

ООО "Апромстрой"»

ИНН 5005062923 КПП 500501001

140207, РФ, Московская область, г. Воскресенск, д Городище, ул Задворная, Дом 6/1

Телефон/факс: (925) 414 -82 - 83

расч/сч. 40702810300000060662 в ПАО "Банк ПСБ" г. Ярославль,

кор/сч. 30101810400000000555, БИК 044525555

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

г. Воскресенск

30 марта 2026 г.

Данные пояснения являются частью бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчетности допущено не было

Основными принципами, которыми руководствуется Общество при формировании отчетности, являются достоверность и полнота, нейтральность, преемственность и сопоставимость. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не имелось.

Годовая бухгалтерская отчетность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

- Бухгалтерский баланс (упрощённая форма);
- Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма);
- Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (—).

1. Общие сведения

1.1. Название и реквизиты Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Апромстрой»
ИНН 5005062923, КПП 500501001, ОГРН 1165005050990, юридический адрес: 140207, РФ, Московская область, г. Воскресенск, д Городище, ул Задворная, Дом 6/1
Телефон: (925) 414 -82 - 83

2. Численность персонала общества

По состоянию на 31 декабря 2025 г. — 5 чел.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. — 5 чел.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. — 5 чел.

3. Основные виды деятельности общества

Основной вид деятельности организации 43.99.7– Работы по сборке и монтажу сборных конструкций

4. Сведения об учредителе

По состоянию на 31.12.2025 г. единственным учредителем ООО «Апромстрой» является Алексеев Илья Андреевич ИНН500513524290

5. Исполнительные и контрольные органы общества

Генеральным директором с полномочиями единоличного исполнительного органа Общества является Алексеев Илья Андреевич ИНН500513524290

6. Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства, прочее

Обособленных подразделений нет.

Предприятие является субъектом малого предпринимательства, отнесено к микропредприятиям с 01.08.2016, статус не менялся.

Производителями подакцизных товаров не являемся.

Доходов от депозитных вкладов от ценных бумаг не имеем.

Доходов от проведения зрелищных мероприятий не получаем.

2.Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета в соответствии с Внутрифирменными стандартами и Инструкциями (Положениями) по бухгалтерскому учету, утвержденными Приказом руководителя.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности организация применяет:

типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;

Для обеспечения достоверности данных в бухгалтерском учете и отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

В штатном расписании нет должности главного бухгалтера, бухгалтерский учет в организации ведётся генеральным директором

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением на базе «1С – Предприятие, версия 8.3.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Выручка от реализации работ, услуг собственного производства, В бухгалтерском учете доходы отражаются на счёте 90.

Прочими доходами являются:

- Выручка от реализации материалов, основных средств, иные доходы. В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счёте 91.

Расходы от обычных видов деятельности являются:

расходы, связанные выполнением работ, приобретением и продажей товаров

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

Расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

Расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей выполнения работ и оказания услуг и их реализация, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы и др.).

В соответствии п. 8 ПБУ 10/99 расходы организации по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты по оплате труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты (почтовые, канцелярские, телефонные, командировочные и др.)

Расходы, связанные с выполнением работ отражаются на счетах 20, 25.; общехозяйственные расходы отражаются на счёте 26; расходы, связанные с реализацией отражаются на счёте 44.

Прочие расходы.

Прочими расходами являются:

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных организацией убытков;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

курсовые разницы;

сумма уценки активов;

прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Прочие доходы и прочие расходы, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности развернуто.

2.1 Основные средства и капитальные вложения.

Общество применяет стандарты ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204 (далее ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств только в случае реконструкции или модернизации объекта.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая из частей учитывается отдельно, если сроки эксплуатации отличаются друг от друга на 20%, замена такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Объектов основных средств, не подлежащих амортизации – нет.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.2. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. (пп. 4, 7 ФСБУ 14/2022).

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется (пункт 37 ФСБУ 14/2022):

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

По состоянию на 31.12.2025 г. НМА отсутствуют

2.3. Запасы.

Так как организация отнесена к микропредприятиям. ФСБУ 5/2019 не применяется. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При списании материалов при выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резервы на обесценение не создаются в связи с упрощенным учетом и отчетностью

2.4 Учет затрат на выполнения работ и оказания услуг.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются по способу включения в себестоимость продукции, работ, услуг и учитываются:

- Прямые затраты – учитываются на счете 20,25.
- Косвенные затраты – учитываются на счете 26.

2.5 Учет и распределение косвенных (общехозяйственных) затрат.

