

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОАО "Аптека № 11" за 2025 год

1. Краткие сведения об организации (далее также "Общество):

- полное название: Открытое Акционерное общество "Аптека № 11";
- сокращенное название: ОАО "Аптека № 11";
- юридический адрес: 425120 Марий Эл, Моркинский р-н, пгт. Морки, ул. Советская, 50;
- фактический адрес: Марий Эл, г.пгт Медведево; Жилина 3
- дата государственной регистрации: 18 января 2012 года;
- ОГРН 1121225000027, ИНН 1208007575;
- Уставный капитал составляет 1365000 руб. и разделен на 1365 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1365 руб. Акции и иные ценные бумаги Общества к организованным торгам не допущены. Привилегированные акции не выпускались. Все акции являются оплаченными.

В собственности Общества выпущенные собственные акции не находятся (выкуп в 2025 году собственных акций не осуществлялся).

В собственности дочерних и зависимых обществ обыкновенных акций не находится.

Реестродержателем ОАО "Аптека № 11" является АО «Реестр»;

- Общество не имеет филиалы/представительства;
- Общество имеет подразделения:

2. п. Силикатный, Мира 30, КПП 121845001

3. пгт Медведево, Жилина 3, КПП 121845002

- Общество не имеет дочерних и зависимых компаний. Консолидированная отчетность не составляется.

2. Сведения о деятельности организации:

2.1. Основные виды деятельности организации:

- 47.73 (ОКВЭД) Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
- 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
- 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах
- 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

2.2. Основная деятельность - Розничная торговля лекарственными средствами и косметическими товарами в специализированных магазинах (аптеках).

Дополнительная (вспомогательная) деятельность - аренда торговых площадей.

Деятельность ведется на территории России, Республика Марий Эл

Экспортные (импортные) операции не осуществлялись (в т.ч. операции со странами ЕАЭС).

Финансирование деятельности осуществляется за счет собственных средств и средств учредителя.

Инвестиционные (кредитные ресурсы) привлекались в 2025 г. не привлекались.

2.3. ОАО "Аптека №11" имеет следующие лицензии на осуществление определенных видов деятельности:

- № ЛО 12-04-000018-12 от 29.05.2012. Деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ (разработка, производство, изготовление, переработка, хранение, перевозки, отпуск, реализация, распределение, приобретение, ис-

пользование, уничтожение), внесенных в Список II в соответствии с Федеральным законом от 8 января 1998 г. N 3-ФЗ "О наркотических средствах и психотропных веществах", осуществляемая организациями оптовой торговли лекарственными средствами и аптеками федеральных организаций здравоохранения.

- ЛО-12-02-000308 лицензия на фармацевтическую деятельность (дата выдачи 14.07.2014)

- Л042-01131-12/00263294 лицензия на фармацевтическую деятельность от 21.12.2020

ОАО "Аптека №11" не является членом саморегулируемой организации.

2.4. Численность работников Общества по состоянию на 01.01.2026 г. составила 5 человек; среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 4 человек. ОАО "Аптека № 11" относится к категории малых предприятий.

2.5. Общество применяет следующие режимы налогообложения: УСН с объектом обложения «доходы за вычетом расходов».

2.6. По состоянию на отчетную дату Общество не находится в состоянии реорганизации, банкротства, ликвидации.

3. Структура органов управления ОАО "Аптека №11":

- высшим органом управления ОАО " Аптека № 11" является единственный акционер Садовой Сергей Владимирович

- коллегиальным органом управления является совет директоров, который состоит из 5 членов. В Обществе совет директоров в 2025 году не избран. Собрания не проводились

- единоличным исполнительным органом Общества является директор; полномочия определены уставом на срок 5 лет. Садовая Регина Сергеевна

- ревизионная комиссия, образованная Общим собранием акционеров, включающая 3 членов. Ревизионная комиссия в 2025 году не избиралась.

В 2024 году собрания акционеров не проводились.

4. Организация бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:

4.1. Общество ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативными актами (положениями, стандартами) в области российских правил (стандартов) бухгалтерского учета (РСБУ).

