ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «НЕГА» за 2024 год

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица:
Акционерное общество «НЕГА»

Сокращенное наименование юридического лица:
АО «НЕГА»

Юридический и фактический адрес:
197183. г. Санкт-Петербург, Приморский пр-кт, д.30

Сведения об образовании юридического лица:
АО «НЕГА» зарегистрировано в МИ ФНС России № 78 по г. Санкт-Петербургу 24.11.1999г.

ОГРН: 1037832011568
ИНН: 7814105421
КПП: 781401001

Правовое положение АО «НЕГА», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров АО «НЕГА» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «НЕГА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Акционерный капитал

Уставный капитал АО «НЕГА» (далее-Общество) составляет 28 503 (двадцать восемь тысяч пятьсот три) тыс. рублей.

Все акции Общества выпускаются в бездокументарной форме.

На момент государственной регистрации Общества Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Единственным акционером является субъект РФ - город федерального значения Санкт-Петербург, в лице **КИО Санкт-Петербурга, владеющий 100% акций.**

Земельные участки и здания бани находятся в собственности Общества.

Основной системой налогообложения Общества является УСН (доходы минус расходы).

Основной вид деятельности Общества: (код ОКВЭД 96.04) физкультурно-оздоровительная деятельность.

По вспомогательной деятельности Общество осуществляет:

- бытовые услуги населению;
- сдачу имущества в аренду;

- розничная торговля сопутствующими товарами.

В составе организации 2 бани, находящиеся по адресам:
Баня № 54 Санкт-Петербург, пр-кт Приморский, д.30 ОКТМО 40323000
Баня № 4 Санкт-Петербург, пр-кт Морской, д.17 ОКАТО 40343000
Подразделения не выделены на отдельный баланс, так как территориально относятся к МИФНС № 26.

Органами управления АО «НЕГА» являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Лица, входящие в состав органов управления и контроля Общества:

Совет директоров в составе:

- Председатель Совета директоров - Ситов А. Н., первый заместитель председателя Комитета по промышленной политике, инновациям и торговле Санкт-Петербурга;
- Подгорная Е. Г. – начальник Управления развития потребительского рынка Комитета по промышленной политике, инновациям и торговле Санкт-Петербурга;
- Фарков А. А. – начальник отдела развития услуг Управления развития потребительского рынка Комитета по промышленной политике, инновациям и торговле Санкт-Петербурга;
- Евшина М.А. – представитель Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга;
- Кох Н. В. – начальник Отдела ревизионной и проектной деятельности Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга.

Генеральный директор АО «Нега»

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Гадальраб Екатерина Николаевна с 26.11.2024 г. по настоящее время.

В 2024 году Генеральным директором также являлись:
- Смирнов Павел Андреевич (с 20.06.2024 до 23.09.2024);
- Кутепов Денис Николаевич (с 12.02.2024 до 20.06.2024);
- Персинин Андрей Евгеньевич (до 12.02.2024).

2. Основные аспекты учетной политики

Ведение бухгалтерского учета - используются автоматизированная форма учета с применением программы «Бухгалтерия Предприятия — 1С».

Вся бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, с применением приказа об учетной политике предприятия на 2024 год. Положение об учетной политике разработано в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом

Минфина России от 29.07.1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 06.11.2008 № 106н. в ред.- 28.04.2017 № 69н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н), приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика Общества обеспечивает ведение бухгалтерского учета исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учет ведется силами структурного подразделения - бухгалтерии, возглавляемого главным бухгалтером.

Учет основных средств в 2024 году велся в соответствии с учетом изменений - ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждено приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н. При определении состава и группировки основных средств Общество руководствуется ОКОФ.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Учет материалов осуществляется по фактической себестоимости их приобретения на счете 10 «Материалы» - по учетной цене. Бухгалтерский учет ведется в суммовом выражении по каждой номенклатурной единице. Стоимость материальных ресурсов, списываемых в производство, определяется по каждой номенклатуре по средней себестоимости.

Часть затрат на осуществление финансово-хозяйственной деятельности Общества возмещается субсидиями, ежегодно получаемыми по договорам, заключенным с Комитетом по промышленной политике, инновациями и торговле Санкт-Петербурга Получаемые субсидии учитываются как прочие доходы.

С целью учета расходов Общества принят следующий порядок учета расходов:

1. Расходы на выплату заработного платы.

Расходы на заработную плату рассчитываются в соответствии со штатным расписанием и режимом работы бань (банных комплексов).

2. Расходы на выплату отчислений от заработной платы.

Расходы на отчисления от заработной платы, принимаются к финансовому обеспечению в размере не более 30,2 процента.

