

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения.

Полное наименование: Акционерное общество «ПРОДТОВАРЫ».

Сокращенное наименование: АО «ПРОДТОВАРЫ».

Место нахождения: 156005, г. Кострома, ул. Никитская, д.15, н/п № 91.

Почтовый адрес: 156005, г. Кострома, ул. Никитская, д.15, н/п № 91.

Государственная регистрация: Постановление № 1379 от 01.06.1993 года; Свидетельство о перерегистрации серия ГРП КГР № 00005858 от 08.04.1996 года № 535; Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия МП 44 № 000125214, основной государственный регистрационный номер 1024400527799. Дата внесения 3 декабря 2002 года. Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 26 апреля 2019 года.

Банковские реквизиты: ООО «Костромаселькомбанк» г. Кострома, р/с 40702810000000000191, к/с 30101810745377888720, БИК 04788820, ИНН 4401000848, КПП 440101001.

Общество не подлежит обязательному аудиту. Годовым общим собранием акционеров для проведения инициативного аудита за отчетный 2025 год назначена аудиторская организация ООО «Контакт-Аудит» (ИНН 4414009252).

Уставной капитал Общества составляет 100 тыс. руб., который состоит из номинальной стоимости акций, размещенных среди акционеров Общества. В 2025 году изменений размера уставного капитала Общества не было.

Сведения о размещенных акциях Общества:

- количество акций – 500 000 штук;
- номинальная стоимость 1 акции – 0,20 рубля;
- категория акции - обыкновенная, именная;
- форма выпуска – бездокументарная;
- номер государственной регистрации 1-01-05375-А.

Ведение реестра акционеров Общества осуществляет Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»

Добавочный капитал образован за счет переоценки основных средств в сумме 69 796 руб., а именно:

Наименование основного средства	Сальдо по счету 83 «Добавочный капитал»
Нежилое помещение № 65 по адресу г. Кострома, ул. Ю. Беленогова, д.30	69 796

В соответствии с Уставом в Обществе создан резервный фонд в размере 50% от Уставного капитала (100 000 * 50% = 50 000 руб.). Резервный фонд Общества сформирован путем обязательных ежегодных отчислений в размере 15% от чистой прибыли Общества до достижения им размера, установленного Уставом Общества.

На 31.12.2025 резервный фонд сформирован в полном объеме.

Среднесписочная численность работников Общества в 2025 году составила 4 человека.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не было.

Согласно выписки из Единого государственного реестра юридических лиц основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ. Общество относится к микропредприятиям и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета.

Общество для проверки и подтверждения достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, вправе провести инициативный аудит. Аудитор утверждается на годовом общем собрании акционеров.

Федеральным законом от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» предусмотрена обязанность публикации в Федресурсе сведений о стоимости чистых активов на последнюю отчетную дату.

2.1. Учет доходов и расходов

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Доходы признаются по кассовому методу. Доходы общества признаются на дату выставления акта на оказание услуг. Доходы подразделяются на доходы от реализации услуг по сдаче в аренду нежилых помещений и прочие доходы.

Бухгалтерский учет затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.2. Основные средства.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) рублей, 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.

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.

2.3. Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года (п.52 ФСБУ 25/2018).

2.4. Запасы

К запасам относятся материалы и другие материальные ресурсы, которые Общество потребляет или использует в течение 12 месяцев. Запасы к учету не принимаются, а затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.5. Оценочные обязательства

Общество не создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

2.6. Инвентаризация имущества

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н.

2.7. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц удерживается с физических лиц в размере и порядке, установленными действующими законодательными актами РФ.

2.8. Налог на имущество организаций

Общество является плательщиком налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимости, которые облагаются налогом по кадастровой стоимости имущества.

2.9. НДС

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость. Согласно ст. 145 Налогового кодекса РФ Общество применяет освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.

