

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СИСТЕМА МЕДИЦИНСКИХ ИННОВАЦИЙ» ЗА 2024 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Система медицинских инноваций» (далее - «Общество»).

(до 13 августа 2020 года включительно наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Комплаенс К»)

Сокращенное и фирменное наименование общества: ООО «СМИ»

Организационно–правовая форма (полностью): Общество с ограниченной ответственностью

Местонахождение и почтовый адрес:

125009, г. Москва, ул. Моховая, дом 13, строение 1, этаж 3, ч/пом. 8

Идентификационный номер налогоплательщика: 9703001082

ОГРН: 1197746534380

Дата государственной регистрации: 29.08.2019 г.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Банковские реквизиты:

ПАО «МТС-Банк» г. Москва

БИК 044525232

к/с 30101810600000000232

р/с 407028103000000046675

Сведения о лицензиях:

Не имеет

Информация о дочерних и зависимых обществах:

Не имеет

Основным видом деятельности Общества является оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Общество действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее – «РФ») и Уставом Общества.

Сведения об уставном капитале:

По состоянию на 31.12.2024 года уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей. В течение отчетного года изменений Уставного капитала Общества не происходило.

Органы управления Обществом в соответствии с Уставом по состоянию на 31.12.2024 г.:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Списочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 2 человека.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета используется единый Рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация активов и обязательств в Обществе была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов.

Курсы валют Центрального банка РФ, действующие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на последнюю дату месяца отчетного периода;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы, а также операции купли-продажи иностранной валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.4. Учет запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Формирование стоимости приобретенных Запасов в бухгалтерском учете Общества ведется без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

2.5. Учет основных средств

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (ОС), если одновременно выполняются условия п. 4 ФСБУ 6/2020.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ФСБУ 6/2020, имеющие стоимость в пределах 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, относятся к несущественным активам, за исключением объектов, относящихся к группам «Производственный и хозяйственный инвентарь» (в т.ч. мебель) и «Многолетние насаждения». Общество относит к несущественным активам объекты, относящиеся к группам «Производственный и хозяйственный инвентарь» и «Многолетние насаждения» вне зависимости от их стоимости. Затраты на приобретение, создание и улучшение несущественных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из первоначальной стоимости за вычетом ликвидационной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования ОС, за исключением объектов ОС, которые не подлежат амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта ОС к

бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости (достижения ликвидационной стоимости) этого объекта либо списания этого объекта. В соответствии с п. 31 ФСБУ 6/2020, с учетом требования рациональности, изложенного в п.7.4 ПБУ 1/2008, ликвидационная стоимость ОС, за исключением транспортных средств и объектов недвижимости, признается несущественной, т.е. равной нулю.

Руководствуясь требованием рациональности, изложенным в п. 7.4 ПБУ 1/2008, оценочные обязательства, связанные с ликвидацией ОС, не признаются.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

2.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает 3 месяца на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до 3-х месяцев.

2.7. Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного

обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Первоначальная оценка обязательства по аренде определяется как сумма приведенной (дисконтированной) стоимости будущих арендных платежей.

Впоследствии стоимость ППА погашается посредством амортизации (линейным способом), а величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. ППА отражается в составе основных средств, обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей по договорам, по которым Общество признало ППА и обязательства по аренде, отражается в составе строки «Прочие платежи» денежных потоков от финансовых операций.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

2.8. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает доходы от:

- оказание консультационных услуг;
- оказание услуг управления;
- прочие доходы от обычных видов деятельности.

В составе прочих доходов Общество признает доходы от:

- сдачи в аренду собственного движимого и недвижимого имущества;
- переоценки котируемых ценных бумаг (свернуто с соответствующими расходами);
- продажи (покупки) валюты (свернуто с соответствующими расходами);
- курсовых разниц (свернуто с соответствующими расходами);
- разниц при вкладе в УК (свернуто с соответствующими расходами);
- производных финансовых инструментов (свернуто с соответствующими расходами);
- погашения долговых ценных бумаг (свернуто с соответствующими расходами);
- продажи акций, долей, паев;
- продажи основных средств (свернуто с соответствующими расходами), нематериальных активов и материалов;
- реализации прав требования;
- погашение прав требований, приобретенных на основании уступки права требований (свернуто с соответствующими расходами);
- прочих операций.

