

Акционерное общество «ЛУГААГРОПРОМСНАБ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – АО «ЛУГААПС».

1.2. Юридический адрес – 188230, область Ленинградская, район Лужский, город Луга, проспект Володарского, дом 15, офис 1.

1.3. Дата государственной регистрации – 23.12.1992г.

Акционерное общество «ЛУГААГРОПРОМСНАБ» (АО «ЛУГААПС») создано путем преобразования государственного предприятия по материально-техническому снабжению «Лугаагропромснаб», утверждено в соответствии с Указом Президента РФ «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий общества» от 01.07.1992 г.

1.4. Основной ОКВЭД – 47.52 розничная торговля скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах (в том числе сантехническими изделиями).

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 17 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	5 человек
Юридический отдел	12 человек

Сотрудники в количестве 7 человек являются пенсионерами.

1.6. Уставный капитал составляет 2000 руб. Численность акционеров составляет 39 человек.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Ю. П. Сысоев (приказ № 81 от 30.11.2024).
Главный бухгалтер Общества: Г.В. Степанова (приказ № 2 от 02.01.1990).

Обязанности кадрового учета исполняет штатный сотрудник организации.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

АО «ЛУГААПС» специализируется на розничной и оптовой продаже сантехнических изделий, отделочных, строительных материалов. Часть имущества сдается в аренду.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность АО «ЛУГААПС» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	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.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится методом ФИФО.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Не использовало займы и кредиты.	
	Учет доходов и расходов	
Учет затрат	Учет затрат ведется на 44 счете, расходы списываются в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Ошибки, приводящие к искажению строк баланса и других отчетных форм на 5 и более процентов, являются существенными.

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

АО «ЛУГААПС» не пользовалась арендованным имуществом в 2025 году.

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В состав основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса включены затраты на ремонт кровли материально-технического склада на основании подпункта «а» пункта 6 ФСБУ 26/2020, п.10.24 ФСБУ 6/2020, признанные существенными, а также затраты на модернизацию газового оборудования системы отопления магазина по адресу г. Луга, ул. Гагарина, 76. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 4 и 4.1.

7. Нематериальные активы

Нет.

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса, в основном, входят остатки товаров в магазинах и материалы, используемые для собственных нужд организации.

8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	-	—
Материально-производственные запасы	30.12.2025	—
	-	—

Инвентаризация. по основным средствам производится 1 раз в 3 года. На 30.12.2025г. не производилась.

Несущественная недостача товара в магазинах списана на убытки организации.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 50368 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 6206 тыс.руб. Это связано, в основном, со снижением покупательского спроса и большой конкуренцией.

По результатам работы за 2025 год наибольший удельный вес в выручке занимает розничная торговля – 90,2% (45435 тыс. руб.) По сравнению с 2024 годом произошло уменьшение на 7160 тыс.руб. Оптовая торговля составила 6,5% в общем объеме выручки и составила 3262 тыс. руб. По сравнению с 2024 г выручка увеличилась на 885 тыс. руб. Выручка от сдачи имущества в аренду составила 1671 тыс. руб. (3,3% в общей выручке) По сравнению с 2024 г увеличилась на 69 тыс.руб.

В аренду сдается имущество и земля по адресу : г. Луга, ул. Западная, 18. Земельный участок находится в собственности организации.

В розничной торговле организация оценивает товары по продажной стоимости с отдельным учетом наценок с использованием счета 42 «Торговая наценка». Величина наценки подлежит пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров. Переоценка ниже себестоимости составляет несущественную сумму, меньше 5 5.

Организация, как субъект МСП, применяла в 2025 г пониженный тариф для страховых взносов в размере 15% с выплат физлицам свыше МРОТ (п.п.17 п.1 ст.427 НК)

Резерв по сомнительным долгам на 31.12 2025г не создан, так как не выявлены сомнительные долги. Резерв на оплату отпусков на 31.12.2025 г. не создан на основании ПБУ8/2010, ч.4,5 ст. 6 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ.

