

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

1. Общие сведения

Полное/сокращенное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЗОСМАРТ» / Сокращенное наименование: ООО «ЭНЗОСМАРТ». ОГРН: 1217700239525.

Основным видом экономической деятельности Общества является: Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 составил 10 тыс рублей. Участниками являются: Физическое лицо Чинова Елена Владимировна с долей участия 100 процентов;

Органы управления Обществом:

Высший орган управления - общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 - 1 человек, на 31.12.2024 г. – 1 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов 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.

Общество применяет лимит стоимости для признания объектов в качестве НМА, установленный с учетом существенности информации (п. 7. ФСБУ 14/2022) в размере 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание объектов, характеризующихся признаками, установленными для НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже установленного лимита признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.2 Аренда

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда».

По общему правилу при получении имущества в аренду Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в составе основных средств и амортизируется линейным способом в течение срока аренды. Обязательство по аренде учитывается по приведенной стоимости будущих арендных платежей и погашается по мере их уплаты с начислением процентов, относимых на прочие расходы.

В соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 и Учетной политикой Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанное право применяется при одновременном выполнении следующих условий:

1. договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа);

2. не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Договоры аренды, действовавшие в отчетном периоде, соответствуют условиям для непризнания ППА (краткосрочная аренда), в связи с чем арендные платежи по ним признаны расходами равномерно.

2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются: денежные средства на расчетных счетах, на валютных счетах и в кассе организации.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся:

- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях на срок не более трех месяцев;

- денежные средства, размещенные на счетах в кредитных организациях на условиях «овернайт»;

- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях «до востребования».

Денежные эквиваленты, размещение и возврат которых происходят в короткие сроки и с большими суммами, отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто.

2.4 Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

В состав финансовых вложений включаются:

- депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок более трех месяцев;
- депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, но в отношении которых договором установлен запрет на досрочное изъятие денежных средств (данное условие применяется в случае существенности информации для пользователей отчетности);
- займы выданные;
- прочие финансовые вложения, соответствующие критериям ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, связанные с размещением денежных средств на депозитных счетах, отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам представляется как краткосрочная, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства по кредитам и займам, отличные от указанных выше, представляются как долгосрочные.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.6 Доходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные от оказания услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации. Выручка от оказания услуг, составляющая более 5% от общей суммы доходов за отчетный период, показывается по каждому виду в отдельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.7 Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- расходы по аренде и содержанию офисных помещений;
- услуги связи;
- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;

- суммы амортизации, начисленной по основным средствам и нематериальным активам управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- командировочные административно-управленческого персонала;
- расходы на текущий ремонт;
- консультационные, информационно-консалтинговые услуги;
- услуги по поиску и подбору персонала;
- расходы на программное обеспечение для работы на компьютере и выхода в интернет;
- расходы на рекламу;
- списание материалов;
- юридическое сопровождение;
- иные управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы (управленческие расходы) на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.8 Бухгалтерская отчетность

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими денежными потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Обществом с 2025 г. применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. N 157н"

В случае если применяемый в отношении обязательной статьи рациональный способ бухгалтерского учета заключается в не формировании данных либо данные отсутствуют, Общество проставляет по этой строке прочерк и не удаляет строки формы (в случае отсутствия технической возможности исключения строки из формы). (п. п. 9, 66 ФСБУ 4/2023, Рекомендация Р-168/2025-КпР "Несущественная статья минимального перечня" Фонд "НРБУ "БМЦ").

3. Информация об отдельных показателях финансово-хозяйственной деятельности Общества

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность. Общество не применяет - ПБУ 18/02, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010.

3.1 Раскрытие информации по существенным показателям бухгалтерского баланса

В Бухгалтерском балансе отсутствуют следующие показатели:

- нематериальные активы
- основные средства
- инвестиционная недвижимость
- финансовые вложения
- отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства
- запасы
- долгосрочные активы к продаже
- оценочные обязательства
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
- дебиторская задолженность
- кредиторская задолженность

3.2 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений представлены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Краткосрочные финансовые вложения - Займы выданные всего	За 2025 г.	91 000	-	(2 539)	88 461
	За 2024 г.	-	91 000	-	91 000
Итого	За 2025 г.	91 000	-	(2 539)	88 461
	За 2024 г.	-	91 000	-	91 000

В составе финансовых вложений отражены займы, выданные юридическим лицам.

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам размещение денежных средств в кредитных организациях на депозитных счетах сроком до трех месяцев и на условиях “овернайт”.

