доход в бухгалтерском и налоговом учёте:

В налоговом учете Отложенные налоговые активы:

- по основным средствам - 137 010 рублей (увеличиваем расход);
- по резерву по сомнительным долгам – 31 821 485 (увеличиваем расход);
- по предстоящим расходам на оплату отпусков – 1 574 136рублей (уменьшаем расход);

- по расходам будущих периодов – 6 927 015рублей (увеличиваем расход);

- по арендным обязательствам – 7 276 609рублей (увеличиваем расход).

Резерв на оплату отпусков начисляется и гасится. Сумма отложенного налогового актива отражена на счете 09 «Отложенные налоговые активы» - 44 587 983 рублей.

В налоговом учете Отложенное налоговое обязательство:

- амортизационная премия, которая будет погашаться по мере начисления амортизации – 4 475 952 рубля (уменьшаем расход);

- проценты по обязательствам – 445 450 рублей (уменьшаем расход).

Отложенное налоговое обязательство отражается в бухгалтерском учете на счете

77 «Отложенные налоговые обязательства» - (4 921 402) рубля.

Сумма постоянных налоговых обязательств составила - (39 757 499) рублей.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%

«Отложенный налог на прибыль» составляет (9 916 644) рублей

4.8. Иная информация

4.8.1. Общая информация об организации

Уставной капитал предприятия 94 257 рублей.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Учредителями акционерного общества являются физические лица с долей участия 100%, в том числе лиц, владеющих более 2% от уставного капитала 90,514%, из них 68,836% Быков Александр Николаевич – бенефициарный владелец;

21,678% Волкова Светлана Александровна.

Количество акций, выпущенных обществом, составляет: 25 989 шт., из них обыкновенные 17 067 и привилегированные 8 922, количество акций не меняется.

Количество лиц, зарегистрированных в списке акционеров на 31.12.2025года, составляет 400 человек, так же, как и на 31.12.2024 года.

Единоличным органом управления является Генеральный директор Волков Павел Игоревич

на основании решения годового общего собрания акционеров (Протокол от 14 мая 2025 года).

Главный бухгалтер общества: Иванова Вера Михайловна.

На основании решения годового общего собрания акционеров (Протокол от 14 мая 2025 года) на выплату дивидендов из чистой прибыли за 2024 год направлено 713 760 рублей.

4.8.2. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Базовая прибыль на акцию. Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составляет 17 067.

За 2025 г.	За 2024г.
9руб.15коп.	1100руб.98коп.

4.8.3. Состояние чистых активов:

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	94	94	94
Чистые активы, тыс. руб.	358 598	412 483	394 407
Соотношение, в %	0,026	0,023	0,024

4.8.4. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

4.8.5. Связанные стороны.

Связанными сторонами Общества являются юридические и(или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, а также основной управленческий персонал. Согласно ПБУ

11/2008 операций со связанными сторонами не производилось.

4.8.6. Информация о расходах на основной управленческий аппарат.

К основному управленческому персоналу относятся семь членов Совета директоров общества. Выплаты, произведенные основному управленческому персоналу:

- за 2025 год в качестве дивидендов, составили 393 360 рублей, заработной платы 15 521 627 рублей, страховые взносы 2 885 046 рублей;

- за 2024 год в качестве дивидендов, составили 393 360 рублей, заработной платы 10 804 458 рублей, страховые взносы 1 959 086 рублей.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечению 12 месяцев после отчетной даты, не начислялись и не выплачивались.

4.8.9. Информация о сегментах.

АО «Трест № 68» не выделены сегменты части деятельности организации, т. к. общество имеет единую хозяйственную структуру, и не распределяет финансовые показатели по отдельным направлениям деятельности.

4.8.10. Прочие сведения.

Подакцизную продукцию Общество не выпускало и не реализовывало.

4.8.11. Информация о затратах на энергопотребление

За 2025 год АО «Трест № 68» потреблено:

- электроэнергии 424,1 тыс. кВт на сумму 5 112 тыс. руб.;

- теплотенергии 1 115 Гкал на сумму 3 490 тыс. руб.;

- воды и сточных вод 13 727 м³ на сумму 949 тыс. руб.

4.8.12. Информация об экологических показателях.

