

Общество с ограниченной ответственностью " СМУЗ ДРАГ ДЕВЕЛОПМЕНТ "

ООО "СМУЗ ДРАГ ДЕВЕЛОПМЕНТ"

ИНН 7841415817 КПП 781601001 ОГРН 1097847321120

Адрес регистрации: 192007, Санкт-Петербург г, Лиговский пр-кт, дом 153, литера А, ч.п.1-12, помещения 34-Н

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность. Не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не применяются следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация о сегментах»
- ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

2.2. Исправление ошибок

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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, возникающих в результате указанной ошибки, в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

2.3. Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений

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 (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка и проверка ОС на обесценение не производится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020, п. 3 ФСБУ 6/2020).

Начисление и прекращение амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Начисляется амортизация линейным способом за отчетный период – за год.

Капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов, без включения процентов, связанных с капвложениями, без учета скидок, премий, льгот, без учета дисконтирования (пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

2.4. Учет нематериальных активов

ФСБУ № 14/2022 применяется в отношении активов, которые отвечают признакам НМА, и имеют стоимость более 100 000 руб.

Стоимость активов за единицу, не превышающих установленный лимит, НМА не признаются. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете.

Оценивается объект НМА по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

НМА на обесценение не проверяются.

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю.

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

2.5. Учет запасов

Запасы признаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включать уплаченные или подлежащие уплате поставщику суммы за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, без дисконтирования, без скидок отсроченных платежей, вычетов, премий, льгот.

Резерв под обесценение запасов не создается.

При отпуске запасов в производство, списании и ином выбытии, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

2.6. Учет финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является каждая ценная бумага, каждый выданный заем, обладающий признаками финансового вложения.

Финансовые вложения при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Корректировка оценки финансовых вложений не производится.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов производится по фактической стоимости.

2.7. Учет расходов по кредитам и займам

Проценты по займам и кредитам признаются прочими расходами.

Все расходы по займам и кредитам независимо от цели предоставления заемных средств и их фактического направления использования учитываются в составе прочих расходов.

Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами в момент их возникновения.

2.8. Учет расходов на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов

Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» равномерно в течение срока использования ПО.

2.9. Учет возмещаемых расходов

Поступления и расходы по договорам комиссии, агентским и иным посредническим договорам в пользу комитента, принципала и другие, учитываются как возмещаемые расходы и не признаются доходами и расходами организации в целях бухгалтерского учета. Учет ведется в разрезе по контрагентам, договорам и документам расчетов с контрагентами на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2.10. Учет аренды

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Не признаются предметом аренды в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в отношении каждого предмета аренды.

Все объекты аренды классифицируются как операционная аренда (п.28 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. (пп.в п.11, п.12 ФСБУ 25/2018).

2.11. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления (ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из принципов временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

На счете 20 «Основное производство» отражаются расходы, непосредственно связанные с ведением проектов. Списываются расходы на счет 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» при выставлении реализации по конкретному проекту.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату, отражаются в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

2.12. Бухгалтерская отчетность

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. (п. 51, пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами на основе принципа непрерывности деятельности.

На основе [Рекомендации](#) Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет», сумма задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, в бухгалтерском балансе и пояснениях к нему представлены свернутой суммой.

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) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами (п.28 ФСБУ 4/2023).

3. Материальные внеоборотные активы

3.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	1575	(1012)	423	(382)	382	(128)						1616	(758)
	за 20 24 г. ³	1689	(1004)		(114)	114	(122)						1575	(1012)
в том числе:	за 20 25 г. ²	1526	(963)	423	(333)	333	(128)						1616	(758)
<i>Офисное оборудование</i>	за 20 24 г. ³	1640	(955)		(114)	114	(122)						1526	(963)
<i>Другие виды основных средств</i>	за 20 25 г. ²	49	(49)		(49)	49	()							()
	за 20 24 г. ³	49	(49)		()		()						49	(49)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 25 г. ⁵	20 24 г. ⁶	20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
<i>Офисное оборудование</i>	858	563	685
Неамортизируемые основные средства - всего			

