ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «НЕГА» за 2025 год

			Коды		
		Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
		ИНН	7814105421		
Организация:	Акционерное общество "НЕГА"	ОГРН	1037832011568		
Форма собственности	Собственность субъектов Российской Федерации	по ОКФС	13		
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

По вспомогательной деятельности Общество осуществляет:
- бытовые услуги населению;
- 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

Численность сотрудников Общества составила 9, 24 и 23 человека на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12. 2023 г. соответственно.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.3. Пояснений).

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023, как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской

отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

• десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

• пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (доходам от получения субсидии).

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

2.4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

2.4.1. Изменение учетной политики

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4.2. Исправление ошибок

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

<1> задолженность дебиторов и кредиторов представлена в размере чистой суммы обязательств или требований;

<2> списание задолженности срок исковой давности которой истек в 2024 году;

<3> возврат субсидии.

Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за 2024 год.

Статья бухгалтерского баланса	**Причины изменений**	**Влияние исправления ошибок на 31 декабря 2024 г.**	**Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)**	**Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)**
1230 Дебиторская задолженность	<2> <1>	(724) (3 090)	5 305	1 491
1200 Итого по разделу II	<1>, <2>	**(3 814)**	**34 227**	**30 413**
1600 Баланс	<1>, <2>	**(3 815)**	**36 796**	**32 981**
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	<2>	(2 169)	(8 085)	(10 254)
1300 Итого по разделу III	<2>, <3>	**(2 169)**	**20 418**	**(18 249)**
1520 Кредиторская задолженность	<3> <1>	1 444 (3 090)	15 166	12 077
1400 Итого по разделу IV	<1>, <2>, <3>	**(1 646)**	**16 378**	**14 732**
1700 Баланс	<1>, <2>	**(3 815)**	**36 796**	**32 981**

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше исправлений приведены в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	**Причины изменений**	**Влияние исправления ошибок за 2024 г.**	**За 2024 г. (до пересчета)**	**За 2024 г. (после пересчета)**
2120 Себестоимость продаж	<2>	(11)	(13 189)	(13 200)
2340 Прочие доходы	<3>	(1 444)	6 668	5 225
2350 Прочие расходы	<2>	(713)	1 026	1 739
2300 Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	<2>, <3>	(2 168)	(4 279)	(6 446)
2400 Чистая прибыль (убыток)	<2>,<3>	(2 168)	(4 435)	(6 603)

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

В связи с отраженными изменениями сумма базовой и разводненной прибыли (убытка) на одну акцию за 2024 год составила (2 066,16) тыс. руб. и (2 066,16) тыс. руб. соответственно.

2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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

2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
  - земельные участки;
  - здания;
  - сооружения;
  - машины и оборудование (кроме офисного);
- капитализируемые затраты, включая:
  - капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев);
- капитальные вложения в основные средства, включая:
  - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;

- затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
- оборудование, требующее монтажа;
- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;

• прочие активы, раскрываемые в составе основных средств, включая:

- материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
- авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 5 % от статьи «Основные средства». Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (мес.)**	
	2025 год	**2024 год**
Здания	1 632 – 624	1 632 – 624
Сооружения	840	840 – 312
Машины и оборудование (кроме офисного)	120 – 60	-

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Для всех групп основных средств устанавливается один из способов амортизации: линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, подготавливаемых отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные будущие инвестиции, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение ЕГДС. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превысила его возмещаемую сумму, а также балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

В качестве ЕГДС рассматривается отдельная баня, являясь наиболее низким уровнем совокупности активов, генерирующих в значительной степени независимые денежные потоки.

2.8. ЗАПАСЫ

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.8.1. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о

финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

2.11. УСТАВНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций), приобретенных акционерами и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Резервный капитал создается в соответствии с п.4.9 Устава Общества. путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размере не менее 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли периода.

2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у

экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.13. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.13.1. Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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 по мере поступления госпомощи.

2.13.2. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

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.

2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество признает событием после отчетной даты факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.3 настоящих Пояснений.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

3.1.1. 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	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	5 555	(2 986)	21 104	(241)	26 659	(3 227)
	За 2024 г.	5 555	(2 973)	-	(13)	5 555	(2 986)
в том числе:							
Здания	За 2025 г.	2 605	(1 954)	-	(10)	2 605	(1 964)
	За 2024 г.	2 605	(1 944)	-	(10)	2 605	(1 954)
Сооружения	За 2025 г.	74	(74)	-	-	74	(74)
	За 2024 г.	74	(72)	-	(2)	74	(74)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 037	(959)	-	(1)	1 037	(960)
	За 2024 г.	1 037	(957)	-	(1)	1 037	(959)
Земельные участки	За 2025 г.	1 839	-	-	-	1 839	-
	За 2024 г.	1 839	-	-	-	1 839	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	21 104	(230)	21 104	(230)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.1.2. 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	21 593	730	743
в том числе: Здания	642	651	661
Сооружения	-	-	2
Машины и оборудование (кроме офисного)	77	79	80
Другие виды основных средств	20 874	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	1 839	1 839	1 839
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	1 839	1 839	1 839
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