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в упрощенном порядке (упрощенный бухгалтерский учет и упрощенная бухгалтерская) отчетность. Общество не применяет ПБУ 1/2010; ПБУ 18/02; ПБУ 16/02; ПБУ 11/08

Изменения принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений нет; несопоставимость данных за отчетный период и период, предшествующий отчетному, нет (существенные корректировки не осуществлялись).

При формировании учетной политики организации допущения, отличные от предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008, не использовались; существенных отступлений от российских правил бухгалтерского учета не было.

4.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе несет директор. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой ОАО "Аптека №11" в количестве одного сотрудника.

4.3. Отчетность ОАО "Аптека №11" за 2024 (предшествующий) год подвергалась

аудиту ООО «Илло-Аудит» ОГРН 1021200751692; ОРНЗ 12006048802

4.4. Несмотря на то, что чистые активы ОАО "Аптека №11" по состоянию на 31.12.2025 г. имеют отрицательное значение (что ниже размера уставного капитала и не соответствует нормам ст.35 Федерального закона "Об акционерных обществах"), руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

В текущих условиях основные показатели деятельности организации за отчетный год изменились следующим образом:

- выручка (увеличилась на 104 тыс. руб.)
- активы (снизились на 185 тыс. руб.)
- убыток отчетного года (увеличился на 185 тыс. руб.)

Тем не менее, руководство организации провело оценку соблюдения принципа непрерывности ее деятельности на период не менее 12 месяцев после отчетной даты и считает, что данный принцип будет выполняться в полном объеме.

4.5. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств (включая основные средства, ТМЦ, денежные средства, средства в расчетах и др.). Излишков и недостач не выявлено.

В течение 20245 года хищений, иных противоправных действий сотрудниками Общества и иными лицами с активами и обязательствами Общества не выявлено.

На основании норм п.2 ст.19 Закона "О бухгалтерском учете" в ОАО "Аптека №11" организовало и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности силами бухгалтера.

5. Состояние чистых активов и уставного капитала Общества

Чистые активы Общества в динамике имеют следующие значения:

-2023 год – (6287) тыс. руб. уменьшение по сравнению с предыдущим годом на 2893 тыс. руб.

-2024 год –(7596) тыс. руб. уменьшение по сравнению с предыдущим годом на 1309 тыс.руб.

-2025 год- (7781) тыс. руб уменьшение по сравнению с предыдущим годом на 185 тыс. руб

Уставный капитал Общества составляет 1 365 тыс. руб. и в период с 2024 по 2025 года не изменялся.

ОАО «Аптека 11» имеет отрицательные чистые активы из-за сильной конкуренции федеральных аптек, располагающихся рядом, и закрытия части аптечных пунктов. Причиной такого значения чистых активов является убыточность основной (обычной) деятельности организации (продажи лекарств) при росте закупочных цен на лекарства и значительности издержек обращения – ОАО "Аптека 11" получало в указанном периоде убыток от продаж и чистый убыток.

Для улучшения ситуации принято решение о закрытии убыточных аптек, сдаче в аренду помещений используемых по договорам безвозмездного пользования, продаже неиспользуемых для деятельности основных средств. Финансовая поддержка единственного акционера организации в дальнейшем также планируется.

6. Основные положения учетной политики (основные принципы и методы, применявшиеся при ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики)):

6.1. Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом генерального директора от 31.12.2022 № б/н.

При ведении бухгалтерского учета Общество использует принципы начисления и временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в том числе при форми-

ровании доходов и расходов).

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества, составляет 5% от соответствующей статьи отчетности.

6.2. Основные средства при поступлении оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость основных средств погашается путем амортизации. Амортизация начисляется линейным способом; срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока, в течение которого объект будет приносить организации экономические выгоды (при наличии возможности (совпадении сроков) - по аналогии с Классификацией основных средств, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.02.2002 г. № 1 (если при принятии к учету не устанавливается иной срок).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Переоценка основных средств не производится. Основные средства на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты в момент отпуска в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость не устанавливается в случае, если определить ее не представляется возможным.

