

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЗИМЕДИКА РУС» (ООО «ЭНЗИМЕДИКА РУС»), ИНН 6164320811, КПП 610201001, ОГРН 1146196005823

1.2. Юридический адрес: 346720, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н АКСАЙСКИЙ, Г АКСАЙ, УЛ ЗАРЕЧНАЯ, Д. 65А

1.3. Дата государственной регистрации: 06 октября 2014г

1.4. Уставный капитал Общества:

Размер Уставного капитал Общества на 31.12.2025 составил 20 000 (двадцать тысяч) руб. 40 коп., в том числе оплаченный – 20 000 (двадцать тысяч) руб. 40 коп.

Участником является физическое лицо с долей 100 процентов

1.5. Основные виды деятельности, осуществляемые Обществом:

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

1.6. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Собко Александра Александровна (приказ № 2 от 07.08.2025г.)
Главный бухгалтер Общества: Тарасенко Оксана Юрьевна (приказ № 3 от 26.08.2025г.).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1 Неиспользуемые стандарты:

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2.2 Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капиталовложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капиталовложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

- 2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)
- 2.5. Учет запасов**
- 2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
- 2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
- 2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)
- 2.6. Учет финансовых вложений**
- 2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
- 2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)
- 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности**
- 2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
- 2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
 - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
 - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
- 2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
- 2.8. Учет аренды**
- 2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
- 2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
 - 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несуществственных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
	Период	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего в том числе: Здания	За 2025 г.	84 090	(39 728)	-	-	-	(4 394)	-	-	-	-	-	84 090	(44 121)
	За 2024 г.	84 090	(32 239)	-	-	-	(7 489)	-	-	-	-	-	84 090	(39 728)
	За 2025 г.	40 692	(10 300)	-	-	-	(2 026)	-	-	-	-	-	40 692	(12 326)
	За 2024 г.	40 692	(8 274)	-	-	-	(2 026)	-	-	-	-	-	40 692	(10 300)
Сооружения	За 2025 г.	35 265	(29 030)	-	-	-	(2 242)	-	-	-	-	-	35 265	(31 271)
	За 2024 г.	35 265	(23 693)	-	-	-	(5 337)	-	-	-	-	-	35 265	(29 030)
Земельные участки	За 2025 г.	6 864	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 864	-
	За 2024 г.	6 864	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 864	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 269	(399)	-	-	-	(126)	-	-	-	-	-	1 269	(524)
	За 2024 г.	1 269	(273)	-	-	-	(126)	-	-	-	-	-	1 269	(399)

5. Дебиторская задолженность

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	
		по услови ям догово ра	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				результат е фактов хозяйстве нной жизни (по условиям договора)	процент ы, штрафы и иные начисле ния	погаш ено	на расхо ды	восстановл ение резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	18 197	-	9 566	-	(5 273)	-	-	-	-	22 490	-
	3а 2024 г.	9 426	-	13 849	-	(5 078)	-	-	-	-	18 197	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	176	-	167	-	(132)	-	-	-	-	212	-
	3а 2024 г.	90	-	150	-	(65)	-	-	-	-	176	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	18 009	-	9 171	-	(5 140)	-	-	-	-	22 040	-
	3а 2024 г.	8 024	-	13 687	-	(3 702)	-	-	-	-	18 009	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4	-	186	-	-	-	-	-	-	190	-
	3а 2024 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	29	-	-	-	-	-	-	29	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 311	-	-	-	(1 311)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2	-	(1)	-	(1)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	6	-	13	-	-	-	-	-	-	19	-
	3а 2024 г.	-	-	6	-	-	-	-	-	-	6	-

6. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начал о года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		проценты, штрафы и иные начислен я	погашен о	на доходы	переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственно й жизни (по условиям договора)					
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	855	25 039	-	-	(212)	-	25 682
	3а 2024 г.	67 506	48	-	-	(66 699)	-	855
в том числе:	3а 2025 г.	10	-	-	-	(7)	-	3
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2024 г.	65	7	-	-	(62)	-	10
	3а 2025 г.	-	3	-	-	-	-	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	19	36	-	-	-	-	55
Расчеты по аренде	3а 2024 г.	1 294	19	-	-	(1 294)	-	19
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	25 000	-	-	-	-	25 000
	3а 2024 г.	57 630	-	-	-	(57 630)	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	7 487	-	-	-	(7 487)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	308	-	-	-	(18)	-	290
	3а 2024 г.	329	20	-	-	(41)	-	308
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	500	-	-	-	(186)	-	314
	3а 2024 г.	685	-	-	-	(185)	-	500
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	7	-	-	-	-	-	7
	3а 2024 г.	7	-	-	-	-	-	7
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	11	-	-	-	-	-	10
	3а 2024 г.	10	1	-	-	-	-	11

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	437	276
Отчисления на социальные нужды	130	84
Амортизация	4 394	7 489
Прочие затраты	2 614	2 930
Итого по элементам	7 573	10 779
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 573	10 779

8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений: 25 марта 2026 года.



Генеральный директор ООО «ЭНЗИМЕДИКА РУС»

А.А. Собко