Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

			Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	36 300	-	-	-	-	-	-	-	-	36 300	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	36 300	-	-	-	-	-	-	-	-	36 300	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	36 300	-	-
в том числе: Здания	36 300	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

		На начало года	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	36 300	-	-	(36 300)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	36 300	-	-	(36 300)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	50 000	-	-	(50 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	258 300	-	50 000	(258 300)	-	-	-	-	50 000	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	258 300	-	-	(258 300)	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	За 2025 г.	50 000	-	-	(50 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	50 000	-	-	-	-	-	50 000	-
Итого	За 2025 г.	50 000	-	-	(50 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	258 300	-	50 000	(258 300)	-	-	-	-	50 000	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	X / X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X / X	-	-
в том числе:										
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 924	-	311	14 580	(16 496)	-	-	-	319	-
	За 2024 г.	63 997	-	323 000	4 561	(389 634)	-	-	-	1 924	-
в том числе:											
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 613	-	-	14 580	(16 185)	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	63 686	-	323 000	4 561	(389 634)	-	-	-	1 613	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	281	-	-	-	(281)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	281	-	-	-	-	-	-	-	281	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	311	-	-	-	-	-	311	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	29	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	29	-	-	-	-	-	-	-	29	-
Итого	За 2025 г.	1 924	-	311	14 580	(16 496)	-	-	X	319	-
	За 2024 г.	63 997	-	323 000	4 561	(389 634)	-	-	X	1 924	-

7.2. 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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 275 384	101 400	3 327	(133 893)	-	-	1 246 218
	За 2024 г.	1 550 574	30 000	18 410	(323 600)	-	-	1 275 384
в том числе:								
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	823 169	-	-	(92 000)	-	-	731 169
	За 2024 г.	1 146 169	-	-	(323 000)	-	-	823 169
Краткосрочные займы	За 2025 г.	429 400	101 400	-	(38 800)	-	-	492 000
	За 2024 г.	400 000	30 000	-	(600)	-	-	429 400
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	22 815	-	3 327	(3 093)	-	-	23 050
	За 2024 г.	4 405	-	18 410	-	-	-	22 815
Итого	За 2025 г.	1 275 384	101 400	3 327	(133 893)	-	X	1 246 218
	За 2024 г.	1 550 574	30 000	18 410	(323 600)	-	X	1 275 384

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	154	147
Итого по элементам	154	147
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	154	147

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ОПУС» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Организация и виды деятельности

Юридическое лицо, ООО «ОПУС», зарегистрировано 24.06.2016 ИФНС №46 по г. Москве – код 7746, в Единый государственный реестр внесена запись 24.06.2016 за основным государственным регистрационным номером 1167746596710, путем реорганизации из ЗАО «ОПУС».

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ОПУС».

Сокращенное наименование Общества: ООО «ОПУС».

ИНН/КПП: *9717031351 / 772501001.*

Юридический адрес Общества: 115419, г. Москва, ул. Донская, дом № 24, комната 22.

Фактический адрес Общества: 115054, г. Москва, ул. Дубининская, д. № 17, стр.2, офис 300.

Общество не имеет филиалов.

За 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 1 человек.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный исполнительный орган Общества

Наименование, ФИО	Основание	Срок полномочий
Генеральный директор – Байковский Дмитрий Эдуардович	Трудовой договор от 25.06.2025 г.,	Полномочия действуют до 24.06.2028 г.

Полномочиями исполнительного органа по месту расположения Общества наделен Генеральный директор Байковский Дмитрий Эдуардович (Протокол собрания от 22.02.2017 года, протокол собрания от 21.06.2019 г., Решение единственного участника Общества от 24.06.2022 г., Решение единственного участника Общества от 18.06.2025 г.).

2. Производственные показатели Общества

Доходы и расходы по обычным видам деятельности Общества

В тыс. руб.

Показатели	Выручка			Себестоимость продаж		
	2024	2025 год	Дина-мика	2024 год	2025 год	Дина-мика
По видам деятельности:						
Выручка	0	0	0%	0	0	0%
Всего	**0**	**0**	**0%**	**0**	**0**	**0%**

Управленческие расходы Общества

В тыс. руб.

Наименование	2024 год	2025 год	Динамика
Итого	**147**	**154**	**+4,54%**

Прочие доходы и расходы

В тыс. руб.

