

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности АО ГК «ПТ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и виды деятельности

Полное фирменное наименование общества: Акционерное Общество Группа компаний «Первый трест».

Сокращенное наименование: АО ГК «ПТ».

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г.Уфа.

Юридический адрес Общества: Республика Башкортостан, г.Уфа, ул.Цюрупы 30, офис 5/1.

АО ГК «ПТ» (далее–Общество) зарегистрировано в МРИ ФНС №39 по Республике Башкортостан 04.07.2025г.

Акционерное общество Группа компаний «Первый трест» (АО ГК «ПТ», ОГРН 1250200019740, ИНН / КПП 0274395907/027401001) образован 04.07.2025г. путем реорганизации в форме преобразования из Общества с ограниченной ответственностью Группа компаний «Первый трест» (ООО ГК «ПТ», ОГРН 1190280056724, ИНН/КПП 0274949432/ 027401001).

АО ГК «ПТ» применяет УСН (доходы-расходы).

Общество является юридическим лицом, действующим на основании Устава и законодательства Российской Федерации.

Уставный капитал: 10000 (десять тысяч) руб. (оплачено 100%).

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор АО ГК «ПТ».

На должность генерального директора Общества назначен Гарипов Ильдар Радисович (приказ №1 о вступлении в должность генерального директор АО ГК «ПТ» от 04.07.2025г.)

Численность работающих на 31.12.2025г. составила 123 человек.

Общество обособленных подразделений не имеет.

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управление проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД71.12).

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской и налоговой отчетности и кадровому обеспечению (ОКВЭД69.20.2);
- Оказание юридических и договорных услуг (ОКВЭД 69.10);
- Предоставление посреднических услуг в области рекламы на договорной основе (ОКВЭД 73.11);
- Предоставление посреднических услуг по поиску покупателей при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение (ОКВЭД 68.31);
- Посредническую, консультационную, маркетинговую и другие виды деятельности в том числе выполнение работ и оказание услуг на договорной основе.

2. Основа составления Бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учёт в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденным приказом Минфина России от

29 июля 1998 г. №34н), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 года была подготовлена в соответствии с указанными законом и положениями.

2.1 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.2 Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» утвержденный, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

- Ожидаемого срока использования актива, в течении которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

- Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом с целью оценки необходимости уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течении которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, как изменения в оценочных значениях.

2.3 Учет основных средств

Учет основных средств (далее – «ОС») ведется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта ОС увеличивается на сумму капитальных вложений,

связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Амортизация объектов ОС производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта ОС определяется ответственными лицами в соответствии с правилами установленными локальными документами организации исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость 100 000 и более. Активы стоимостью не более 100 000 руб. включительно, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов как малоценные основные средства и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

2.4 Учет материально-производственных запасов

Учет Запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 18 ноября 2018г. №180н. запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Данные запасы признаются расходами периода, в котором были понесены.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. В качестве расчётного периода установлен месяц.

2.5 Порядок признания выручки

Доходы АО ГК «ПТ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

2.6 Признание расходов

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

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы») без распределения по видам деятельности.

2.7 Кредиты и займы

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора. А именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам.

- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

2.8 Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 №84н.

3. Расшифровка строк бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025г.

3.1 Информация об основных средствах.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Таблица 1. Информация об основных средствах за 2024г., руб.

Группа учета ОС Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)				3 325 148,68	278 131,32			3 325 148,68	278 131,32	3 047 017,36
Офисное оборудование	11 525 649,00	5 525 438,75	6 000 210,25	7 334 650,00	3 860 996,70			18 860 299,00	9 386 435,45	9 473 863,55
Производственный и хозяйственный инвентарь	75 160,00	160,00	75 000,00					75 160,00	160,00	75 000,00
Другие виды основных	2 596 821,23	1 625 920,35	970 900,88	2 285 457,00	910 748,85			4 882 278,23	2 536 669,20	2 345 609,03
Итого	14 197 630,23	7 151 519,10	7 046 111,13	12 945 255,68	5 049 876,87			27 142 885,91	12 201 395,97	14 941 489,94

Таблица 2. Информация об основных средствах за 2025г., руб.

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание стоимости	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Основное средство										
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 325 148,68	278 131,32	3 047 017,36	-	665 029,63			3 325 148,68	943 160,95	2 381 987,73
Офисное оборудование	18 860 299,00	9 386 435,45	9 473 863,55	592 854,00	3 228 095,21			19 453 153,00	12 614 530,66	6 838 622,34
Производственный и хозяйственный инвентарь	75 160,00	160,00	75 000,00	-	-			75 160,00	-	75 160,00
Другие виды основных	4 882 278,23	2 536 669,20	2 345 609,03	-	777 652,06			4 882 278,23	3 314 321,26	1 567 956,97
Итого	27 142 885,91	12 201 395,97	14 941 489,94	592 854,00	4 670 776,90			27 735 739,91	16 872 172,87	10 863 567,04

3.2 Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включены:

Исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных:

- разработка веб-сайта.
- разработка личного кабинета на сайте.
- 1С:Предприятие 8. Управление нормативно-справочной информацией.
- настройка (доработка) корпоративного портала.
- разработка ПО.

Нематериальные активы на 31.12.2025г. составляют 5 451 тыс. руб., нематериальные активы на 31.12.2024г. составляют 8 416 тыс. руб.

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключения договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков включает авансы выданные.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе включает авансы полученные.

Таблица 3. Информация о дебиторской задолженности, (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность-всего	245 097	243 546
в том числе:		
Покупатели и заказчики	198 717	208 388
Авансы выданные	19 800	20 472
Расчеты по договорам комиссии		4 518
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2 623	5 549
Проценты по займам	5 807	3 475
Прочие дебиторы	18 150	1 141

Дебиторская задолженность Общества на 31 декабря 2025 г. составила 245 097 тыс.руб.

На отчетную дату просроченная задолженность отсутствует.

Таблица 4. Информация о кредиторской задолженности, (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Кредиторская задолженность - всего	43 199	22 173
в том числе:		
Поставщики и подрядчики	9 720	8 939
Задолженность перед работниками Общества	0	
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	4 823	5 693
Авансы полученные	120	187
Расчеты по договорам комиссии		7 167
Прочие кредиторы	28 536	185

За 2025 год кредиторская задолженность составила 43 199 тыс.руб., за 2024г. – 22 173 тыс.руб.

Просроченная задолженность отсутствует, расчет осуществляется в рамках договорных сроков.

Просроченная задолженность и санкции по налогам и сборам отсутствуют.

3.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения по видам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Долгосрочные вложения - всего	0	
Краткосрочные вложения - всего	0	2,4

3.5 Краткосрочные кредиты и займы

В течении 2025 и 2024 гг. Общество не привлекло займы на пополнение оборотных средств.

3.6 Выданные поручительства

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом выдано поручительства под обеспечение обязательств третьих лиц на сумму 33 829 млн.руб., по состоянию на 31.12.2024г. составило 57 800 млн.руб.

Руководство общества не ожидает каких-либо существенных обязательств в связи с вышеуказанными поручительствами.

4. Чистые активы

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 245 016 тыс.руб., на 31 декабря 2024г составили 258 243 тыс.руб.

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 881	18 380
Затраты на оплату труда	28 334	23 468
Отчисления на социальные нужды	8 526	6 237
Амортизация	7 636	10 953
Прочие затраты	67 057	68 493
Итого расходы по обычным видам деятельности	116 433	127 531

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты в АО ГК «ПТ», требующих раскрытия в финансовой отчётности, не имеется.

Генеральный директор

АО ГК «ПТ»

30.03.2026г

И.Р. Гарипов