

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

Организация:	по ОКПО	53437010
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7714485610
Форма собственности:	по ОКФС	16
Единицы измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СМАРТМЕП ИНЖИНИРИНГ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД – 71.12)

Дата государственной регистрации – 18.05.2022

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составляет 138 человек.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., в том числе оплаченный - 10 тыс. руб.

НАИМЕНОВАНИЕ	ДОЛЯ В УК, %	ДОЛЯ В УК, ТЫС. РУБ.	КОММЕНТАРИЙ
Горбунов Александр Николаевич	40 %	4	-
Мазеев Даниил Александрович	5 %	0,5	
МАРКС ИНЖИНИРИНГ АО	55% (с 26.05.2025)	5,5	Договор купли продажи № 77АД 9831485 от 26.05.2025, лист записи ГРН 2257718048950 от 03.06.2025
МАРКС ИНЖИНИРИНГ ООО	55% (до 26.05.2025)	5,5	

Общество не имеет представительств, филиалов.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2026 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в 2025 осуществлялось ООО «ФИНМАРК» по Договору об оказании услуг бухгалтерского сопровождения № 01-07/24ДУ(СМИ) от 01.07.2024.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность 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.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств 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 депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Методика составления Отчета о движении денежных средств

В соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств:

- денежные потоки отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций;
- суммы НДФЛ и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, уплаченные с заработной платы персонала, ДМС отражаются в указанном отчете в разделе денежные потоки от текущих операций по статье «в связи с оплатой труда работников»;
- каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества.

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. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее,
- поступления от контрагента в счет возмещения расходов и осуществление этих платежей в аналогичных отношениях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Поступления от покупателей и платежи поставщикам показываются в отчете о движении денежных средств без НДС. НДС отражается свернуто по следующей формуле:

НДС, полученный от покупателей – НДС, уплаченный поставщикам – НДС, уплаченный в бюджет + НДС, возвращенный из бюджета.

Полученная сумма отражается:

- по отдельной строке «НДС», если она отрицательная - в составе платежей от текущих операций;
- по отдельной строке «НДС», если она положительная - в составе поступлений от текущих операций.

Изменения в учетной политике на 2025 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Ввиду существенности информации, относящейся к основному виду деятельности Общества, и которая может быть необходима пользователям бухгалтерской отчетности для принятия решений, Общество ввело дополнительную детализацию строк:

- 1) 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, в т.ч.:
 - «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, в т.ч.:

- «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

В бухгалтерской отчетности за 2025 год в данных за 2023 и 2024 годы в бухгалтерском балансе были сделаны следующие корректировки:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений, указанных выше	Сальдо за 2024 г. (до изменений)	Сальдо за 2024 г. (после пересчета)	Влияние изменений, указанных выше	Сальдо за 2023 г. (до изменений)	Сальдо за 2023 г. (после пересчета)
1230 «Дебиторская задолженность», в т.ч.:	[1]	-	11 470	11 470	-	8 539	8 539
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	[1]	67	-	67	280	-	280
«Расчеты с покупателями и заказчиками»	[1]	6 250	-	6 250	7 220	-	7 220
1520 «Кредиторская задолженность», в т.ч.:	[1]	-	406 396	406 396	-	160 727	160 727
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	[1]	4 601	-	4 601	1 256	-	1 256
«Расчеты с покупателями и заказчиками»	[1]	353 853	-	353 853	139 975	-	139 975

Исправление ошибок

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

У Общества отсутствуют исправления показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды из-за выявленных ошибок.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

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

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты 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)

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)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

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)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Информация о наличии основных средств, включая права пользования активами, представлено следующим образом:

Вид ОС	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	44 368	(26 616)	43 432	(17 589)	27 598	(9 301)
Офисная техника	24 730	(11 269)	23 794	(6 534)	16 542	(3 094)
Аренднованное помещение	19 638	(15 347)	19 638	(11 055)	11 056	(6 207)

5. УЧЕТ ЗАПАСОВ

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)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией способом ФИФО. (Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019)

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)

В составе запасов бухгалтерского баланса Общества по строке 1210 отражено незавершенное производство на сумму 782 280 тыс. руб.

6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

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)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена ниже:

Наименование показателя	На конец 31.12.2025	На конец 31.12.2024	На конец 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3 013	11 470	8 539
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	6 250	7 220
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	82	67	280
Налоги и сборы	1 003	4 623	370
Прочая	1 928	530	669

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	131	25	52

Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	131	25	52
--	------------	-----------	-----------

У Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций.