3. Расходы на оплату горячего и холодного водоснабжения, оплату водоотведения холодной воды, оплату водоотведения горячей воды.

Расходы на оплату горячего и холодного водоснабжения, расходы на оплату водоотведения холодной воды, поверхностных и инфильтрационных стоков, расходы на оплату водоотведения горячей воды, принимаемые к финансовому обеспечению, рассчитываются в соответствии с показаниями приборов учета воды.

4. Расходы на оплату электроэнергии.

Расходы на оплату электроэнергии для печей-саун, силовых приборов, вентиляции и освещения, подлежащие финансовому обеспечению, рассчитываются в соответствии с показаниями приборов учета.

5. Расходы на оплату тепловой энергии.

Расходы на оплату тепловой энергии на отопление и нагрев воды, принимаемые к финансовому обеспечению, рассчитываются в соответствии с показаниями приборов учета.

6. Расходы на оплату топлива (уголь, дрова, природный газ (далее -газ).

Расходы на оплату топлива, подлежащие финансовому обеспечению, рассчитаются следующим образом:

Расходы на оплату газа, угля на подогрев воды и расходы на оплату угля на вентиляцию рассчитываются в соответствии с показаниями приборов учета.

Расходы на оплату дров для нагрева дровяных парных принимаются к финансовому обеспечению в соответствии с принадлежностью парных к помывочным отделениям.

Расходы на оплату газа для подогрева печей-каменок принимаются к финансовому обеспечению в соответствии с принадлежностью печей-каменок к помывочным отделениям.

7. Прочие расходы.

Прочие расходы включают в себя:

расходы на приобретение материальных запасов, использованных в ходе проведения ремонта силами работников получателей субсидий в части, необходимой для обслуживания помещений, которые напрямую относятся к оказанию банных услуг, а также оборудования и инвентаря;

расходы по оплате услуг сторонних организаций в части, необходимой для обслуживания в части оказания банных услуг, а также для обеспечения условий труда и повышения квалификации работников;

расходы по внесению платы за негативное воздействие на окружающую среду, рассчитанной в соответствии с действующим законодательством, в части, касающейся оказания банных услуг населению.

3. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерскую отчетность были внесены изменения в части сопоставимых показателей за 2023 год. Изменения были внесены в связи с выявлением ошибок в показателях за 2023 год (п. 4, п. п. 2 п. 9 ПБУ 22/2010). Информация приведена в Таблице:

Бухгалтерский баланс

Актив/Пассив	Код	на 31.12.2023 после внесения корректировок, тыс. руб.	на 31.12.2023 до внесения корректировок, тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
1	2	3	4	5
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	2 581	2 448	133
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-

Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
ИТОГО по разделу I	1100	2 581	2 448	133
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	1210	23	23	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	1 754	182	1 572
Финансовые вложения	1240	-	-	-
Денежные средства	1250	721	724	-3
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	2 498	929	1 569
Баланс (сумма строк 1100+1200)	**1600**	**5 080**	**3 377**	**1 703**
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)	1310	3	3	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340		1 228	-1 228
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 651)	(5 729)	2 078
ИТОГО по разделу III	1300	(3 648)	(4 498)	850
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Резервы под условные обязательства	1430	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
ИТОГО по разделу IV	1400	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	550	550	-
Кредиторская задолженность	1520	7 580	6 727	853
Доходы будущих периодов	1530			0
Оценочные обязательства	1540	598	598	0
Прочие обязательства	1550			0
ИТОГО по разделу V	1500	8 727	7 875	852
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	**1700**	**5 080**	**3 377**	**1 703**

Отчет о финансовых результатах				
Наименование показателя	Код	на 31.12.2023 после внесения корректировок, тыс. руб.	на 31.12.2023 до внесения корректировок, тыс. руб.	Расхождения, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	7 263	7 072	191
Себестоимость продаж	2120	(19 092)	(11 460)	-7 632
Валовая прибыль (убыток)	2100	(11 829)	(4 388)	-7 441
Коммерческие расходы	2210	-	-	-
Управленческие расходы	2220	(2 113)	(10 245)	8 132
Прибыль (убыток) от продаж (строки (2110-2120-2210-2220))	2200	(13 942)	(14 633)	691
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-
Проценты к получению	2320	-	-	-
Проценты к уплате	2330	-	-	-
Прочие доходы	2340	11 110	10 798	312
в т.ч. Субсидия	2340.1	7 463	7 463	0
Прочие расходы	2350	(2 070)	(306)	-1 764
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 2200+2310+2320-2330+2340-2350)	2300	(4 902)	(4 141)	-761
Налог на прибыль	2410	(253)	73	-326
в т.ч. Текущий налог на прибыль	2411	-	-	-
отложенный налог на прибыль	2412	-	-	-
Прочее	2460	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	(5 155)	(4 068)	-1 087
СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-	-
Совокупный финансовый результат периода (строки (2400+2510+2520))	2500	(5 155)	(4 068)	-1 087
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	-