По видам прочих доходов и расходов	2024 год	2025 год	Динамика
Прочие доходы:			
Проценты к получению	4 561	14 580	+219,67%
Курсовые разницы	14 933	7 350	-50,78%
Прочие	721	6 532	+805,96%
Итого:	**20 215**	**28 462**	**+40,80%**
Прочие расходы:			
Проценты к уплате	18 410	2 327	-87,36%
Курсовые разницы	10 744	15 119	-40,72%
Расходы на услуги банков	65	193	+196,92%
Налоги и сборы	0	0	0%
Прочие	12	6 779	+56 391,66%
Итого	**29 231**	**24 418**	**-16,46%**

Прочие расходы отражены в отчетности развернуто. Курсовые разницы отражены в отчетности свернуто в составе строки 2340, на 31.12.2024 г. в сумме 4 189 тыс. руб., и в составе строки 2350 на 31.12.2025 г. в сумме 7 769 тыс. руб.

Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет компании ведет генеральный директор Байковский Дмитрий Эдуардович.

Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н и отражает основные методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В учетную политику на 2025г. внесены изменения в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина РФ от 04.10.2023 N 157н) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

В случае внесения поправок в законодательство о налогах и сборах в течение 2026 года – она будет изменена или дополнена.

3. Основные средства

Общество применяет линейный способ начисления амортизации. Основные средства на балансе на 01.01.2025 отсутствовали.

В течение 2025 года, 25.12.2025 года Обществом было приобретено недвижимое имущество, а также зарегистрировано право собственности на него. Недвижимость была приобретена у физического лица по договору купли-продажи ОП/ЧВА – 23/12-25 от 23.12.2025г. с открытием аккредитива для оплаты сделки. На 31.12.2025 денежные средства списаны в пользу продавца, аккредитив закрыт.

Стоимость приобретенного имущества по договору составляет 36 300 тыс. руб., на баланс Общества принято по цене приобретения. Т.к. регистрация права собственности произошла после 15 числа месяца (декабря), следовательно, амортизация и налог на имущество за 2025 год не начислялись. Недвижимое имущество (помещение) является частью здания, включенного в Перечень объектов, налоговая база по налогу на имущество по которым определяется как кадастровая стоимость, то и налог на имущество по приобретенному помещению будет рассчитываться исходя их кадастровой стоимости этого помещения.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается в соответствии с нормами законодательства (земельные участки, неиспользуемые мобилизационные мощности) у Общества отсутствуют.

4. Запасы

Обществом оценка материально-производственных запасов при их списании производится по средней себестоимости.

Материально – производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2025 г. нет.

На 31.12.2024г., а также на 31.12.2025г. материально-производственных запасов у общества нет.

5. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на расчетных счетах в банке, в кассе, а также срочные депозиты, размещаемые на срок, не превышающий 3 месяцев.

Остаток денежных средств на расчетных счетах организации на 31.12.2025 составляет 54 409 тыс. руб., в том числе на валютном – 49 824 тыс. руб. В течение отчетного периода были размещены депозиты на сумму – 478 200 тыс. руб., а возвращены на сумму – 473 900 тыс. руб. На конец отчетного периода сумма депозитного вклада составляет – 4 300 тыс. руб. Соответственно сумма процентов на 31.12.2025 г. – 8 тыс. руб., отражена в составе дебиторской задолженности.

6. Финансовые вложения

При формировании бухгалтерской отчетности депозиты, размещаемые сроком более, чем на 3 месяца, отражаются в составе финансовых вложений. Указанные потоки в части краткосрочных финансовых вложений (свыше 3-х месяцев), отражаются свернуто в ОДДС в соответствии с п. 16, 17, 23 ПБУ 23/2011. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы (п. 26 ПБУ 19/2008);

Общество на 31.12.2025 г. имеет финансовые вложения в сумме 0 тыс. руб., займ 50 000 тыс. руб. был погашен в течение отчетного года, физическим лицом - заемщиком. Данный займ был обеспечен залогом (ипотекой), предметом ипотеки являлось здание и земельный участок. Залоговая стоимость предмета ипотеки 120 000 тыс. руб. Залоговое обязательство было прекращено, запись об ипотеке погашена сразу после погашения займа и процентов по нему.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Показатели дебиторской задолженности на 31.12.2025 составляют 319 тыс. руб., что составляет менее 0,08% от активов баланса.