4. Запасы

4.1. 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 20 25 г. ²	16 753	()	367 516	(375 120)				X	X	9 149	()
	за 20 24 г. ³	20 480	()	317 989	(321 716)				X	X	16 753	()
в том числе:	за 20 25 г. ²	254	()	566	(406)						414	()
<i>сырье и материалы</i>	за 20 24 г. ³		()	259	(5)						254	()
	за 20 25 г. ²		()	152	()						152	()
<i>материалы, переданные на сторону</i>	за 20 24 г. ³		()		()							()
	за 20 25 г. ²	16 499	()	366 798	(374 714)						8 583	()
<i>НЗП (счет 20)</i>	за 20 24 г. ³	20 480	()	317 730	(321 711)						16 499	()

5. Финансовые и другие оборотные активы

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности											
										тыс.руб.	
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	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность	за 20 25 г. ²	88 705	()	162 445		(59 553)	(29 152)			162 445	()
	за 20 24 г. ³	54 644	()	191 597		(155 557)	(1 979)			88 705	()
в том числе:	за 20 25 г. ²	34 978		1 561		(5 909)	(29 069)			1 561	()
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 24 г. ³	1 923		34 978		()	(1 923)			34 978	()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. ²	52 567		159 688		(52 567)	()			159 688	()
	за 20 24 г. ³	50 241		52 567		(50 241)	()			52 567	()
по налогам и сборам - ЕНС (счет 68)	за 20 25 г. ²	645				(645)	()			0	()
	за 20 24 г. ³	1 913		104 048		(105 316)	()			645	()
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 20 25 г. ²	515		1 196		(432)	(83)			1 196	()
	за 20 24 г. ³	567		4		()	(56)			515	()
Итого	за 20 25 г. ²	88 705	()	162 445		(59 553)	(29 152)		X	162 445	()
	за 20 24 г. ³	54 644	()	191 597		(155 557)	(1 979)		X	88 705	()

5.2. Наличие и движение финансовых вложений											
										тыс.руб.	
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²	55 000		0	(15 000)					40 000	
	за 20 24 г. ³	30 000		25 000	(0)					55 000	
в том числе:	за 20 25 г. ²	55 000			(15 000)					40 000	
депозитные счета	за 20 24 г. ³	30 000		25 000	()					55 000	

6. Краткосрочная кредиторская задолженность (обязательства)

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)									тыс.руб.
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода	
			поступило		списано		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	112 271	90 292		(112 271)	()		90 292	
	за 20 24 г. ³	96 807	112 271		(96 807)	()		112 271	
в том числе:	за 20 25 г. ²	8 605	11 319		(8 605)	()		11 319	
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 24 г. ³	26 072	8 605		(26 072)	()		8 605	
перед покупателями и заказчиками (счет 62, 76.АВ)	за 20 25 г. ²	73 059	15 074		(73 059)	()	X	15 074	
	за 20 24 г. ³	45 876	73 059		(45 876)	()	X	73 059	
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 20 25 г. ²	26 489	57 458		(26 489)	()	X	57 458	
	за 20 24 г. ³	24 275	26 489		(24 275)	()	X	26 489	
по страховым взносам (счет 69)	за 20 25 г. ²	974	2 686		(974)	()	X	2 686	
	за 20 24 г. ³	207	974		(207)	()	X	974	
перед персоналом (счет 70)	за 20 25 г. ²	1 790	3 755		(1 790)	()	X	3 755	
	за 20 24 г. ³	377	1 790		(377)	()	X	1 790	
перед прочими кредиторами (счет 76)	за 20 25 г. ²	1 354			(1 354)	()	X	0	
	за 20 24 г. ³		1 354		()	()	X	1 354	
Итого	за 20 25 г. ²	112 271	90 292		(112 271)	()	X	90 292	
	за 20 24 г. ³	96 807	112 271		(96 807)	(0)	X	112 271	

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 20 25 г. ²	За 20 24 г. ³
Материальные затраты	2 326	4 641
Затраты на оплату труда	88 433	21 395
Отчисления на социальные нужды	16 909	3 940
Амортизация	129	122
Прочие затраты	403 976	332 033
Итого по элементам	511 773	362 131
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	511 773	362 131

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 100 000 (Сто тысяч) руб., в том числе оплаченный - 100 000 (Сто тысяч) руб.

Единственным участником Общества и генеральным директором является Сардарян Юлия Владимировна.

Генеральный директор

ООО «СМУЗ ДРАГ ДЕВЕЛОПМЕНТ» _____ Сардарян Юлия Владимировна

06 марта 2026