За 2025 год Общество получило убыток в размере 2554 тыс. рублей. Существенно выросли затраты на замену компьютеров, кассовой техники, программного обеспечения, ремонт имущества. Произошло снижение выручки по розничной торговле.

АО «ЛУГААПС» применяет УСН (упрощенная система налогообложения) доходы минус расходы. Согласно Закону Ленинградской области от 12.10.2009г №78-ОЗ с изменениями и дополнениями , ставка налога составляет 5%. По результатам работы за 2025 г, сумма налога от разницы между доходами и расходами составила меньшую сумму, чем минимальный налог. Поэтому налог, взимаемый в связи с применением УСН рассчитан , исходя из исчисленного минимального налога и составил – 512 тыс. руб.

Задолженности по платежам в бюджет и государственные небюджетные организации нет.

На предприятии осуществляются меры по охране труда и техники безопасности в соответствии с действующим законодательством.

Зарплата управленческому персоналу начисляется на основании штатного расписания и положения о премировании. Производились выплаты материальной помощи на основании положения о дополнительных выплатах и дополнительном материальном стимулировании работников, в том числе на юбилейные даты, к 23 февраля, 8 марта, 1 сентября, ко дню работников торговли, выдавались подарки детям сотрудников на Новый год.

10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

АО «ЛУГААПС» является непубличным акционерным обществом с численностью акционеров до 50 человек. Раскрывает и предоставляет информацию в соответствии с законодательством.

Бенефициаром компании является г-н Яковлев В.А., гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: 188230, Ленинградская обл., Лужский р-н, г. Луга, пр-кт

Урицкого, д. 100. За проверяемый период наше Общество выплаты в его пользу не производило.

ИП Яковлевым В.А. был произведен ремонт кровли материально-технического склада на сумму 2500 тыс.руб.

Дивиденды в 2025 г не выплачивались. Невостребованные дивиденды за 2021 г восстановлены в составе чистой прибыли.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

Показатели по оценке НД	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Чистые активы	26909 тыс руб.	29344 тыс. руб.	29580 тыс.руб.
Коэффициент срочной ликвидности («кислотный тест»)	3,7	8,4	7,8
Коэффициент абсолютной ликвидности	3,5	8,0	7,55

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 2000. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. За 2025 год Общество получило убыток в размере 2554 тыс. рублей. Произведена модернизация и ремонт основных средств на сумму 3305 тыс.руб. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 05 марта 2026 года.

Генеральный директор

Сысоев Ю.П.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	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	3а 2025 г.	7 862	2 249	3 471	-	-	125	-	-	-	-	-	11 333	2 374	
	3а 2024 г.	7 862	2 146	-	-	-	103	-	-	-	-	-	7 862	2 249	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	7 862	2 249	3 471	-	-	125	-	-	-	-	-	11 333	2 374	
	3а 2024 г.	7 862	2 146	-	-	-	103	-	-	-	-	-	7 862	2 249	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. 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, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 471	-	-	3 305	166	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	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	3а 2025 г.	6	-	-	-	-	-	-	-	6	-
	3а 2024 г.	6	-	-	-	-	-	-	-	6	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	6	-	-	-	-	-	-	-	6	-
	3а 2024 г.	6	-	-	-	-	-	-	-	6	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	12 198	-	53 219	52 092	-	-	X	X	13 325	-	
	3а 2024 г.	13 596	-	55 286	56 684	-	-	X	X	12 198	-	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	564	-	237	-	536	-	-	-	265	-
	За 2024 г.	342	4	519	-	297	-	4	-	564	-
Итого	За 2025 г.	564	-	237	-	536	-	-	X	265	-
	За 2024 г.	342	4	519	-	297	-	4	X	564	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	4	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	39 240	43 859
Затраты на оплату труда	8 924	7 916
Отчисления на социальные нужды	2 290	1 848
Амортизация	125	103
Прочие затраты	1 486	1 283
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	52 065	55 009