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Наличие сомнительной дебиторской задолженности за 2024 год - отсутствует.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Доходы

Статья дохода		2023г сумма, тыс. руб.	2024г. сумма, тыс. руб.
Выручка		**7 263**	**7 184**
	Услуги бани	7 263	7 184
Прочие доходы		**11 110**	**6 668**
	Субсидии на возмещение затрат (выплата заработной платы и отчислений по заработной плате)	7 463	6 469
	Прочие доходы	3 647	199
	ИТОГО	**18 373**	**13 852**

Расходы

Статья расхода	2023 сумма, тыс. руб.	2024 сумма, тыс. руб.
Себестоимость	19 092	13 189
Управленческие расходы	2 113	3 916
Прочие расходы	2 070	1 026
ИТОГО	**23 275**	**18 131**

6. Управленческий персонал

Основной управленческий персонал Общества несет ответственность в вопросах руководства, планирования, отчетности и контроля над деятельностью организации.

Основной управленческий персонал - генеральный директор.

Выплаты произведены в соответствии с Трудовым договором.

Выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу составили:

Виды вознаграждений	*2023 Сумма, тыс. руб.*	*2024 Сумма, тыс. руб.*
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты всего, в том числе	**644,5**	**1 698,7**
- оплата труда за отчетный период	495,0	1 306,7
- начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	149,5	392,0
- иные	отсутствовали	отсутствовали
Долгосрочные вознаграждения	**отсутствовали**	**отсутствовали**

Средняя численность работников за 2023 год составила — 23 человека, за 2024 – 24 человека.

7. Чистые активы

В 2023-2024 годах получен убыток от ведения финансово-хозяйственной деятельности в размере: в 2024 году – 4 435 тыс. руб., в 2023 г. – 5 155 тыс. руб.

Величина базового убытка на акцию составила за 2024 год: 0,15 руб. (2023 г. - 1 612,95 руб.).

Чистые активы Общества увеличились и составили:

На 31.12.2024 г – 20 418 тыс. руб.

На 31.12.2023 г – (3 648) тыс. руб.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с п.24 ПБУ8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» был сформирован резерв на оплату отпусков:

Резерв на оплату отпусков	*2023 Сумма, тыс. руб.*	*2024 Сумма, тыс. руб.*
Отпуска	459,9	508,4
Страховые взносы	138,1	152,6

9. Операции со связанными сторонами

Связанными с Обществом сторонами в 2024 году являлись:

Единственный акционер - город Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений города Санкт-Петербурга;

Члены Совета директоров в составе:

- Ситов А. Н.
- Подгорная Е. Г.
- Фарков А. А.
- Евшина М.А.
- Кох Н. В.

Генеральный директор АО «Нега»

- Гадальраб Е.Н. (с 26.11.2024 г.);
- Смирнов П.А. (с 20.06.2024 до 23.09.2024);
- Кутепов Д. Н. (с 12.02.2024 до 20.06.2024);
- Персинин А.Е. (до 12.02.2024).

Операции со связанными сторонами в течение 2024 года, за исключением выплаты заработной платы Генеральному директору в соответствии с трудовым договором, не осуществлялись.

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В июне 2024 года в обособленном подразделении Баня № 4 по адресу: г. Санкт-Петербург, пос. Лисий Нос, Морской пр., д. 17 произошел пожар в здании бани. В результате пожара пострадала кровля постройки. После пожара баня не функционирует, так как закрыта на ремонт; доходы от оказания услуг с июля 2024 года по Бане № 4 отсутствуют.

11. События после отчетной даты

В 2024 году единственным акционером АО «Нега» было принято решение об увеличении акционерного капитала Общества на 28 500 000 (Двадцать восемь миллионов пятьсот тысяч) дополнительных обыкновенных акций номинальной стоимостью одной акции - 1 (один) рубль (Решение единственного акционера б/н от 12.03.2024). Дополнительный выпуск ценных бумаг зарегистрирован 17.12.2024. Государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг произведена Решением Банка России от 28.02.2025. Изменения в учредительные документы Общества в связи с увеличением уставного капитала зарегистрированы в налоговом органе 24.03.2025, т.е. после отчетной даты.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год данные об обязательствах и капитале отражены с учетом указанного события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность: уставный капитал отражен в отчетности с учетом увеличения.

Генеральный директор **Е.Н. Гадальраб**

28.03.2025 г.

м.п.