В 2025 году АО «Трест № 68» осуществляло деятельность на двух постоянных площадках в Санкт-Петербурге: офис треста по адресу: Санкт-Петербург, п. Металлострой, ул. Школьная, д.4 и база треста, используемая для хранения материалов, электроинструментов и стоянки техники в ночное время, по адресу: Санкт-Петербург, п. Металлострой, ул. Дорога на Металлострой, д.7а (зарегистрирован в государственном реестре в качестве объекта негативного воздействия (ОНВ) 4 категории, автоматически исключен из реестра ОНВ 03.09.2024) и двух постоянных площадках в Ленинградской области по адресам: г. Тосно, пр. Ленина, д. 60 (АБК) и г. Кировск, ул. Новая, д.5а (АБК). АО «Трест № 68» в 2025 году осуществляло деятельность на трех временных площадках, в том числе на переходящей площадке АО «Петербургский нефтяной терминал» (далее АО «ПНТ») в Санкт-Петербурге и двух вновь начинаемых: Строительство здания для размещения Бокситогорского городского суда в Ленинградской области и Строительство здания для размещения Тосненского городского суда в Ленинградской области.

По переходящим стройкам на Объекте АО «ПНТ» кроме АО «Трест № 68» в 2025 году работали еще 10 Подрядных организаций, АО «ПНТ» фактически выполняло функции и Заказчика, и Генподрядчика.

АО «ПНТ» получило положительное решение государственной экологической экспертизы и поставило всю стройку на государственный учет в качестве ОНВ III категории с кодом МБ-0178-005220-П от 27.04.2022.

Для исключения дублирования отчетов по ПЭК и платежей за НВОС

многочисленными подрядными организациями, привлекаемыми к реализации проекта строительства, АО «ПНТ» решило готовить общий ПЭК, общую Декларацию о плате за негативное воздействие на окружающую среду и осуществить платежи за НВОС по работам, выполняемым всеми этими подрядными организациями в 2025 году на Объекте (кроме работ и затрат по обращению с отходами производства и потребления).

Разработке Декларации платы за негативное воздействие на окружающую среду (ДПНВОС) за 2025 год по вновь начинаемым объектам строительства в Ленинградской области предшествовало:

- заключение договоров и дополнительных соглашений на обращение с отходами с региональным оператором ООО «УК по обращению с отходами в Ленинградской области», с перевозчиками отходов, полигоном ООО «Благоустройство» (г. Бокситогорск) и договоров на обслуживание МТК;

- постановка на государственный учет ОНВ III категории обоих объектов;

- разработка программ производственного экологического контроля (ПЭК) по обоим объектам;

- ежемесячное ведение учета образовавшихся отходов по всем объектам в соответствии с приказом Минприроды России от 08.12.2020 № 1028 (ред. от 13.12.2023);

- отправка отчетов 2ТП (отходы) за 2025 год по всем объектам;

- разработка и отправка отчетов ПЭК за 2025 год по трем ОНВ III категории;

- проведение инвентаризации выбросов в атмосферный воздух от сварочных работ, работы строительной техники по вновь начинаемым объектам строительства, от покраски внутренних стен и асфальтирования территории по объекту Строительство здания для размещения Бокситогорского городского суда Ленинградской области.

В 2025 г. утилизировано 239,7 т строительных отходов с объектов АО «Трест № 68» в Санкт-Петербурге и в Ленинградской области, в том числе со строительных объектов в Санкт-Петербурге – 21,1 т, в Ленинградской области – 208,6 т, размещено на полигоне ООО «Благоустройство» 10,4м³/15,0 т строительных отходов 5 класса опасности, передано для обработки региональным операторам по обращению с отходами 152,72 м³/14,919 т ТКО, в том числе: ООО «Управляющая компания по обращению с отходами в Ленинградской области» - 25,97м³/2,244 т, АО «Невский экологический оператор» - 126,75 м³/12,675 т.

Кроме того, субподрядной организацией ООО «СК РУБИКОН» по договору №2914–15 от 01.09.2025 г. утилизировано на полигоне АО «Чистый город» 1218,66 м³ грунта 5 класса опасности с объекта Строительство здания для размещения Бокситогорского городского суда Ленинградской области.

За отчетный период 2025 г. к ставкам платы за выбросы, сбросы загрязняющих веществ, за размещение отходов применяется дополнительный коэффициент 1,045.

