

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «ПРОМГАЗ»

ИНН 4400017831 КПП 440001001

ОГРН 1234400006059

Юр. адрес: 156005, г. Кострома, ул. Никитская, д. 27, этаж 1, ком. 27

за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - торговля розничная прочая, а также техобслуживание и ремонт газовых котлов

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность АО «ПРОМГАЗ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных [п. 5](#) ПБУ 1/2008.

2.2. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.2.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.2.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.2.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.3. Учетная политика. Запасы

2.3.1. Организация не применяет [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.3.2. Информация о способах расчета себестоимости запасов:

Расчет себестоимости запасов осуществляется методом ФИФО

2.3.3. Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.3.4. Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.4. Учетная политика. Денежные средства

2.4.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.5. Учетная политика. Доходы и расходы

2.5.1. В качестве доходов от обычных видов деятельности признается:

- поступления от выполнения работ, оказания услуг

2.5.2. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

2.6. Учетная политика. Договоры строительного подряда

2.6.1. Для признания выручки по договору, сроки начала и окончания работ по которому приходятся на разные отчетные годы, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности работ на отчетную дату как долю, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении в общем объеме работ по договору, по следующей формуле:

$$СЗР = ОВР / ОРД,$$

где СЗР - степень завершенности работ;

ОВР - объем выполненных работ на отчетную дату;

ОРД - общий объем работ по договору.

Выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей выручки по договору, соответствующая степени завершенности работ, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах, по формуле:

$$ВОП = ОВД \times СЗР - ВПП,$$

где ВОП - выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде;

ОВД - общая выручка по договору в оценке на отчетную дату;

ВПП - выручка по договору, признанная в предыдущих отчетных периодах.

2.6.2. Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период.

3. Информация о денежных средствах

3.1. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

Информация о составе денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	0	26	0
ИТОГО денежные средства	62	26	0

3.2. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	62	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	62
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2024»	26	4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2025 г.»	26
		4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2024 г.»	26
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2023»	0	4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2024 г.»	0

4. Информация о доходах и расходах

4.1. Информация о выручке по ее видам приведена в таблице.

Состав выручки по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Техобслуживание и ремонт газовых котлов	912	
Торговля розничная прочая	14 236	15 398
Строительные работы	974	
ИТОГО	16 122	15 398

Состав расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	12 949	14 195
Затраты на оплату труда	529	14
Отчисления на социальные нужды	160	4
Амортизация	-	-
Прочие затраты	612	74
ИТОГО	14 250	14 288

4.2. Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, всего	19	
в том числе:		
Проценты по займам выданным	19	
Реализация имущества		
Прочие расходы, всего	693	25
в том числе:		
Аренда ЗУ	679	
Госпошлина		22
Расходы на услуги банков	14	3

5. Информация о связанных сторонах

5.1. Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала приведена в таблице.

Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Наименование показателя	Сумма за отчетный период (тыс. руб.)
Общая сумма вознаграждений основного управленческого персонала, в том числе:	170
краткосрочные вознаграждения, в том числе:	
начисленные в 2025 г.	170

6. Иная информация

6.1. Информация, раскрываемая акционерным обществом

6.1.1. На начало и на конец отчетного периода Обществом размещено 100 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая.

6.1.2. Все обыкновенные акции полностью оплачены на отчетную дату.

6.1.3. Права акционеров - владельцев обыкновенных акций определены [статьей 31](#) Федерального закона "Об акционерных обществах".

6.1.4. Информация о количестве размещенных акций, принадлежащих связанным сторонам, представлена в таблице.

Информация о количестве размещенных акций, принадлежащих связанным сторонам

Связанная сторона	Основание , в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале акционерного общества, %	Количество, тип размещенных акций, принадлежащих связанной стороне
Пинчук Ксения Владимировна		100	100 шт – обыкновенные акции

6.2. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

6.2.1. Информация о базовой прибыли (убытке) на акцию представлена в таблице.

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Базовая прибыль за отчетный период, руб.	1 036	932
Средневзвешенное количество акций , шт.	100	100
Базовая прибыль на акцию, руб.	10,36	9,32

генеральный директор

Соловьева Т. И.