2.9. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности,
- прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов Общество признает расходы от:

- переоценки котируемых ценных бумаг (свернуто с соответствующими доходами);
- продажи (покупки) валюты (свернуто с соответствующими доходами);
- курсовых разниц (свернуто с соответствующими доходами);
- производных финансовых инструментов (свернуто с соответствующими доходами);
- продажи акций, долей, паев (свернуто с доходами от восстановления соответствующих резервов);
- внесения вклада в имущество дочерних обществ (свернуто с возвратами вкладов от дочерних обществ);
- погашение долговых ценных бумаг (свернуто с соответствующими доходами и доходами от восстановления соответствующих резервов);
- погашение прав требований, приобретенных на основании уступки права требований (свернуто с соответствующими доходами и доходами от восстановления соответствующих резервов);
- продажа прав требований (свернуто с доходами от восстановления соответствующих резервов);
- разницы при вкладе в УК (свернуто с соответствующими доходами);

- продажи, выбытия и прочего списания основных средств (свернуто с соответствующими доходами) и иных не перечисленных выше активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- отчислений в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (свернуто с доходами от восстановления соответствующих резервов);
- реализации прав требования;
- оказания безвозмездной финансовой помощи;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных ко взысканию;
- прочих операций.

2.10. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.11. Учет оценочных резервов и обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов и обязательств:

- по выплате работникам (вознаграждений и иных выплат). Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам и имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- на оплату неиспользованных отпусков.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги;

- прочие сомнительные дебиторы.

2.12. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» расходом (доходом) по налогу на прибыль является сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль отражаются с использованием балансового метода с учетом временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в бухгалтерскую отчетность.

Общество признает отложенные налоговые активы (ОНА) в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. ОНА отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятности того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества развернуто (не сальдируются).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Права пользования активом (см. Пояснения 16)	156	-	-
Транспортное средство	5 241	6 018	-
Итого	5 397	6 018	-

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Транспортное средство	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2022 года	-	-
Поступление	6 730	6 730
Выбытие	-	-
Переоценка	-	-
На 31 декабря 2023 года	6 730	6 730
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Переоценка	-	-
На 31 декабря 2024 года	6 730	6 730
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2022 года	-	-
Включая накопленное обесценение		
Амортизация	(712)	(712)
Обесценение	-	-
На 31 декабря 2023 года	(712)	(712)
Включая накопленное обесценение		
Амортизация	(777)	(2 850)
Выбытие	-	-
Обесценение	-	-
На 31 декабря 2024 года	(1 489)	(1 489)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2022 года	-	-
На 31 декабря 2023 года	6 018	6 018
На 31 декабря 2024 года	5 241	5 241

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расходы будущих периодов	45	33	-
Итого	45	33	-

5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-
Поступления и затраты	615	615
Списание в Отчет о финансовых результатах	(611)	(611)
Оборот между видами запасов	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	4	4
Поступления и затраты	83	83
Списание в Отчет о финансовых результатах	(87)	(87)
Оборот между видами запасов	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	-

		(тыс. руб.)
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-
Начисление резерва	-	-
Восстановление резерва	-	-
Использование резерва	-	-
Оборот между видами запасов	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-
Начисление резерва	-	-
Восстановление резерва	-	-
Использование резерва	-	-
Оборот между видами запасов	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	-
Балансовая стоимость		
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	-

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют запасы, в том числе находящиеся в залоге, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	6 823	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	465	-	-
Расчеты по налогам и сборам	13	-	-
Расчеты по причитающимся дивидендам и др. аналогичным доходам	9	-	-
Итого	487	6 823	-

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках			
в том числе:			
в российских рублях	114	35	2 648
Банковские депозиты и денежные эквиваленты	4 200	-	-
Итого	4 314	35	2 648

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расходы будущих периодов	17	68	10
Итого	17	68	10

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Займы	-	-	21 947
Проценты по займам	-	-	3 970
Итого краткосрочных заемных средств	-	-	25 917

Движение заемных средств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)					На 31 декабря 2024 года
	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	Начислено %	Перевод из ДЗ в КЗ (и обратно)	
Долгосрочные займы	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-	-