Обществом не выявлена необходимость пересмотра срока полезного использования по имеющимся основным средствам.

Общество не капитализирует ремонты, ТО и техническое обслуживание по основным средствам.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

-не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.

Арендные платежи по договорам аренды, по которым не возникает обязанности признания обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

6.3. Сроки полезного использования нематериальных активов устанавливаются в месяцах исходя из периода, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды, включая законодательно установленные сроки владения ими.

6.4. Материальные запасы при поступлении оцениваются по фактической себестоимости (с учетом транспортно-заготовительных расходов); при отпуске в производство, на управленческие нужды их оценка (для целей учёта в составе расходов) осуществляется по средней себестоимости.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 "Расходы на продажу".

6.5. При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" по итогам отчетного периода полностью признаются в себестоимости продаж.

6.6. Учетная политика в 2025 году не менялась.

Иные существенные изменения в учётную политику в 2025 году не вносились.

Существенные изменения в учётной политике на 2025 год, кроме перехода на применение новых ФСБУ, отсутствуют.

Изменений учётных оценок Обществом в 2025 году не осуществлялось; существенных ошибок прошлых периодов не выявлялось.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета (в случаях, когда последние не позволяют достоверно отразить имущественное положение и результаты деятельности организации) в 2025 году не имеется.

7. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности:

7.1. Нематериальные активы, НИОКР

Нематериальные активы и НИОКР в Обществе отсутствуют.

7.2. Основные средства, капитальные вложения и аренда.

7.2.1. В течение отчетного года выбытие основных средств осуществлено на сумму 640,5 тыс. руб. Демонтированы аптечные вывески, и обрудование в связи с закрытием аптек. Списано разрушенное здание аптеки в п. Красный стекловар. В течение 2025 года по основным средствам начислялась амортизация с отнесением в состав расходов по обычным видам деятельности.

Переоценка основных средств не производилась.

У Общества по состоянию на 31.12.2025 г. не имеется затрат на регулярные, с периодичностью более 12 месяцев, ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание.

Обесценение капитальных вложений и восстановление обесценения, подлежащие включению в расходы или доходы отчетного периода в 2025 г. отсутствовало.

7.2.3. В 2025 г. действовали договоры аренды, по которым в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 не признавались ППА и обязательство по аренде, ввиду того, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду при том, что:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (0 договоров);

- арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета) (Договор № 1 аренды имущества, находящегося на праве оперативного управления от 01.07.2019 года, Договор № 1 аренды имущества, находящегося на праве оперативного управления от 01.07.2019 года).

Затраты по арендованному имуществу в 2025 году составили 39,5 т. руб.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в 2025 г. отсутствовали, не производились.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в 2025 г. не производился.

Арендуемое имущество используется для торговли лекарственными препаратами.

7.2.4 Арендованные основные средства - полученные по договорам финансовой аренды (лизинга) отсутствовали.

Заключены следующие договоры безвозмездного пользования имуществом:

- Договор безвозмездного пользования помещением № 1 от 01.01.2025 года
- Договор безвозмездного пользования помещением № 2 от 01.01.2025 года
- Договор безвозмездного пользования помещением № 3 от 01.01.2025 года
- Договор безвозмездного пользования помещением № 4 от 01.01.2025 года

7.2.5. В субаренду третьим лицам сданы неиспользуемые нежилые помещения (общей площадью 202,5 кв. м, доходы от которой отражаются в составе прочих доходов.

Договоры аренды, по которым Общество является арендодателем и которые идентифицируются как финансовая аренда, в 2025 г. отсутствуют. Обществом в 2025 г. не признавалась инвестиция в аренду.

7.3. Материально производственные запасы.

В 2025 г. резерв под снижение стоимости МПЗ Обществом не создавался (не возникло необходимости – на отчетную дату отсутствуют ТМЦ, стоимость которых снизилась, утратившие свои свойства (качество)).

В 2025 г. восстановление ранее созданного резерва под обесценение МПЗ не осуществлялось (не требовалось, так как увеличения чистой стоимости продажи запасов не было).

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025 г. составляют: 0 тыс. руб.