Показатели Кредиторской задолженности в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах в совокупности составляют суммы строк 1410, 1510, 1520 бухгалтерского баланса и, соответственно, включают «Заемные средства» (долгосрочные и краткосрочные). На отчетную дату общая сумма кредиторской задолженности составляет 1 246 218 тыс. руб.

По Кредиторской задолженности, составляющей более 90% от валюты баланса, информация раскрыта в п. 16 настоящих Пояснений «Операции со связанными сторонами», а также в п. 8 Пояснений «Кредиты и займы».

8. Кредиты и займы

На дату 31.12.2025 выданные займы Общества отсутствуют, информация о погашении в течение отчетного года отражена в разделе 6. Финансовые вложения настоящих Пояснений.

Полученные займы на 31.12.2025:

Краткосрочные 492 000 тыс. руб., проценты – 23 050 тыс. руб., долгосрочных нет.

Изменение величины займов:

На 01.01.2025 долгосрочных займов – 0 руб., в течение 2025 года, новых получено не было.

На 01.01.2025 краткосрочных займов – 429 400 тыс. руб., в течение 2025 года было погашено 38 800 тыс. руб., новых получено 101 400 тыс. руб. На начало года сумма процентов - 22 815 тыс. руб., начислено процентов в течение года – 3 327 тыс. руб., погашений процентов в течение года – 3 093 тыс. руб.

9. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу начисления.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 0 руб.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

10. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 200 000 руб.

Количество участников по состоянию на 31.12.2024 г. составляет: 1 (один), в том числе физических лиц – 1 (одно).

Информация об участниках общества, владеющих долями в уставном капитале общества на 31.12.2025 г.:

- Смирнов Александр Николаевич - владелец доли номиналом 200 000,00 руб., что составляет 100 % уставного капитала Общества.

11. Чистые активы

Чистые активы Общества отрицательные и на отчетную дату составили 838 578 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой - 841 495 тыс. руб. (отрицательные) – составило 2 917 тыс. руб. за счет финансового результата (прибыль) по 2025 году.

12. Отложенные налоговые активы и обязательства, расход по налогу на прибыль

Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых доходов и расходов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно. В бухгалтерском балансе Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка налога на прибыль составляет 25%. Пересчет налоговых активов и обязательств в связи с изменениями с 2025 года был произведен на ставку 25% на 31.12.2024г.

На конец отчетного периода сумма отложенных налоговых активов составляет 316 623 тыс. руб., из которых сумма 192 342 тыс. руб. с накопленных убытков прошлых лет и отчетного периода, а 124 281 тыс. руб. с основных средств, которые выбыли и убыток по ним признается в размере амортизации.

Налог на прибыль в отчете о финансовых результатах отражен развернуто.

Текущий налог на прибыль по данным налогового учета составил 0 руб. Отложенный налог на прибыль составил 972 тыс. руб., из-за налогового убытка текущего года.

Условный расход по налогу на прибыль – 3 127 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль составляет – 2 154 тыс. руб.

Налоговая база по налогу на прибыль определялась по данным бухгалтерского и налогового учета в соответствии со ст. 167, ст. 313 НК РФ с использованием регистров налогового учета, применяемых Обществом.

13. События, произошедшие после отчетной даты

Общество не имеет событий, произошедших за период с 31 декабря 2025 г. по дату подписания отчетности за 2025 год.

14. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

Обществом признается существенной ошибка, приводящая к искажению показателя соответствующей строки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Существенная ошибка определяется как наименьшая из двух величин:

5% суммы активов по балансу за отчетный период, предшествующий совершению ошибки;

5% суммы выручки от реализации работ, услуг за отчетный период, предшествующий совершению ошибки.

В 2025 году Обществом не обнаружены существенные ошибки, а соответственно, таковые не исправлялись.

15. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на дату подписания отчетности у Общества не ведутся судебные разбирательства.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

16. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются:

Участник Общества с долей 100% УК – Смирнов Александр Николаевич.

