

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АПАРА» за 2025 год

1. Общие сведения о компании

Общество с ограниченной ответственностью «АПАРА» (далее — Общество) зарегистрировано на территории Российской Федерации, ИНН 7724433763, ОКПО 27689952, ОКОПФ 12300 (общества с ограниченной ответственностью), форма собственности — частная (ОКФС 16).

Место нахождения: 115522, г. Москва, пр-кт Пролетарский, д. 17, к. 1, этаж 1, помещ. II, офис 1/в2и.

Основным видом деятельности Общества в 2025 году являлась коммерческая деятельность (оказание услуг - Строительство жилых и нежилых зданий (41.20), направленная на получение прибыли.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в тыс. руб. в соответствии с требованиями законодательства РФ и федеральных стандартов бухгалтерского учета (в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации»).

Среднегодовая численность работников в 2025 году: 7 человек.

В течение 2025 года реорганизация Общества не проводилась

Ключевыми событиями 2025 года для Общества являлись:

- значительное расширение масштабов деятельности и рост объемов продаж;
- увеличение объемов закупок и формирования товарных запасов;
- привлечение долгосрочного заемного финансирования для обеспечения роста оборотного капитала.

2. Учетная политика и изменения в 2025 году

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», действующими ФСБУ и иными нормативными актами.

Учетная политика Общества разработана с учетом допущений непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и приоритета содержания над формой.

По итогам 2025 года существенных изменений методов учета, оказывающих влияние на сопоставимость показателей за 2024 и 2025 годы, **не происходило**.

Выручка признается по мере перехода к покупателю существенных рисков и выгод владения товарами (работами, услугами).

Запасы отражаются по первоначальной стоимости с последующим списанием в себестоимость по принятому в учетной политике методу.

Дебиторская задолженность признается в сумме фактической задолженности с учетом

оценки ее обесценения; кредиторская задолженность — в сумме обязательств перед контрагентами на отчетную дату.

3. Анализ основных показателей за 2025 год

3.1. Выручка и финансовый результат

За 2025 год Обществом получена выручка в размере 110 803 тыс. руб. против 11 019 тыс. руб. за 2024 год, что отражает кратный рост объемов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности составили 108 451 тыс. руб. (в 2024 году — 11 723 тыс. руб.), в том числе себестоимость продаж — 105 413 тыс. руб. (в 2024 году — 10 878 тыс. руб.).

Прочие доходы за 2025 год составили 168 тыс. руб. (в 2024 году — 973 тыс. руб.), прочие расходы — 118 тыс. руб. (в 2024 году — 50 тыс. руб.).

Налог на прибыль начислен в сумме 300 тыс. руб. (2024 год — 22 тыс. руб.).

Чистая прибыль за 2025 год составила 2 102 тыс. руб. против 197 тыс. руб. за 2024 год.

Основные причины роста выручки и финансового результата:

- расширение клиентской базы и объемов реализации;
- увеличение цен реализации;
- оптимизация структуры расходов и управляемость коммерческих и административных затрат.

3.2. Активы: запасы, дебиторская задолженность, денежные средства

В составе оборотных активов зафиксированы:

запасы — 77 308 тыс. руб. на 31.12.2025 (на 31.12.2024 — 1 245 тыс. руб.; на 31.12.2023 — 568 тыс. руб.), что связано с формированием значительных товарных запасов под увеличившийся объем продаж и заключенные контракты;

финансовые и другие оборотные активы — 41 978 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 18 921 тыс. руб.; на 31.12.2023 — 8 213 тыс. руб.), в том числе дебиторская задолженность — 40 653 тыс. руб. (в 2024 году — 18 881 тыс. руб.; в 2023 году — 8 176 тыс. руб.).

Существенный рост дебиторской задолженности обусловлен расширением объемов продаж, изменением структуры расчетов с покупателями и увеличением отсрочки платежа по договорам.

Денежные средства и денежные эквиваленты на конец 2025 года составили 5 893 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 53 тыс. руб.; на 31.12.2023 — 54 тыс. руб.), что отражает повышение ликвидности по сравнению с предыдущим годом.

Внеоборотные активы представлены нематериальными, финансовыми и иными внеоборотными активами в сумме 1 024 тыс. руб. (2024 год — 1 081 тыс. руб.; 2023 год — 700 тыс. руб.), преимущественно в виде финансовых вложений.

3.3. Источники финансирования и обязательства

Капитал (строка 1300) на 31.12.2025 имеет отрицательное значение (-1 357 тыс. руб.) против -501 тыс. руб. на 31.12.2024 и -699 тыс. руб. на 31.12.2023, что обусловлено непокрытым убытком прошлых лет при наличии прибыли отчетного года.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец 2025 года составляет -1 368 тыс. руб. (на 31.12.2024 — -511 тыс. руб.; на 31.12.2023 — -709 тыс. руб.).

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 127 511 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 21 279 тыс. руб.; на 31.12.2023 — 10 234 тыс. руб.) и представлена кредиторской задолженностью перед поставщиками, бюджетом и прочими кредиторами.

Рост кредиторской задолженности связан с:

- увеличением объемов закупок под выросшие продажи;
- активным использованием отсрочки платежа поставщиками;
- сдвигом платежей на начало 2026 года в рамках договорных условий.

Баланс на 31.12.2025 года составил 126 203 тыс. руб. против 21 300 тыс. руб. на 31.12.2024 и 9 535 тыс. руб. на 31.12.2023, что подтверждает значительное расширение масштаба деятельности Общества.

4. Деловая репутация и оценка рисков

Несмотря на наличие непокрытого убытка прошлых лет, Общество в 2025 году продемонстрировало устойчивый рост выручки и получение прибыли, что является позитивным фактором деловой репутации перед контрагентами и кредитными организациями.

Расширение бизнеса сопровождается ростом кредиторской задолженности и дебиторской задолженности, что повышает требования к управлению ликвидностью и кредитными рисками.

Основные риски на ближайший период:

- риск несвоевременного погашения дебиторской задолженности (кредитный риск покупателей);
- риск снижения спроса на продукцию/услуги в условиях макроэкономической неопределенности;
- процентный риск по заемным средствам при возможном изменении ставок.

Общество планирует усиление контроля за состоянием взаиморасчетов, пересмотр условий договоров с ключевыми контрагентами и внедрение мер по оптимизации оборачиваемости запасов.

5. События после отчетной даты (01.01.2026 – 25.03.2026)

По состоянию на дату подписания отчетности (25 марта 2026 года) существенных событий, оказывающих значительное влияние на оценку активов и обязательств, **не выявлено** / при наличии — указать конкретные факты (заключение крупных договоров, получение/погашение кредитов, судебные споры и т.п.).

Руководство Общества оценивает способность продолжать деятельность в обозримом будущем как удовлетворительную, исходя из текущего портфеля заказов и договоров.

6. Перспективы развития и планируемые показатели

На 2026 год Общество планирует:

- дальнейшее увеличение объемов реализации и укрепление позиций на существующих рынках;
- оптимизацию структуры запасов и сокращение срока оборота дебиторской задолженности;
- снижение доли краткосрочной кредиторской задолженности за счет более сбалансированного графика платежей.

Рассматриваются возможные капитальные вложения в развитие инфраструктуры, IT-систем, повышение эффективности логистики и складских процессов.

Внешние факторы (уровень инфляции, изменение курсов иностранных валют, ключевой ставки) могут оказывать влияние на покупательский спрос, уровень издержек и стоимость заемного капитала; данные риски учитываются при бюджетировании и планировании денежных потоков.

Генеральный директор _____ /Узарашвили Заза Автандилович/

«30» марта 2026 г.