3. Основные средства
3.1. 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 первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3в 2025 г.	5 916	(5 689)	-	(807)	671	(14)	-	-	5 916	(5 703)
	3в 2024 г.	6 723	(5 713)	-	-	-	(647)	-	-	5 916	(5 689)
в том числе:	3в 2025 г.	354	(217)	-	-	-	(11)	-	-	354	(228)
	3в 2024 г.	354	(205)	-	-	-	(12)	-	-	354	(217)
оборудование и прочее	3в 2025 г.	5 329	(5 329)	-	-	-	(627)	-	-	5 329	(5 329)
	3в 2024 г.	5 329	4 702	-	-	-	(3)	-	-	5 329	(5 329)
транспортные средства	3в 2025 г.	233	(143)	-	-	671	(8)	-	-	233	(146)
	3в 2024 г.	1 040	(806)	-	(807)	-	-	-	-	233	(143)
Инвестиционная недвижимость - всего	3в 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3в 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	213	227	1 010	149	627	234
Амортизируемые основные средства - всего	213	227	1 010	149	627	234
в том числе:						
оборудование и прочее	126	137	149	627	234	
транспортные средства	87	90	234			
здания	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-

3.3. 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.	
	213	227	383	-	-	-
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	213	227	383	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. 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		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	470	-	210	-	(470)	-	-	-	210	-	-
	За 2024 г.	665	-	470	-	(665)	-	-	-	470	-	-
в том числе:	За 2025 г.	345	-	191	-	(345)	-	-	-	191	-	-
	За 2024 г.	359	-	345	-	(359)	-	-	-	345	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	125	-	19	-	(125)	-	-	-	19	-	-
	За 2024 г.	266	-	125	-	(266)	-	-	-	125	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	40	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	470	-	210	-	(470)	-	-	-	210	-	-
	За 2024 г.	665	-	470	-	(665)	-	-	-	470	-	-

5. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)			в одном отчетном периоде)			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы списано	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства -	За 2025 г.	445	454	-	(445)	-	-	-	454
всего	За 2024 г.	370	445	-	(370)	-	-	-	445
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	44	48	-	(44)	-	-	-	48
	За 2024 г.	41	44	-	(41)	-	-	-	44
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	22	-	-	(22)	-	-	-	-
	За 2024 г.	256	240	-	(256)	-	-	-	240
расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	243	256	-	(243)	-	-	-	256
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с подотчетными лицами, прочими дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	3	-	-	(3)	-	-	-	-
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	92	166	-	(92)	-	-	-	166
	За 2024 г.	61	92	-	(61)	-	-	-	92
расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	53	-	-	(53)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	53	-	-	-	-	-	53
Итого	За 2025 г.	445	454	-	(445)	-	-	X	454
	За 2024 г.	370	445	-	(370)	-	-	X	445

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 669	2 138
Затраты на оплату труда	4 619	3 670
Отчисления на социальные нужды	1 241	825
Амортизация	14	647
Прочие затраты	821	1 037
Итого по элементам	8 364	8 317
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 364	8 317

7. Информация о существенных показателях бухгалтерской отчетности

7.1. Выручка Общества за 2025 год по основному виду деятельности (сдача в аренду собственного недвижимого имущества) составила 9 246 тыс. руб., за 2024 год - 9 999 тыс. руб.

7.2. Расходы Общества за 2025 год составили 8 365 тыс. руб., за 2024 год - 8 317 тыс. руб.

7.3. Общество за 2025 год получило от основного вида деятельности прибыль от продаж 882 тыс. руб., за 2024 год - 1 682 тыс. руб.

7.4. Проценты к получению за 2025 год составили 3 285 тыс. руб. (проценты, полученные по договорам срочного депозита), за 2024 год - 1 832 тыс. руб.