Дополнительные коэффициенты, применяемые при исчислении платы за 2025 отчетный год, установлены пунктом 8 статьи 11 Федерального закона от 21.07.2014 N 219-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об охране окружающей среды" и отдельные законодательные акты Российской Федерации", а также пунктами 3, 6, 6.1 статьи 16.3 Федерального закона "Об охране окружающей среды".

Контроль за правильностью исчисления платы, проверка деклараций о плате осуществляется Росприроднадзором и его территориальными органами.

Уплата платежей производится по реквизитам территориальных органов Росприроднадзора, на территории которых расположены объекты, оказывающие негативное воздействие на окружающую среду, плательщика.

4.8.13. Информация о выплаченных бонусах, скидках, кредит-ноте.

Бонусы в 2025 году не выплачивались

Кредит-нота в 2025 году не была предоставлена.

4.8.14. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с федеральным законом № 208-ФЗ «О акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

4.8.15. Риски условные обстоятельства.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.8.16. Экономическая среда, в которой общество осуществляет свою деятельность.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная система продолжает развиваться и подвержена часто вносимым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в России. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Геополитическая ситуация привело к росту валютных курсов, а далее стабилизации в конце. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Невозможно определить, как долго она будет продолжаться и на каком уровне финансовые показатели в итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от финансовых результатов.

4.8.17. Судебные разбирательства.

СВЕДЕНИЯ О СУДЕБНЫХ ДЕЛАХ:

A83-9523/2021

АО «Трест №68» - истец

ООО «Строймонтажсервис» - ответчик

О взыскании неосновательного обогащения 17 415 400 руб. Решение суда в нашу пользу, далее включение требований в реестр кредиторов.

A56-905/2023 (банкротство):

1) A56-22636/2022

АО «Трест №68» - истец

ООО «СТРОЙКОМПЛЕКТ» – ответчик

Взыскание неосновательного обогащения (неотработанного аванса)

Цена иска: 4 335 153,60 руб. Решение суда в нашу пользу.

2) A56-22642/2022

АО «Трест №68» - истец

ООО «СТРОЙКОМПЛЕКТ» – ответчик
Взыскание задолженности
Цена иска: 6 740 405,54 руб. Решение суда в нашу пользу.

A56-5649/2023

АО «Трест №68» - истец
СПб ГКУ «ФКСР» – ответчик
Взыскание стоимости дополнительных работ.
Решение суда в нашу пользу – 15,7млн.руб. от 27.02.2026

A56-124664/2024

АО «Трест №68» - истец
СПб ГКУ «ФКСР» – ответчик
Взыскание неустойки
Решение суда в нашу пользу – 2,9млн.руб., апелляционным судом в иске отказано, подана кассационная жалоба.

A56-44730/2024

АО «Трест №68» - истец
ООО «Северо-Запад Инжиниринг» – ответчик
Взыскание компенсации за нарушение исключительных прав.
Цена иска – 52млн.руб.

A56-93493/2025

СПб ГКУ «ФКСР» - истец
АО «Трест №68» - ответчик
Взыскание стоимости теплоэнергии.
Цена иска – 398 475руб. Предполагаем решение суда в нашу пользу.

A83-10044/2025

ГКУ РК «САД» - истец
АО «Трест №68» - ответчик
Взыскание убытков в связи с расторжением договора.
Цена иска – 15млн.руб. Предполагаем решение суда в нашу пользу.

A56-88332/2025

АО «Трест №68» - истец
ООО ПКБ Система-ответчик
О взыскании неосновательного обогащения 4,9млн.руб.
Решение суда в нашу пользу от 24.02.2026.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

6. Итоги и перспективы

Общество не планирует прекращать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев. АО «Трест № 68» намерен выполнять строительно-монтажные работы на заключенных договорах с АО ПНТ и УСД по Ленинградской области в качестве генерального подрядчика.

Планирует заключение новых контрактов и укрепление своей позиции на российском строительном рынке с дальнейшим повышением эффективности своей работы.

Источник будущих доходов – выполнение строительно-монтажных работ, от оказания услуг и сдачи в аренду транспорта и механизмов, и сдачи в аренду объектов недвижимости

7. Принцип непрерывности деятельности.

Данная бухгалтерская отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Волков П. И.

Иванова В. М.

12 марта 2026 года