Заключен договор цессии о переходе долга Смирнова А.Н. на ООО «МЕРИДИУМ»:

№ 01-05/25 от 05.05.2025г. на сумму 92 000 тыс. руб., покупка долга перед Смирновым А.Н. компанией ООО «МЕРИДИУМ»;

Заключено соглашение о переводе долга от 30.04.2025г. Обязательства ООО «МЕРИДИУМ» перед ООО «ИНФОРМКОНСАЛТИНГ» по договору займа № ИК-МЕ/02-24 от 29.01.2024г. принимает на себя ООО «ОПУС»

Все обязательства погашены актом взаимозачетов от 14.05.2025г.

ООО «Маэстро» в результате реорганизации путем присоединения (договор о присоединении от 04.08.2020, Протокол от 04.08.2020 г.) передало по передаточному акту в числе прочих имущественных прав и обязательств кредиторскую задолженность по Соглашению о новации от 09.08.2011 г. (с учетом прекращения взаимных обязательств зачетом от 01.03.2016) в размере 1 146 169 тыс. руб. перед Смирновым А.Н. Кредиторская задолженность по правопреемству при разделении ООО «Магнус» передана ООО «Маэстро» в соответствии с разделительным балансом (Решение ВОСУ от 07.12.2011 г.). Ранее вышеупомянутая задолженность была перед кредитором ЧЕСЛИ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД, но при ликвидации (решение от 28.12.2018 г.) передана по правопреемству Единственному акционеру по Акту приема-передачи от 22.01.2019 г. Смирнову А.Н.

После всех заключенных договоров и проведенных операций в отчётном периоде задолженность перед Смирновым А.Н. на 31.12.2025г. составила 731 169 тыс. руб.

Бенефициарным владельцем по состоянию на 31.12.2025 г. является:

Смирнов Александр Николаевич – гражданин РФ, доля в УК 100%, ИНН 502402440270.

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа:

Генеральный директор – Байковский Дмитрий Эдуардович.

Генеральному директору Общества не начислялась и не выплачивалась заработная плата, в связи с тем, что он находился в административном отпуске без сохранения заработной платы.

Незавершенных на 31.12.2025 операций со связанными сторонами нет.

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались. Задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, нет.

17. Информация о непрерывности деятельности

Отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций в 2024 и 2025 годах в отчете о движении денежных средств (ОДДС) связано с тем, что основным видом деятельности Общества является инвестиционная деятельность, поступления по которой отражаются в ОДДС в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций». Других видов деятельности в отчетном периоде не осуществлялось.

Наличие отрицательных денежных потоков по операционной деятельности является лишь одним из признаков неспособности Общества продолжать деятельность непрерывно. Руководство Общества не считает, что для Общества имеется угроза прекращения деятельности, так как:

- Общество погашает кредиторскую задолженность в надлежащие сроки;
- Экономически нерациональные долговые обязательства не наблюдаются;
- Намерение руководства ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность отсутствует;
- Потеря ключевого управленческого персонала не наблюдается;
- Основной рынок сбыта и ключевые клиенты сохранены;
- Зависимость от успешного выполнения конкретного проекта отсутствует.

18. Влияние комплекса факторов экономического и иного характера на финансово-хозяйственную деятельность ООО «ОПУС»

В 2025 году на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял обострившийся военно-политический конфликт, связанный с Украиной, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан, и меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Указанные выше события потребовали адаптации Общества к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и возможностью влияния на Общество и его деятельность.

Руководством Общества проведена оценка возможного влияния отмеченных выше событий и предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

В настоящий момент руководство Общества заверяет, что указанные выше обстоятельства не оказали существенных последствий в финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Существенного обесценения нефинансовых активов и простоев в использовании объектов основных средств в отчетном году не было.

Дополнительные расходы на выплату неустоек за несоблюдение условий договоров в отчетном году отсутствовали.

Новые кредитные обязательства у Общества в 2025 году возникли в размере 92 000 тыс. руб., но лишь для возможности получения большей доходной составляющей и перспективного выхода на безубыточный уровень.

Реструктуризация и существенное сокращение штатных работников в отчетном году не производилась и не планируется.

Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках в отчетном году не оказала существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности нашей организации.

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.

Также Общество не получало никаких льгот и возмещений.

Руководством ООО «ОПУС» положительно оценена способность Общества в дальнейшем продолжать непрерывно свою деятельность в сложившихся обстоятельствах

Генеральный директор **Байковский Д.Э.**

02 марта 2026г.