**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
ООО «АПАРТ-СЕРВИС»
за 2025 год**

---

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АПАРТ-СЕРВИС».
1.2. ИНН: 9726067869.
1.3. Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
1.4. Форма собственности: частная (ОКФС 16).
1.5. Место нахождения: 117587, Российская Федерация, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Чертаново Северное, шоссе Варшавское, дом 125, строение 1.

1.6. Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ).
1.7. Единица измерения показателей отчетности – тысяча рублей.
1.8. Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Общим собранием участников Общества.
1.9. Обязательному аудиту бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит.

---

2. Состав бухгалтерской отчетности и учетная база

2.1. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год включает:
– бухгалтерский баланс (форма № 1);
– отчет о финансовых результатах (форма № 2);
– настоящую пояснительную записку.

2.2. Отчетность составлена в соответствии с требованиями: ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и других действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету.

2.3. Учетная политика Общества по основным вопросам (признание выручки, расходов, формирование финансового результата, порядок признания активов и обязательств) в 2025 году по сравнению с 2024 годом существенных изменений не претерпела.

---

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу (форма № 1)

3.1. Внеоборотные активы

3.1.1. По строке «Материальные внеоборотные активы» (код 1150) на 31.12.2025 отражена сумма 3 080 тыс. руб., включающая права пользования активами (активы по договорам аренды).

3.1.2. По строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» (код 1170) на 31.12.2025 отражена сумма 1 250 тыс. руб.

3.2. Оборотные активы

3.2.1. По строке «Финансовые и другие оборотные активы» (код 1240) на 31.12.2025 отражено 11 082 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность в той же сумме (на 31.12.2024 – 1 940 тыс. руб.).

3.2.2. По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» (код 1250) на 31.12.2025 отражено 435 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 388 тыс. руб.).

3.3. Капитал и резервы

3.3.1. По строке «Капитал» (код 1300) на 31.12.2025 отражено 11 988 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 276 тыс. руб.).

3.3.2. В составе капитала по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2025 отражено 11 978 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 266 тыс. руб.). Существенный рост данного показателя обусловлен чистой прибылью 2025 года и исправлением ошибки прошлых лет (см. раздел 5).

3.4. Обязательства

3.4.1. По строке «Долгосрочные заемные средства» (код 1410) на 31.12.2025 задолженность отсутствует (на 31.12.2024 – 280 тыс. руб.).

3.4.2. По строке «Краткосрочная кредиторская задолженность» (код 1520) на 31.12.2025 отражено 848 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 772 тыс. руб.), что включает расчеты с поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами.

3.4.3. По строке «Другие краткосрочные обязательства» (код 1550) на 31.12.2025 отражено 3 011 тыс. руб.

3.4.4. Валюта баланса (код 1600/1700) на 31.12.2025 составляет 15 847 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 2 328 тыс. руб.).

---

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах (форма № 2)

4.1. Выручка за 2025 год составила 19 908 тыс. руб., за 2024 год – 6 800 тыс. руб. Рост выручки связан с увеличением объемов деятельности Общества.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) за 2025 год составили 11 353 тыс. руб. (за 2024 год – 6 388 тыс. руб.).

4.3. Прочие доходы в 2025 и 2024 годах отсутствуют.

4.4. Прочие расходы за 2025 год составили 722 тыс. руб. (за 2024 год – 3 тыс. руб.).

4.5. Налог на прибыль (налог при упрощенной системе налогообложения) за 2025 год составил 264 тыс. руб. (за 2024 год – 133 тыс. руб.).

4.6. Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 7 569 тыс. руб. (за 2024 год – 276 тыс. руб.). Чистая прибыль 2025 года подлежит направлению на увеличение нераспределенной прибыли.

---

5. Исправление ошибки прошлых лет и изменение капитала

5.1. В 2025 году Обществом выявлена существенная ошибка в бухгалтерском учете прошлых лет, повлиявшая на величину нераспределенной прибыли. Ошибка заключалась в неполном отражении финансового результата прошлых периодов, что привело к занижению показателя нераспределенной прибыли. Размер корректировки составил 4 135 111,71 руб.

5.2. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» последствия указанной ошибки прошлых лет, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за соответствующие периоды, отражены в отчетном 2025 году записями по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» без пересдачи бухгалтерской отчетности за прошлые годы.

5.3. Корректировка отражена следующей типовой бухгалтерской записью:

– Дебет счетов учета активов и (или) уменьшения обязательств;
– Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – 4 135 111,71 руб.

5.4. В результате корректировки:
– величина нераспределенной прибыли на начало 2025 года увеличена на 4 135 111,71 руб.;
– совокупное увеличение показателя нераспределенной прибыли на 31.12.2025 (до 11 978 тыс. руб.) сформировалось за счет указанной корректировки и чистой прибыли 2025 года в размере 7 569 тыс. руб.

5.5. Сравнительные показатели за 2024 год в формах отчетности за 2025 год представлены с учетом требований ПБУ 22/2010, при этом пересданные формы отчетности за прошлые годы Обществом не составлялись.

---

6. Прочие сведения

6.1. Существенных событий после отчетной даты, оказывающих влияние на оценку финансового положения Общества, на дату подписания отчетности не выявлено.

6.2. Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит утверждению общим собранием участников ООО «АПАРТ-СЕРВИС».