	(тыс. руб.)					На 31 декабря 2023 года
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	Начислено %	Перевод из ДЗ в КЗ (и обратно)	
Долгосрочные займы	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	25 917	-	26 962	1 045	-	-
Итого	25 917	-	26 962	1 045	-	-

Заемные средства со сроком погашения «до востребования» отражаются Обществом как краткосрочные заемные средства.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	1 269	1 491
Расчеты по налогам и сборам	269	1 341	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	30	299	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	5 157	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	55	-
	299	8 121	1 491

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату вознаграждений и иных выплат	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	1 039	1 039
Увеличение резервов	-	5 347	5 347
Восстановление резервов	-	-	-
Использование резервов	-	(147)	(147)
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	6 239	6 239
Увеличение резервов	4 608	121	4 729
Восстановление резервов	-	(5)	(5)
Использование резервов	-	(6 209)	(6 209)
Баланс на 31 декабря 2024 года	4 608	146	4 754

12. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Оплата труда	10 054	25 669
Страховые взносы	1 275	4 579
Юридические, нотариальные услуги и информационно-консультационные услуги	11	913
Аренда помещений и прочего имущества	-	378
Расходы на содержание имущества	929	3 640
Амортизация ППА и ОС	901	712
Прочие	74	1 016
Итого	13 244	36 907

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Доходы от предоставления имущества в аренду	3 563	-
Доходы от восстановления оценочных резервов	5	-
Прибыль прошлых лет	-	4
Итого	3 568	4

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Расходы на услуги банков	24	24
Компенсация за задержку заработной платы	836	173
Прочие расходы	53	16
Итого	913	213

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(10 485)	(38 144)
в т.ч.		
операции, облагаемые по ставке 20%	(10 485)	(38 144)
Условный расход по налогу на прибыль	(2 097)	(7 629)
в т.ч.		
операции, облагаемые по ставке 20%	(2 097)	(7 629)
Постоянный налоговый расход (доход)	2 512	7 496
Налог на прибыль	368	133
в т.ч.		
Текущий налог на прибыль, в т.ч.	(56)	-
по операциям, облагаемым по ставке 20%	(56)	-
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	424	133
по оценочным обязательствам и резервам	(12)	(1)
по налоговому убытку отчетного периода	-	403
по налоговому убытку прошлых лет	(56)	
по арендным обязательствам	36	
по основным средствам	(324)	(269)
прочее	(3)	-
Эффект от изменения ставки налога на прибыль (25%) на ОНА и ОНО	783	-
Прочее*	-	166
в том числе		
Доходы / (расходы) от списания и восстановления отложенных активов и обязательств	-	166

* строка 2460 Отчета о финансовых результатах.

Эффект от изменения ставки налога на прибыль на величину отложенных налоговых активов и обязательств представлен следующим образом:

	За январь-декабрь 2024 г.			(тыс. руб.)
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Изменение	
Отложенные налоговые активы	3 727	4 660	933	
Оценочные обязательства и резервы	29	36	7	
Убытки прошлых лет	3 662	4 578	916	
Арендные обязательства	36	46	10	
Отложенные налоговые обязательства	596	746	150	
Основные средства	593	742	149	
Проценты по обязательствам	3	4	1	
Итого	3 131	3 914	783	

16. АРЕНДА

Договор аренды Общества представлен арендой помещения.

Сверка остатков права пользования активом (ППА) в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	Пересмотр стоимости	Поступило	Амортизация	На 31 декабря 2024 года
Первоначальная стоимость	-	-	280		280
Накопленная амортизация	-	-	-	(124)	(124)
Балансовая стоимость	-	-	280	(124)	156

Движение стоимости обязательств по аренде представлено следующим образом:

На 31 декабря 2023 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
-	(280)	(33)	146	(-)	(167)
-	(280)	(33)	146	(-)	(167)
Долгосрочные					(36)
Краткосрочные					(131)

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами ООО «СМИ» являются основные участники Общества, дочерние и зависимые компании, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также основной управленческий персонал Общества.