7.4. Информация о денежных средствах организации:

7.4.1. Сверка показателей отчетных форм:

Стр. 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса, тыс. руб.		Стр. 4450 и стр. 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало (конец) отчетного периода" Отчета о движении денежных средств, тыс. руб.	
на 31.12.2023	17	на 31.12.2023	17
на 31.12.2024	110	на 31.12.2024	110
на 31.12.2025	151	на 31.12.2025	151

7.4.2. Состав денежных средств и денежных эквивалентов, тыс.руб.:

Отчетная дата	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов, всего	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов, в том числе:				
		остатки на расчетных, текущих и иных аналогичных счетах в банках	остатки на валютных счетах	остатки наличных денежных средств	переводы в пути	эквиваленты денежных средств
на 31.12.2023	17					
на 31.12.2024	110	90		19	1	
на 31.12.2025	151	107		33	11	

7.4.3. Пояснения по денежным потокам и их отражению в отчетности:

- к денежным эквивалентам организация относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком до 1 месяца (при условии надежности кредитной организации);

- в случае возникновения денежных потоков, не отнесенных непосредственно к операционной, инвестиционной или финансовой деятельности (как указано в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету) данные операции для целей формирования ОДДС классифицируются организацией самостоятельно, исходя их экономической сущности, а также отношения к отражению в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

в отчетном периоде подобных операций не возникало;

- пересчет денежных потоков в иностранной валюте в рублёвый эквивалент производится по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции, а по остаткам на валютных счетах также на отчетную дату;

- "свернуто" (сальдировано) денежные потоки не отражались.
- иной существенной информации для понимания показателей отчета о движении денежных средств не имеется

7.4.4. Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

- а) суммы открытых, но не использованных организацией по состоянию на отчетную дату кредитных линий: нет, ограничения по использованию данных ресурсов (ковенанты)
 - б) величина денежных средств, которые могут быть получены организацией условиями овердрафта по состоянию на отчетную дату отсутствуют
 - в) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита (расшифровка суммы денежных средств, которые может привлечь организация) – не имеется
- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) - отсутствуют

7.4.5. Дополнительная информация по ОДДС:

- а) имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией – нет; б) сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности – отражена как денежные потоки по основной деятельности;

в) средства в аккредитивах, открытых в пользу организации – не имеется

7.5. Операции с иностранной валютой.

Активов и обязательств в иностранной валюте не имеется. Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, за 2025 год составила 0 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, за 2024 год составила 0 тыс. руб.

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, не зачислялись.

7.6. Финансовые вложения.

Вложения в финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, - нет; стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. руб.

Данные о резерве под обесценение финансовых вложений: нет.

Долговые ценные бумаги и предоставленные займы не отражались в оценке по дисконтированной стоимости (не требуется).

Совместной деятельности не ведется; договоры простого товарищества отсутствуют; сделки по объединению бизнесов не осуществляются.

7.7. Расчеты с контрагентами.

Наиболее крупные дебиторы в части задолженности покупателей и заказчиков: нет.

Наиболее крупные дебиторы в части задолженности поставщиков и подрядчиков заказчиков (по авансам выданным): ООО «Пульс Казань» 39,2 тыс. руб; ООО «Асна» – 9,4 тыс. руб. НПК Катрен -13,9тыс. руб.

Наиболее крупные кредиторы в части задолженности покупателей и заказчиков (по авансам полученным): нет

Наиболее крупные кредиторы в части задолженности поставщиков и подрядчиков: ООО «Газпром газораспределение» ООО «Фарэксперт » - 33 тыс. руб. ООО «Поликлиника Любава» 11,8 тыс. руб.

В течение 2025 года было произведено списание дебиторской задолженности, нерелеванной к взысканию, за счет резерва по сомнительным долгам на сумму 0 тыс. руб.

Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. руб.

На забалансовый счет задолженности отнесено списанной задолженности в сумме 0 тыс. руб.

Расчеты с контрагентами по претензиям на 31.12.2025 г. составляют 0 тыс. руб.

Вся отраженная в балансе кредиторская задолженность относится к категории непросроченной (текущей).