Виды внеоборотных активов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий на ПО, не удовлетворяющим критериям НМА	-	123	212
Итого	-	123	212

Виды оборотных активов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий на ПО, не удовлетворяющим критериям НМА	17	6	5
Итого	17	6	5

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В составе краткосрочных заемных средств на 31.12.2025 отражена задолженность Общества по договору процентного займа №11-10/25НДЗ(МИ) от 31.12.2025 на сумму 100 908 тыс. руб. и начисленным процентам на сумму 8 465 тыс. руб.

11. АРЕНДА

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. На 31 декабря 2025г. Обществом сформировано право пользования активом (ППА) в размере **19 638 тыс. руб.** (счет 01.03 «Арендованное имущество»). Право пользования активом, а также обязательство по аренде сформировано в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, в т.ч. нежилых помещений, расположенных по адресам:

Ставка дисконтирования, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых условиях, определена по каждому договору в соответствии с учетной политикой организации и приведена в вышеуказанной таблице. Обязательство по аренде отражено в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 в составе прочих обязательств по строкам 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» в сумме **4 562 тыс. руб.**, в соответствии со сроком погашения обязательств.

В Отчете о финансовых результатах по данному разделу отражены следующие данные:

Наименование строки	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к уплате, в т.ч.:	(4 506)	(3 361)
-проценты за право пользования активом	(1 476)	(283)

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности, прочих обязательствах представлена ниже:

Наименование показателя	На конец 31.12.2025	На конец 31.12.2024	На конец 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	686 449	406 396	160 727
Расчеты с покупателями и заказчиками	620 929	353 853	139 975
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 203	4 601	1 256
Налоги и сборы	53 486	47 769	19 237
Прочая	10 831	173	259

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных услуг, а также управленческих расходах представлена ниже.

Выручка и себестоимость

Наименование показателей	2025 г.	2024 г.
Выручка - всего	173 596	115 655
Себестоимость продаж	(150 485)	(100 630)
Валовая прибыль (убыток)	23 111	15 025

Общая информация по элементам затрат (строка 2120 «Себестоимость» и 2220 «Управленческие расходы»)

Себестоимость продаж

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(628)	(2 994)
Затраты на оплату труда	(121 523)	(20 336)
Отчисления на социальные нужды	(22 552)	(56 320)
Амортизация	(3 494)	(13 657)
Прочие затраты (СРО, программное обеспечение, банковские гарантии, ДМС произв. персонала и др.)	(2 288)	(7 323)
Итого себестоимость продаж	(150 485)	(100 630)

Управленческие расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Услуги управления	(5 185)	(4 275)
Затраты на оплату труда	(155)	(174)
Охрана труда, СОУТ	(1 470)	-
Отчисления на социальные нужды	(46)	(52)
Амортизация	(188)	(175)
Прочие затраты	(5 285)	(1 640)
Итого управленческие расходы	(12 329)	(6 316)

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ, ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Прочие доходы и расходы, отраженные в «Отчете о финансовых результатах» по строкам 2340 и 2350 соответственно, за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование показателей	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению, в т.ч.:	-	-
Проценты к уплате, в т.ч.:	(4 506)	(3 361)
Проценты за право пользование активами по ФСБУ 25/2018	(1 476)	(283)
Проценты по займам	(3 030)	(3 078)
Прочие доходы, в т.ч.:	1	253
Субсидия на обучение сотрудников	-	253
Прочие расходы, в т.ч.:	(5 016)	(4 318)
Компенсационные выплаты	(654)	(89)
Расходы прошлых лет	(5)	-
Штрафы, пени, неустойки, т.ч. пени по налогам	(3 346)	(1 821)
Банковские услуги	(302)	(82)

15. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

В 2023 - 2025 году Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды участникам Общества.

16. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, 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.

Общество имеет доступ к достаточным ликвидным средствам, может оставаться платежеспособным как в период ограничений, так и по его окончанию.

17. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

18. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде Общество не прекращало ни один из видов своей деятельности. В течение 2026 года прекращение какого-либо вида своей деятельности Общество не предполагает.

19. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем", не производились.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы нет.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Общество не является участником совместной деятельности.

Общество не осуществляет деятельность способную нанести ущерб экологии.

У Общества отсутствуют затраты на освоение природных ресурсов.

Генеральный директор

(подпись)

Горбунов Александр Николаевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.