7.5. Прочих доходов в 2025 году у Общества нет, в 2024 году прочие доходы составили 11 195 тыс. руб., в том числе:

- 10 750 тыс. руб. реализация основных средств, расположенных по адресу г. Кострома, проспект Текстильщиков, д. 98;

- 105 тыс. руб. возврат излишне уплаченной арендной платы за аренду земельного участка, расположенного по адресу г. Кострома, проспект Текстильщиков, д.98., в связи с продажей недвижимого имущества по данному адресу;

- 339,8 тыс. руб. доначисленная дополнительная арендная плата, выставленная арендатору ООО «Копейка-Москва» за период с 01.04.2019 по 31.12.2021;

7.6. Прочие расходы (расчетно-кассовое обслуживание) в 2025 году составили 50 тыс. руб., в 2024 году 236 тыс. руб., в том числе:

- расходы за расчётно-кассовое обслуживание 39 тыс. руб.;

- списана остаточная стоимость реализованного основного средства 136 тыс. руб.;

- услуги адвоката 60 тыс. руб.

7.7. Прибыль Общества до налогообложения за 2025 год составила 4 117 тыс. руб., за 2024 год - 14 473 тыс. руб.

7.8. Налог на доходы (УСН 6%) за 2025 год 381 тыс. руб., за 2024 год - 691 тыс. руб.

7.9. Чистая прибыль за 2025 год 3 736 тыс. руб., за 2024 год 13 782 тыс. руб.

7.10. На годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 26.05.2025, была распределена прибыль по результатам 2024 года и неиспользованная прибыль прошлых отчетных периодов в сумме 13 782 тыс. руб., которая была частично израсходована и направлена на социальные выплаты персональным пенсионерам, работникам Общества в соответствии с Положением «О материальных выплатах», благотворительную помощь. Остаток неиспользованной распределенной прибыли по результатам отчетного 2024 года и неиспользованной прибыли прошлых отчетных периодов составил 11 928,3 тыс. руб. Так же в 2025 году использован остаток распределенной прибыли за 2023 год в сумме 622,5 тыс. руб. Всего в 2025 году использовано прибыли 2 476,2 тыс. руб.

7.11. Базовая прибыль на 1 акцию в 2025 году составила 7,47 руб., в 2024 году - 27,56 руб.

Базовая прибыль на 1 обыкновенную акцию (чистая прибыль – дивиденды по привилегированным акциям) / средневзвешенное количество обыкновенных акций):

$(3\,736,18 \text{ тыс. руб.} - 0) / 500\,000 = 7,47 \text{ руб.}$

Разводненная прибыль на 1 обыкновенную акцию (отношение чистой прибыли к суммарному количеству обыкновенных акций):

$3\,736,18 \text{ тыс. руб.} / 500\,000 = 7,47 \text{ руб.}$

7.12. Расчеты с бюджетом (тыс. руб.):

№	показатель	задолженность на начало года	начислено за 2025 год	плачено за 2025 год	задолженность на конец года
1	Налог на УСНО	92,8	380,6	389,1	84,3
2	Налог на имущество	144,0	575,9	575,9	144,0
3	НДФЛ	7,3	914,6	921,9	
4	Транспортный налог	11,6	46,4	46,4	11,6
	Итого:	255,7	1 917,5	1 933,3	239,9

7.13. Отчисления в СФР:

№	показатель	задолженность на начало года	начислено за 2025 год	плачено за 2025 год	задолженность на конец года
1	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	89,5	1 206,6	1 135,2	160,9
2	Страховые взносы на обязательное страхование от НС на производстве и ПЗ	2,8	34,8	32,5	5,1
	Итого:	92,3	1 241,4	1 167,7	166,0

Все налоги перечислены в бюджет своевременно. Просроченных платежей нет.

7.14. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года составила 210,0 тыс. руб., по сравнению с началом 2025 года задолженность уменьшилась на 260 тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма задолженности (тыс. руб.)	Срок погашения
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19	январь 2026 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	191	январь 2026 г.
Расчеты по налогам и сборам		
Всего	210	

Просроченная дебиторская задолженность в бухгалтерском учете отсутствует.