3.1.3. 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	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	21 254	(21 104)	150	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4. ЗАПАСЫ

4.1.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					списано				
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	45	-	5 924	(5 898)	-	-	71	-
	За 2024 г.	23	-	5 757	(5 735)	-	-	45	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	45	-	5 683	(5 678)	-	-	50	-
	За 2024 г.	23	-	5 722	(5 700)	-	-	45	-
Прочие	За 2025 г.	-	-	241	(220)	-	-	21	-
	За 2024 г.	-	-	35	(35)	-	-	-	-

5. ДЕБИТРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

5.1.1. 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	
				поступило		списано				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 203	-	1 322	-	(2 475)	-	-	1 050	-
	За 2024 г.	1 754	-	2 901	-	(2 452)	-	-	2 203	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	147	-	172	-	(112)	-	-	207	-
	За 2024 г.	8	-	143	-	(4)	-	-	147	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	365	-	-	-	-	-	-	365	-
	За 2024 г.	277	-	1 097	-	(1 008)	-	-	365	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 017	-	-	-	(1 017)	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 017	-	-	-	-	-	-	1 017	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	139	-	1 060	-	(813)	-	-	386	-
	За 2024 г.	452	-	1 127	-	(1 440)	-	-	139	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	535	-	90	-	(533)-	-	-	92	-
	За 2024 г.	-	-	535	-	-	-	-	535	-
Итого	За 2025 г.	2 203	-	1 322	-	(2 475)	-	-	1 050	-
	За 2024 г.	1 754	-	2 901	-	(2 452)	-	-	2 203	-

5.1.2. 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	540	540	513	513	285	285
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	174	174	147	147	8	8
Расчеты с покупателями и заказчиками	365	365	365	365	277	277

Просроченная задолженность не является обесцененной.

6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

6.1.1. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			по условиям договора	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 627	14 677	-	(6 821)	-	20 483
	За 2024 г.	8 130	9 151	-	(4 675)	-	12 627
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 975	8 572	-	(6 236)	-	6 311
	За 2024 г.	3 105	5 402	-	(4 532)	-	3 975
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	123	-	-	-	-	123
	За 2024 г.	123	-	-	-	-	123
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	43	-	-	-	-	43
	За 2024 г.	-	43	-	-	-	43
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 689	635-	-	(537)	-	2 787
	За 2024 г.	9 29	1 881	-	(121)	-	2 689
Краткосрочные займы	За 2025 г.	550	1 444	-	-	-	1 994
	За 2024 г.	550	-	-	-	-	550
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 247	4 026		(48)		9 225
	За 2024 г.	3 423	1 825		(1)		5 247
Итого	За 2025 г.	12 627	14 677	-	(6 821)	-	20 483
	За 2024 г.	8 130	9 151	-	(4 675)	-	12 627

6.1.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	6 166	4 076	2 945
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 043	3 953	2 822
Расчеты с покупателями и заказчиками	123	123	123
Краткосрочные займы	550	550	-

6.1.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	восстанов	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	661	-	-	-	661
	За 2024 г.	598	63	-	-	661
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	647	-	-	-	647
	За 2024 г.	598	49	-	-	647
Резерв страховых взносов по отпускам	За 2025 г.	15	-	-	-	15
	За 2024 г.	-	15	-	-	15

6.1.4. Займы и кредиты

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
1. Долгосрочные:					
Итого долгосрочные	**Руб.**	**-**	**-**	**-**	**-**
2. Краткосрочные:					
2.1. Кредиты банков:	Руб.	-	-	-	-
2.2. Займы организаций	Руб.	2026 год	1 440	-	-
2.3. Займы физических лиц	Руб.	2026 год	550	550	550
Итого краткосрочные	**Руб.**		**1 990**	**550**	**550**

Заемные средства, привлечены Обществом по договорам беспроцентного займа.

7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 858	5 735
Затраты на оплату труда	8 137	7 803
Отчисления на социальные нужды	2 457	2 335
Амортизация	241	13
Прочие затраты	3 142	1 229
Итого по элементам	**19 836**	**17 115**

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество является получателем Субсидии на возмещение затрат, связанных с осуществлением операционной деятельности (за исключением управленческих и прочих расходов). Суммы полученных субсидий учтены в составе прочих доходов.

9. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

9.1.1. Общая информация об Обществе

Согласно Устава Общества высшим органом управления является Общее собрание акционеров. Решения по всем вопросам компетенции Общего собрания акционеров принимаются единственным акционером Общества единолично. При этом положения федерального закона «Об акционерных обществах», определяющие порядок и сроки подготовки, созыва и проведения Общего собрания акционеров, не применяются, за исключением положений, касающихся сроков проведения годового Общего собрания акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом организации к компетенции Общего собрания акционеров. Члены Совета директоров избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Действующий состав Совета директоров в количестве 5 (пяти) человек избран Решением единственного акционера от 17 сентября 2025 г.

Состав Совета директоров Общества раскрыт в п. 9.1.5 Пояснений.

В 2025 году (с 26.11.2024 г. по настоящее время) единоличным исполнительным органом управления Общества являлся Генеральный директор Гадальраб Екатерина Николаевна.

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).

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией.

9.1.2. Информация об акциях

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 2025 году единственным акционером АО «Нега» было принято еще одно решение об увеличении акционерного капитала Общества на 27 500 000 (Двадцать семь миллионов пятьсот тысяч) дополнительных обыкновенных акций номинальной стоимостью одной акции - 1 (один) рубль (Решение единственного акционера б/н от 01.11.2025). Дополнительный выпуск ценных бумаг зарегистрирован 28.11.2025. Государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг произведена Решением Банка России от 18.02.2026. Изменения в учредительные документы Общества в связи с увеличением уставного капитала зарегистрированы в налоговом органе 16.03.2026.

В бухгалтерской отчетности Общества Величина уставного капитала отражена с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность: уставный капитал отражен в отчетности с учетом увеличения: по состоянию на 31 декабря 2025 г. величина уставного капитала в бухгалтерской отчетности отражена в размере 56 003 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 г.: 28 503 тыс. рублей; на 31 декабря 2023 г.: 3 тыс. рублей).

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. состоит из 56 003 196 акций номинальной стоимостью 1 рубль (на 31 декабря 2024 г.: 28 503 196 акций; на 31 декабря 2023 г.: 3 196 акций). Все акции Общества выпущены в бездокументарной форме.

На момент подписания настоящей отчетности Уставный капитал Общества оплачен полностью.

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

9.1.3. Информация о прибыли на акцию

Базовая прибыль (убыток) Общества за отчетный период определяется путем уменьшения (увеличения) чистой прибыли (убытка) отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль (убыток) признается равной чистой прибыли (убытку). У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не

заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль (убыток) на акцию равна базовой прибыли (убытку)на акцию.

	2025 г.	**2024 г.**
Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций (в тысячах)	30 795	3
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных у акционеров (в тысячах)	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	30 795	3
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров	(6 795)	(6 603)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию [в рублях и копейках]	**(0,22)**	**(2 066,16)**

9.1.4. Информация о дивидендах

В 2025 году и в 2024 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

9.1.5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, являются:

- Город федерального значения Санкт-Петербург, в лице КИО Санкт-Петербурга – единственный акционер, владеющий 100 % акций;
- Члены Совета директоров:

— Ситов А. Н., Председатель 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. – главный специалист отдела корпоративных отношений Управления приватизации и корпоративных отношений Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга;
— Кох Н. В. – начальник отдела ревизионной и проектной деятельности Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга.

- Генеральный директор – Гадальраб Екатерина Николаевна (основной управленческий персонал).

Расчеты по операциям со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу составили:

Виды вознаграждений	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты всего, в том числе	**1866,6**	**1 698,7**
- оплата труда за отчетный период	1 434,6	1 306,7
- начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	432	392,0
- иные	отсутствовали	отсутствовали
Долгосрочные вознаграждения	**отсутствовали**	**отсутствовали**

Выплаты произведены в соответствии с Трудовым договором.

9.1.6. Вознаграждение аудиторской организации

Величина выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудиторской организации представлены в следующей таблице:

	Сумма
Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год	37,5
Вознаграждение за иные аудиторские услуги, оказанные в 2025 году	-
Вознаграждение за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в 2025 году	-

9.1.7. Налог на доходы

Общество уплачивает налог по упрощенной системе налогообложения (УСН) в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ по ставке 7% (доходы, уменьшенные на величину расходов). В отчетном периоде и в 2024 году применяемая Обществом ставка налога не изменялась.

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 6 678 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 2 313 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 г.: 3 тыс. руб.).

9.1.8. События после отчетной даты

За исключением событий, связанных с увеличением уставного капиталам (см. п. 9.1.2. Пояснений, других фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не происходило.

Генеральный директор Е.Н. Гадальраб

27.03.2026 г.

м.п.