Информация по остаткам денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице:

Наименование	на 31.12.2025, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 922	13 042

Остаток средств на депозитных счетах по состоянию на 31.12.2025 г. составил 0 тыс. руб.

Остаток средств на депозитных счетах по состоянию на 31.12.2024 г. составил 12 500 тыс. руб.

3.4 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 328	18 840	(40)	24 128
	За 2024 г.	15	5 313	-	5 328
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	40	-	(40)	-
	За 2024 г.	4	36	-	40
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 288	18 840	-	24 128
	За 2024 г.	-	5 288	-	5 288
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	0	-	-	0
	За 2024 г.	9	-	(9)	0
Итого	За 2025 г.	5 328	18 840	(40)	24 128
	За 2024 г.	15	5 313	-	5 328

Просроченная задолженность отсутствует.

Оснований для создания резерва по сомнительным долгам не выявлено.

3.5 Изменения капитала

Отчет об изменениях капитала представлен в таблице:

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	3100	10	(51)	(40)
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2024 г.				
Чистая прибыль (убыток)	3211	-	303	303
На 31 декабря 2024 г.	3250	10	252	262
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2025 г.				
Чистая прибыль (убыток)	3311	-	1 613	1 613
На 31 декабря 2025 г.	3300	10	1 865	1 875

3.6 Заемные средства

Наличие и движение заемных средств представлены в таблице:

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)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	97 355	16 229	(2500)	111 084
	За 2024 г.	100	97 255	-	97 355
Краткосрочные займы	За 2025 г.	92 150	-	(2 500)	89 650
	За 2024 г.	100	171 050	(79 000)	92 150
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	5 205	16 229	-	21 434
	За 2024 г.	-	9 516	(4 311)	5 205
Итого	За 2025 г.	97 355	16 229	(2 500)	111 084
	За 2024 г.	100	97 255	-	97 355

Общество привлекает заемные средства для финансирования своей хозяйственно-финансовой деятельности. На 31.12.2025 общая задолженность по займам в том числе

проценты составила – 111 084 тыс. руб., на 31.12.2024 – 97 355 тыс. руб.

3.7 Кредиторская задолженность:

по состоянию на 31.12.2025 составила 2 552 тыс. руб., на 31.12.2024 составила 11 753 тыс. руб.

Движение кредиторской задолженности представлено в таблице:

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)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 753	2 540	(11 741)	2 552
	За 2024 г.	-	11 753	-	11 753
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 021	2 465	(11 021)	2 465
	За 2024 г.	-	11 021	-	11 021
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	720	73	(720)	73
	За 2024 г.	-	720	-	720
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	12	2	-	14
	За 2024 г.	-	12	-	12
Итого	За 2025 г.	11 753	2 540	(11 741)	2 552
	За 2024 г.	-	11 753	-	11 753

4. Показатели отчета о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах отсутствуют следующие показатели:

- коммерческие расходы
- доходы от участия в других организациях
- налог на прибыль организаций
- прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности
- результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)
- результат прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)
- налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов
- результат прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)

4.1 Выручка Общества по основному виду деятельности (ОКВЭД 62.01) составила:

- за период 2025г. – 2 744 тыс. руб.
- за период 2024г. – 38 520 тыс. руб.

4.2 Расходы по обычным видам деятельности в том числе:

Себестоимость продаж по обычным видам деятельности составила:

- за период 2025г. – 2 466 тыс. руб.

- за период 2024г. – 35 438 тыс. руб.

Управленческие расходы

Расходы по обычным видам деятельности (управленческие расходы) составили

- за период 2025г. – 1 322 тыс. руб.

- за период 2024г. – 795 тыс. руб.

4.3 Прочие доходы и расходы (в т.ч. проценты к получению/уплате)

Наименование показателя	2025 г.		2024 г.	
	Прочие доходы тыс. руб.	Прочие расходы тыс. руб.	Прочие доходы тыс. руб.	Прочие расходы тыс. руб.
Проценты к получению (уплате) (займы, депозиты, векселя)	19 006	(16 229)	5 475	(5 205)
Услуги банков	-	(26)	-	(13)
Прочие расходы		(5)		-
Всего прочие доходы/расходы	19 006	(16 260)	5 475	(5 218)

4.4 Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 составил – 89 тыс. рублей, за 2024 год – 2 241 тыс. рублей.

5. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

6. Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет деятельность в Российской Федерации, поэтому является подверженным рискам, применимым для государства. Введение внешних санкций в отношении Российской Федерации не оказало в 2025 году значимого отрицательного влияния на деятельность Общества. Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на деятельность Общества и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор

Дата 24.03.2026 г.