7.15. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 года составила 454 тыс. руб., по сравнению с началом 2025 года задолженность увеличилась на 9 тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма задолженности (тыс. руб.)	Срок погашения
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	48	январь 2026 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками		
Расчеты по налогам и сборам	240	январь-март 2026 г.
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	166	январь 2026 г.
Расчеты с персоналом по оплате труда		
Всего	454	

Просроченная кредиторская задолженность в бухгалтерском учете отсутствует.

7.16. На счете МЦ 04* «Инвентарь и хоз. принадлежности в эксплуатации» учтены материальные ценности, находящиеся в эксплуатации в сумме 664 953,73 руб.

7.17. События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

7.18. Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию, о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

7.19. Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

7.20. В соответствии с законодательством РФ Общество осуществляло ведение списка аффилированных лиц Общества.

Список аффилированных лиц на 31.12.2025 (24 час. 00 мин.):

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юридического лица)/ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Викторова Елена Вячеславовна	440110691734	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.05.2025	0 %	0 %
2	Гурнова Гульсина Минуллоевна	440101586701	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.05.2025	0 %	0 %
3	Денисов Михаил Николаевич	444200480478	1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества; 2. Лицо входит в группу лиц с акционерным обществом по основанию «лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа»	20.04.2022 20.04.2022	90,6706%	90,6706%

			акционерного общества» 3. Лицо является членом Совета директоров акционерного общества 4. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций акционерного общества 5. Лицо входит в группу лиц с акционерным обществом по основанию «лицо имеет более 50% голосующих акций акционерного общества» 6. Лицо входит в группу лиц с акционерным обществом по основанию «по предложению лица избрано более 50% количественного состава Совета директоров акционерного общества» 7. Лицо входит в группу лиц с акционерным обществом по основанию «по предложению лица избран единоличный исполнительный орган акционерного общества» 8. Лицо входит в группу лиц с акционерным обществом по основанию «Денисов М.Н. осуществляет функции единоличного исполнительного органа акционерного общества и одновременно исполняет функции единоличного исполнительного органа ООО «Флик»»	25.05.2025 13.12.2016 13.12.2016 25.05.2025 20.04.2022 20.04.2022		
4	Майорова Вера Павловна	440101436671	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.05.2025	0 %	0 %
5	Чистякова Любовь Алексеевна	440110721837	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.05.2025	0 %	0 %
6	Общество с ограниченной ответственностью «Флик»	10444408634654	Лицо входит в группу лиц с акционерным обществом по основанию «Денисов М.Н. осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Флик» и одновременно исполняет функции единоличного исполнительного органа акционерного общества»	20.04.2022	0 %	0 %

7.21. В 2025 г. аффилированным лицом ООО «ФЛИК» Обществу оказаны услуги по сдаче в аренду части нежилого помещения №91, расположенного по адресу г. Кострома, ул. Никитская, д.15:

Договор/ Арендодатель	Предмет договора	Срок договора	Площадь	Сальдо на 31.12.25
№ 15 от 01.12.2024 ООО «ФЛИК»	Часть нежилого помещения №91 по адресу г. Кострома, ул. Никитская, дом 15 (в т.ч. комнаты № 9, №8 и места общего пользования (часть комнат 1-4,7)	с 01.12.2024 по 31.10.2025	43,65	4 997,08
№ 16 от 01.11.2025 ООО «ФЛИК»		с 01.11.2025 по 30.09.2026		

7.22. Вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей работниками Общества за 2025 год составили 4 619 080,05 руб., начислены страховые взносы в сумме 1 016 197,61 руб.

8. Судебные дела

8.1. По состоянию на 31.12.2025 судебных исков от имени и в отношении Общества не было.

11 марта 2026 года

Генеральный директор
АО «ПРОДТОВАРЫ»



(Handwritten signature)

Денисов М.Н.