7.8. Полученные кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет непогашенные займы:

- долгосрочные в объеме 9 676 тыс. руб., полученные от Садового С.В., сроком погашения до 2026 года на покупку товаров и пополнение оборотных средств под 0 годовых процентов (эффективная ставка).

В течение отчетного периода было получено долгосрочных и краткосрочных заемных средств 130 тыс. руб., погашено 0 тыс. руб. и переведено в состав краткосрочных обязательств 0 тыс. руб.;

В течение 2025 года Обществом уплачено процентов и иных платежей за пользование заемными средствами в объеме 0 тыс. руб. с отнесением в состав прочих расходов. Капитализация процентов не осуществлялась в связи с отсутствием инвестиционных активов.

Иные обеспечения принятых обязательств, полученные от третьих лиц: нет

За третьих лиц поручительства не выдавались.

Иные обеспечения принятых обязательств, выданные третьим лицам: нет.

Иные обременения на имущество (в том числе в качестве залога) не принимались.

7.9. Доходы и расходы организации.

7.9.1. К выручке (доходам от обычных видов деятельности) в организации относятся: розничная продажа лекарственных препаратов и товаров медицинского назначения.

Прочие доходы включают в себя доходы от аренды помещения и вознаграждения от поставщиков за проведение акций, комиссионное вознаграждение за отпуск льготных препаратов. В составе прочих расходов услуги банка.

7.9.2. Динамика показателей основной деятельности организации по видам (представлена в Табл.):

Таблица.

Наименование показателей	Значение показателей		
	2023 г.	2024г.	2025 г.
Выручка, тыс. руб.			
ОКВЭД 47.73	12082	5347	5451
Прямые расходы, тыс. руб.			
ОКВЭД 47.73	6376	3279	2523

7.9.3. В составе прочих доходов в отчетном периоде отражены:

- поступления от сдачи имущества в аренду (субаренду) -1419 тыс. руб.

- вознаграждение за отпуск льготных препаратов – 0.

В составе прочих расходов в отчетном периоде отражены:

- услуги банка и иных кредитных учреждений – 105 тыс. руб.

- Демонтаж вывесок и оборудования аптек- 291 тыс. руб.

- прочее – 116 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, – нет.

7.9.4. Остаток расходов будущих периодов на конец отчетного периода составляет 0 тыс. руб.

7.9.5. Государственную помощь и иные безвозмездные поступления в течение 2025 года Общество не получало; бюджетные кредиты отсутствуют.

Доходы будущих периодов на начало и конец отчетного года отсутствуют.

7.10. Условные факты хозяйственной деятельности, оценочные резервы и оценочные обязательства.

7.10.1. Оценочное обязательство в виде резерва по предстоящим отпускам работникам по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. руб.

7.10.2. Оценочные резервы описаны выше.

Иные оценочные обязательства и оценочные резервы не создавались ввиду отсутствия условий их признания (не требуются).

Условные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

7.10.3. Существенных изменений в порядке формирования и отражения оценочных значений и оценочных значений в 2025 году не возникло.

Общество не отражает никакие активы и обязательства по справедливой стоимости, кроме непосредственно обозначенных в федеральных правилах бухгалтерского учета, описанных в настоящих пояснениях отдельно.

7.10.4. В Обществе не существует никаких иных существенных условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 г., которые требовали бы корректировок отчетности и (или) раскрытия в настоящих пояснениях.

7.11. Налогообложение организации.

7.11.1. Общество в течение 2025 г. исчислило и уплатило следующие налоги:

- УСН – 93 тыс. руб.

- Налог на имущество -45,8 тыс. руб.

- Земельный налог -2,7 тыс. руб.

7.11.2. Санкции, предъявленные налоговыми органами к Обществу в виде штрафов и пени, составили 0 тыс. руб., иными уполномоченными государственными органами 0 тыс. руб. (какими конкретно).

Штрафов за нарушение природоохранного законодательства на Общество не налагалось.

Нерешенных споров с налоговыми и иными государственными надзорными органами по состоянию на 31.12.2025 г. организация не имеет.