Общехозяйственные расходы учитываются *на счете 26 «Общехозяйственные расходы»*. Общехозяйственные расходы в конце месяца списываются в дебет субсчета 90.8 «Управленческие расходы» по методу «директ-костинг».

2.6 Учет и распределение расходов на продажу.

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» по окончании месяца списываются в дебет счета 90.7 «Продажи» в полном объеме.

2.7 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

На 31.12.2025 отсутствует задолженность, на которую необходимо создать резерв.

2.8 Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

2.9 Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Задолженность по причитающимся к оплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

На 31.12.2025 заёмные средства отсутствуют

2.10 Расчеты по налогу на прибыль.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов, и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году – 25 %. Текущий налог на прибыль (убыток) рассчитывается по нормам Положения по бухгалтерскому учету (учет расчетов по налогу на прибыль) ПБУ № 18, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 №114 н с изменениями, внесенными приказом Минфина России № 236 н от 20.11.18 г.).

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется Затратным методом (методом отсрочки).

Постоянные и временные разницы, а также их результат рассчитываются и отражаются в учете в момент, когда бухгалтер отражает хозяйственную операцию в результате которой возникла разница

Основание: пункт 3 к ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Сумму текущего налога на прибыль организация определяет на основании данных бухгалтерского учета. При этом сумма текущего налога должна быть равна сумме налога на прибыль по данным налоговой декларации.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Текущий налог на прибыль формируется на отдельном субсчете к счету 68 «Расчеты по налогу на прибыль». Его сумма будет состоять из условного расхода или дохода, постоянного расхода или дохода, отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоги отражаются по счету 09 или 77 в корреспонденции со счетом 68. Условный расход, ПНР и ПНД – на счетах 68 и 99. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Чистая прибыль Общества по окончании года распределяется по направлениям использования решением учредителя.

Годовая инвентаризация проведена в период с 1 по 31 декабря 2025 г.

3. Пояснения к статьям баланса

Основным видом деятельности организации являются работы по сборке и монтажу сборных конструкций

Согласно Положению об учетной политике ООО «Апромстрой» выручка от реализации продукции и услуг определена методом начисления и составила:

за 2025 год	- 24 423 991 руб.
Выручка от реализации основных средств	- 1 375 000 руб.

Чистая прибыль Общества за 2025 г. составила - 406 тыс. руб.

Нераспределённая прибыль по итогам 2025 года составляет 4 196 003,95 руб. (на 31.12.2024: составляла 3 790 099,96 руб.

Решение о распределении прибыли за 2025 год будет принято участниками Организации на годовом собрании. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 5 243 833,97 руб. (на 31.12.2024 составляла 3 132 942,91 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 1 843 821,04. руб. (на 31.12.2024 составляли 335,39 руб.), в т. ч. материалы 1 843 821,04. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 635 566,53 руб. (на 31.12.2024: 7 307 624,87 руб.), в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков — 226 636,50 руб.;
- авансы выданные — 294 577,17 руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 4 351 857,40 руб. (на 31.12.2024: составляла 7 415 900,03 руб.), в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками - 494 952,03. руб.;
- авансы полученные — 4 325,12 руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда отсутствует

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 348 978,26 руб. (на 31.12.2024 составляли 620 029,79 руб.), в том числе:

- расчётные счета в банках - 348 978,26. руб. Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

4. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу. Инвентаризация проводится ежегодно.

Результаты, выявленные годовой инвентаризацией:

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации — в годовой бухгалтерской отчетности.

На 31.12.2025 недостач и излишек не выявлен.

5. Информация об уставном капитале.

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Апромстрой».

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

6. События после отчётной даты

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, не выявлено.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также развития правовой и политической систем.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной. На западных границах России сохраняется политическая напряженность, связанная с вооруженным конфликтом на востоке Украины. Российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала, уровня инфляции и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Руководитель Общества считает, что принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

8. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

9. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

10. Оценка способности продолжать свою деятельность.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества провело оценку применимости принципа допущения непрерывности своей деятельности.

Общество незамедлительно проанализировало возможные риски и их влияние на деятельность организации.

На основании информации доступной на дату утверждения бухгалтерской отчетности, руководство предприняло все возможные меры по минимизации влияния существенных рисков на деятельность организации.

Таким образом, руководство Общества не сомневается в возможности продолжения непрерывно на протяжении не менее чем 12 месяцев после отчетной даты своей деятельности, не сомневается в своей возможности реализовать свои активы и исполнить все обязательства перед своими кредиторами в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Генеральный директор

Алексеев И. А.