Генеральный директор Общества:

с 14.07.2020 по 21.03.2024 - Косаченко Оксана Павловна

с 22.03.2024 по настоящее время - Медведь Ярослав Алексеевич

В течение 2024 и 2023 г. размер вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск и т.п.) единоличному исполнительному органу Общества составил 12 130,7 тыс. руб. и 22 454,9 тыс. руб. соответственно.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2023-2024 гг. не выплачивались.

Ревизор Общества, ревизионная комиссия, Совет директоров не избирались.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года конечным участником ООО «СМИ» являлось ПАО АФК «Система». В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2024 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2023 года – 49,2%), 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров.

Информация о связанных сторонах раскрыта Обществом по группам связанных сторон в соответствии с п. 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Перечень связанных сторон Обществом не раскрывается на основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

17.1 Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

В отчетном году операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)			
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Прочие связанные стороны	465	-	-
Расчеты по причитающимся дивидендам и др. аналогичным доходам			
Прочие связанные стороны	9	-	-
Итого	474	-	-

Процентный расход по займам полученным и по аренде

(тыс. руб.)		
	2024 год	2023 год
Прочие связанные стороны	33	1 045
Итого	33	1 045

Процентный доход к получению

(тыс. руб.)		
	2024 год	2023 год
Прочие связанные стороны	137	17
Итого	137	17

Реализация имущественных прав, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)			
	Вид операции	2024 год	2023 год
Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ и услуг	3 563	-
Итого		3 563	-

Приобретение товаров, работ и услуг, прочие расходы

		(тыс. руб.)	
		2024 год	2023 год
Вид операции			
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	149	220
Итого		149	220

Прочие операции со связанными сторонами

		(тыс. руб.)	
		2024 год	2023 год
Вид операции			
Основное хозяйственное общество	Вклад участника в имущество общества	23 700	48 938
Итого		23 700	48 938

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками				
Прочие связанные стороны		-	15	-
Итого		-	15	-

Заемные средства

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Заемные средства				
Прочие связанные стороны		-	-	21 947
Проценты по заемным средствам				
Прочие связанные стороны		-	-	3 970
Итого		-	-	25 917

Денежные потоки со связанными сторонами

		(тыс. руб.)	
Наименование показателя		2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего:		3 303	17
в том числе:			
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		3 175	-
прочие поступления		128	17
Платежи – всего:		(36)	(5 221)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги		(12)	(183)
процентов по долговым обязательствам			(5 014)
прочие платежи		(24)	(24)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего:		23 700	48 938
в том числе:			
денежные вклады собственников (участников)		23 700	48 938

Платежи – всего:	(146)	(21 947)
в том числе:		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(21 947)
прочие платежи	(146)	-
Итого	26 821	21 787

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В течение 2024 года изменения уставного капитала не было.

Добавочный капитал

В 2024 и 2023 году Обществом от участника Общества получены вклады в имущество в размере 23 700 тыс. руб. и 48 938 тыс. руб. соответственно.

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и иные нормативные правовые акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и иных нормативных правовых актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Кроме того, в связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Евросоюз, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка России, ряда компаний и физических лиц, а также контроль за экспортом технологий.

Изменения, связанные с этими вопросами, крайне непредсказуемы, происходят быстро и зачастую без предупреждения и находятся вне контроля Общества.

К текущим и будущим рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного закрытия доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск снижения справедливой стоимости финансовых вложений, риск ограничений по платежам и транзакциям с иностранными контрагентами, риск ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения и вывоз готовой продукции, а также риск высокой волатильности российского рубля по отношению к другим валютам, что может отрицательно повлиять на Общество..

Налогообложение

Международная налоговая среда для российского бизнеса находится в состоянии постоянных изменений и у Общества отсутствуют возможности для прогнозирования таких изменений.

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, так же продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством Общества такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

20. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2024 года незавершенных судебных разбирательств и неразрешенных разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату подписания отчетности иных событий после отчетной даты, которые могут существенным образом повлиять на оценки и суждения пользователей отчетности о финансово-хозяйственном положении Общества, не имели место, равно как отсутствует достоверная информация об их наступлении в ближайшем будущем.

22. РАСКРЫТИЕ ИНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Сведений о прекращаемой деятельности в Обществе нет.

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2024 и 2023 годов.

28 марта 2025 г.

Генеральный директор

Медведь Я. А.