7.11.3. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" Обществом не применяется.

7.12. Прибыль и собственный капитал организации.

7.12.1. Базовый убыток одну акцию, составляет:

- за 2024 год (год, предшествующий отчетности) – 959 руб. (количество обычных акций в обращении на начало и конец года составило 1 365 шт.),

- за 2025 год (отчетный год) – 134,8 руб. (количество обычных акций в обращении на начало и конец года составило 1 365 шт.).

Справочно для расчета:

в 2025 году Общество от всех видов деятельности получило чистый убыток в размере 184т.руб, против 1309 тыс. руб в 2024., и против 2893 тыс. руб. в 2023 году.

"Разводнения" прибыли не осуществлялось.

7.12.2. Доходов и расходов, относимых в 2025 году непосредственно за счет собственного капитала организации нет.

7.12.3. Размер чистых активов организации на 31.12.2025 г. составил (7781) тыс. руб.

7.12.4. Промежуточные дивиденды акционерам в течение 2025 года не объявлялись и не выплачивались.

7.12.5. Изменений размера уставного капитала Общества в 2025 не осуществлялось.

Дополнительных вкладов в имущество Общества от акционеров не поступало.

8. Прочая информация.

8.1. В Обществе не имели место события после отчетной даты.

8.2. По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не являлось участником судебных (арбитражных) разбирательств. По указанному судебному разбирательству формирования оценочного обязательства не требуется.

8.2. В Обществе не существует никаких иных существенных событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 г., которые требовали бы корректировок отчетности и (или) раскрытия в настоящих пояснениях.

7.3. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 г. нет.

8.4. Прекращаемой деятельности (прекращаемых операций) и долгосрочных активов для продажи нет.

8.5. Признакам банкротства, установленным нормативно-правовыми актами, Общество по состоянию на 31.12.2025 г. не отвечает.

9. К связанным сторонам Общества относятся:

- учредитель

9.1. Бенефициарным владельцем Общества является Садовой Сергей Владимирович. Изменения в составе участников Общества в 2025 году не было.

9.2. Сделок с заинтересованностью, а также крупных сделок, которые подлежали бы дополнительному согласованию (одобрению) в 2025 г. Общество не совершало.

Операции со связанными сторонами:

Садовой С.В.

Договора займа №1 от 26.11.2013 года

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года – 100 тыс. руб.

Возникло кредиторской задолженности в 2023 году - 0. тыс. руб.

Погашено кредиторской задолженности в 2023 году – 0. тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года – 100 тыс. руб.

- договор займа № 2 от 15.10.2015 года

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года – 300 тыс. руб.

Возникло кредиторской задолженности в 2023 году - 0 тыс. руб.

Погашено кредиторской задолженности в 2023 году – 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года – 300 тыс. руб.

- договор займа № 3 от 18.10.2016 г.- 500 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года – 500 тыс. руб.

Возникло кредиторской задолженности в 2023 году - 0 тыс. руб.

Погашено кредиторской задолженности в 2023 году – 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года – 500 тыс. руб.

- договор займа № 4 от 30.01.2017 года

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года – 300 тыс. руб.

Возникло кредиторской задолженности в 2023 году - 0 тыс. руб.

Погашено кредиторской задолженности в 2023 году – 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года – 300 тыс. руб.

- договор займа № 5 от 21.06.2018 года

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года – 200 тыс. руб.

Возникло кредиторской задолженности в 2023 году - 0 тыс. руб.

Погашено кредиторской задолженности в 2023 году – 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года – 200 тыс. руб.

- договор займа № 6 от 14.08.2018 года

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года – 500 тыс. руб.

Возникло кредиторской задолженности в 2023 году - 0 тыс. руб.

Погашено кредиторской задолженности в 2023 году – 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года – 500 тыс. руб.

- договор займа № 7 от 16.10.2018 года

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года – 100 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2025 года – 120 тыс. руб

договор займа № 9/24 от 03.09.2024

Возникло кредиторской задолженности в 2024 году - 270 тыс. руб.

