

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах**
(данные приводятся в тыс. руб.. если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ:

1.1. Информация об Обществе:

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ОПСИДЖЕН"
ИНН	9725069310
Адрес (место нахождения) организации	115280, Москва г, вн.тер. г. муниципальный округ Даниловский, ул Ленинская Слобода, д. 26, офис/этаж 431
Основные виды экономической деятельности	46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор / Холопов Никита Юрьевич

Средняя численность составила:

За 2025 год, чел.	За 2024 год, чел.
18	17

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- 2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.
- 2.2. При формировании учетной политики и бухгалтерской отчетности руководство организации исходило из допущения непрерывности хозяйственной деятельности, то есть, что Общество будет 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.
- 2.3. Организация использует право на составление Упрощенной бухгалтерской отчетности и ведение бухгалтерского учета в упрощенном порядке. Существенная информация, не раскрытая в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, раскрывается в пояснениях.
- 2.4. К активам, соответствующим признакам нематериальных активов, стоимостью менее 100 000 руб., положения ФСБУ 14/2022 не применяются.
Организация пользуется правами на упрощенный порядок учета, установленными п.3 ФСБУ 14/2022.
После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; переоценка нематериальных активов не производится.
Начисление амортизации производится линейным способом.
- 2.5. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
При поступлении (приобретении, изготовлении) запасы учитываются по фактической себестоимости, способ оценки МПЗ при выбытии – по средней себестоимости
Организация использует право на упрощенный порядок учета, предусмотренный ФСБУ 5/2019 (п. 14, 17, 32).
- 2.6. Открытые в кредитных организациях депозиты со сроком возврата менее 3 месяцев признаются финансовыми вложениями
- 2.7. Расходы по займам не формируют стоимость инвестиционного актива, а полностью признаются в составе прочих расходов
- 2.8. Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
- 2.9. Исправление ошибок прошлых лет и ретроспективный пересчет. В ходе восстановления бухгалтерского учета Общества в 2025 году выявлены ошибки, допущенные при формировании бухгалтерской отчетности за 2023–2024 годы, ошибки были обусловлены неполным и (или) некорректным отражением отдельных первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета, повлекшие искажение отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Указанные ошибки квалифицированы Обществом как существенные в понимании ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и в соответствии с пунктами 4, 8 ПБУ 22/2010 подлежат обязательному исправлению путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.
Бухгалтерская отчетность Общества за 2023–2024 годы, ранее представленная пользователям, не перерабатывалась и не отзывалась. В настоящей бухгалтерской отчетности за 2025 год сопоставимые показатели за 2023–2024 годы раскрыты с учетом произведенного ретроспективного пересчета. Расхождения между ранее опубликованными и пересчитанными показателями по основным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведены в настоящих пояснениях в соответствии с требованиями раздела III ПБУ 22/2010

В результате исправления существенных ошибок путем ретроспективного пересчета сравнительных данных бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе скорректированы показатели строк, указанные ниже в таблице :

Показатели (строка Баланса)	на 31.12.2023 до исправления (тыс. руб)	Исправление (тыс. руб)	на 31.12.2023 после исправления (тыс. руб)	Пояснения
стр. 1230 "Финансовые и другие оборотные активы"	37169	385	36784	Дебиторская задолженность
стр. 1300 "Капитал и резервы"	32 009	348	31 661	Нераспределенная прибыль
стр. 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность"	3 754	37	3 717	Кредиторская задолженность

В Отчет о финансовых результатах (ОФР) внесены корректировки

Показатели (строка ОФР)	на 31.12.2024 до исправления (тыс. руб)	Исправление (тыс. руб)	на 31.12.2024 после исправления (тыс. руб)
стр. 2120 "Расходы по обычной деятельности"	(63760)	346	(64106)
стр. 2340 "Прочие доходы"	22	2	20
стр. 2350 "Прочие расходы"	(442)	1	(441)
стр. 2400 "Чистая прибыль (убыток)"	21 883	347	21 536

2.10. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется. Организация пользуется правом и на применение иных упрощений, в том числе прямо не указанных выше.

2.11. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год обусловлены вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на сопоставимые показатели.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ:

3.1. По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и иные внеоборотные активы» отражено

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Формируемое НМА из Результатов интеллектуальной деятельности	45	0	0
Итого	45	0	0

3.2. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражено:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетный счет	5716	58	233
Итого	5716	58	233

3.3. По строке 1240 «Финансовые и иные оборотные активы» отражено:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность	49306	36784	10439
Итого	49306	36784	10439

3.4. По строке 1300 «Капитал» отражено:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	49741	31651	10065
Итого	49741	31651	10065

Изменение капитала произошло за счет следующих факторов:

Показатели	2025	2024
Капитал на начало года	31651	10065
Чистая прибыль (убыток)	18090	21586
Итого	49741	31651

3.5. По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность	12348	3717	613
Итого	12348	3717	613

3.6. Чистые активы:

Чистые активы Общества составили:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
------------	---------------	---------------	---------------

Активы	49741	31651	10065
Чистые активы	49741	31651	10065

3.7. Расходы по обычной деятельности включают в себя:

Показатели	2025	2024
Затраты на оплату труда	(55 733)	(45 966)
Отчисления на социальные нужды	(4 354)	(2 414)
Материальные расходы	(13 870)	(15 004)
Прочие затраты	(940)	(722)
Итого по элементам	(74 897)	(64 106)

3.8 Прочие расходы включают в себя:

Прочие расходы	2025	2024
Комиссии банка	(238)	(434)
Резерв сомнительных долгов	(497)	
Прочие расходы	(109)	(7)
Итого	(754)	(441)

Информация о контролирующем лице:

Контролирующим лицом (стороной, обладающей конечным контролем) Общества является Холопов Н.Ю.

По оценке руководства, дополнительное раскрытие информации для оценки финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, не требуется.

Событий после отчетной даты, существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность, не было.

/23.03.2026/

Генеральный директор / Холопов Н.Ю.