Погашено кредиторской задолженности в 2024 году – 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2025 года – 270 тыс. руб

договор займа № 9/24 от 25.09.2024

Возникло кредиторской задолженности в 2024 году - 30 тыс. руб.

Погашено кредиторской задолженности в 2024 году – 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2025 года – 30 тыс. руб

Договор займа № 1/25 от 21.05.2025

Возникло задолженности в 2025 г.- 130 тыс. руб

Погашено кредиторской задолженности в 2025 году – 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2026 года – 130 тыс. руб

- Договор безвозмездного пользования помещением № 1 от 01.01.2025 года

- Договор безвозмездного пользования помещением № 2 от 01.01.2025 года

- Договор безвозмездного пользования помещением №3 от 01.01.2025г

9.4. Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода по операциям со связанными сторонами не формировались (не требуются); дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, по операциям со связанными сторонами не списывались (не требуется).

9.5. Управленческому персоналу выплачено текущее вознаграждение в денежной форме (в совокупности) За 2024 год 677,9 тыс. руб. Страховые взносы 172 тыс. руб., .НДФЛ- 98,4 тыс. руб. За 2025 год. 646т. руб.,,страховые взносы 216,5т. руб., и НДФЛ 109,4т. руб. Иные (долгосрочные вознаграждения) управленческому персоналу не предоставлялись.

Выплаты членам совета директоров составили – 0 тыс. руб.

10. Раскрытие информации о рисках:

10.1. В данном разделе мы раскрываем информацию от тех рисков хозяйственной деятельности организации, которые с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

10.2. Основные риски, имеющие отношение на отчетную дату к нашей организации:

10.2.1. **Рыночные** (валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск)

Общество занимается не внешнеэкономическими операциями, следовательно, не несет прямых рисков по изменению курса обмена иностранных валют. Общество не несет рисков, связанных с изменением таможенного законодательства.

У Общества отсутствуют полученные процентные займы. Общество не несет рисков, связанных с изменением процентных ставок по привлеченным займам.

При оценке ценового риска организация осуществляет контроль над ценообразованием на оказываемые услуги и работы, анализирует изменение материальных затрат.

10.2.2. **Риск ликвидности**

Общество будет стремиться увеличить свою платежеспособность и ликвидность различными способами:

- контроль над движением денежных средств снизит материальные расходы;

- налоговое планирование поможет компании заранее спрогнозировать уровень налоговой нагрузки, что, в свою очередь, позволит повысить показатели платежеспособности и ликвидности.

- разработка мероприятий по снижению дебиторской задолженности, сокращения доли договоров с поставщиками материалов с предварительной оплатой.

10.2.3. Другие виды рисков (правовые, страновые, региональные)

У Общества правовые риски минимальны, т.к. внутренние документы организации соответствуют законодательству РФ.

Перед заключением договоров проводится работа по изучению уставных документов контрагента, по оценке его репутации, выполнения условий договоров. А также проводится анализ социально-политических, международных факторов, политики государства и региона, влияющих на оценку риска.

Общество не имеет филиалов, дочерних и зависимых обществ под юрисдикцией иностранных государств.

В связи с проведенной оценкой данных рисков (включая воздействие пандемии нового коронавируса covid19) мы не ожидаем существенного влияния на оценку соблюдения нашей организацией принципа непрерывности деятельности.

21 февраля 2022 г. Российской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств. 24 февраля 2022 г. Российская Федерация начала специальную военную операцию на Украине.

Ответным событием являются незаконные антироссийские рестрикции со стороны ряда государств, что привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Мы также считаем, что для Общества не будет существенным влияние следующих факторов:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышения ключевой ставки Банка России (организация не привлекает заемные средства);
- санкций (организация не испытывает трудностей с приобретением, оплатой и обслуживанием оборудования, так как пользуется в основном услугами отечественных предприятий).

При этом спрос продукцию Общества в дальнейшем может снизиться соразмерно сокращению деловой активности в России. При этом оценить размеры данного сокращения на сегодня не представляется возможным, но мы также считаем, что оно не окажет исключительного влияния на способность Общества продолжать деятельность непрерывно (в том числе относительно иным факторам).

Директор

« _____ » _____