

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СпецМедиаИнформ-Центр»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	1
3. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности	19
3.1. Внеоборотные активы	19
3.2. Оборотные активы	19
3.3. Капитал и резервы	20
3.4. Долгосрочные обязательства	20
3.5. Краткосрочные обязательства	20
3.6. Финансовый результат деятельности	21
3.7. Чистые активы	21
4. Информации об экологической деятельности организации	23
5. Информации об инновациях и модернизации производства	23
6. Риски хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности	23
7. События после отчетной даты	23
8. Прочие факты хозяйственной деятельности	23
8.1. Условные факты хозяйственной деятельности	24
8.2. Сведения о связанных сторонах	24
8.3. Вознаграждение руководителям	24
9. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	24
10. Сведения о бенефициарных владельцах	25
11. Изменения по строкам баланса представлены в «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год» (табличная часть)	26

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «СпецМедиаИнформ-Центр».**

Сокращенное фирменное наименование организации: **ООО «СМИ-Центр».**

Общество с ограниченной ответственностью «СМИ-Центр» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 18.02.2020г.

Основные виды деятельности Общества:

Деятельность сетевых изданий;

Издание книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий, включая издание словарей и энциклопедий на электронных носителях;

Издание газет в печатном виде;

Издание газет на электронных носителях;

Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

Место нахождения Общества: 423827, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, пр. Автозаводский, дом 2, кабинет 150.

Почтовый адрес: 423827, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, пр. Автозаводский, дом 2, кабинет 150.

Состав участника и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, в %	Номинальная стоимость доли (в рублях)
1.	ООО «АКТИВЫ»	100%	10 000

Уставный капитал ООО «СМИ-Центр» сформирован учредителями и оплачен на сумму 10 000 рублей.

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2025 - 1 человек.

Исполнительным единоличным органом общества является: Генеральный директор общества – Афанасьев Олег Петрович, согласно решению единственного учредителя №1 от 16.02.2023г.

Контрольный орган Общества утвержден решением единственного участника общества №3 от 30.04.2025г. – ревизор Зиннатова Гузалия Фазуллаевна главный специалист службы внутреннего аудита ПАО «КАМАЗ», ревизор Бадретдинова Гульнур Ильхамовна главный специалист службы внутреннего аудита ПАО «КАМАЗ».

Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 2

Таблица 2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные		
- арендованные	01.11.2025 (приказ №6 от 14.08.2025)	Расхождений не выявлено Результаты инвентаризации отражены в протоколе
Оборудование к установке	01.12.2025 (приказ №6 от 14.08.2025)	Расхождений не выявлено Результаты инвентаризации отражены в протоколе
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	01.12.2025 (приказ №6 от 14.08.2025)	Расхождений не выявлено Результаты инвентаризации отражены в протоколе
- незавершенное строительство объектов основных средств		
Расходы будущих периодов	01.12.2025 (приказ №6 от 14.08.2025)	Расхождений не выявлено Результаты инвентаризации отражены в протоколе
Нематериальные активы	01.11.2025 (приказ №6 от 14.08.2025)	Расхождений не выявлено Результаты инвентаризации отражены в протоколе
Материально-производственные запасы	01.10.2025 (приказ №6 от 14.08.2025)	Расхождений не выявлено Результаты инвентаризации отражены в протоколе
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025 (приказ №6 от 14.08.2025)	Расхождений не выявлено Результаты инвентаризации отражены в протоколе
Финансовые вложения	31.12.2025 (приказ №6 от 14.08.2025)	Расхождений не выявлено Результаты инвентаризации отражены в протоколе

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025 (приказ №6 от 14.08.2025)	Расхождений не выявлено Результаты инвентаризации отражены в протоколе
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025 (приказ №6 от 14.08.2025)	Расхождений не выявлено Результаты инвентаризации отражены в протоколе
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025 (приказ №6 от 14.08.2025)	Расхождений не выявлено Результаты инвентаризации отражены в протоколе
Расчеты с банками по ссудным счетам	31.12.2025 (приказ №6 от 14.08.2025)	Расхождений не выявлено Результаты инвентаризации отражены в протоколе
Расчеты с бюджетом	31.12.2025 (приказ №6 от 14.08.2025)	Расхождений не выявлено Результаты инвентаризации отражены в протоколе
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025 (приказ №6 от 14.08.2025)	Расхождений не выявлено Результаты инвентаризации отражены в протоколе

Организация бухгалтерского учета в Обществе:

Бухгалтерский и налоговый учет в ООО «СМИ-Центр» осуществляется согласно нормативным документам законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан, другим локальным документам ПАО «КАМАЗ». Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Для бухгалтерского учета Общества показатель признается существенным, если он превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой в 2025 году, отражены в соответствующих разделах пояснительной записки.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 25.12.2024г. №11.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Бухгалтерский учет осуществляется Центром бухгалтерского и налогового учета ООО «Центр обслуживания бизнеса» на основании договора оказания услуг.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 25.12.2024г. №11.
- Приказа Общества «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» от 27.03.2025г. №4.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н

Амортизации нематериальных активов начисляется линейным способом.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Затраты на улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов признаются капитальными вложениями.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов не производилось.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов не было.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в соответствии с п.53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2022 в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов отражаются в соответствии с п.25.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.2.2. Учет основных средств

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В соответствии с требованием рациональности, предусмотренным п.п. 6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», активы стоимостью не более 100 000 рублей, за исключением активов, перечисленных в пп. 4.1.3 п. 4.1 раздела 4 Положения, учитываются в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве (эксплуатации) должен быть организован аналитический учет и контроль за их движением.

В состав основных средств принимается в том числе имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью ниже лимита, установленного в пп. 4.1.2 п. 4.1 раздела 4 Положения:

- приобретенное для передачи в аренду;
- относящееся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства;
- объекты оснастки (оборудования, приспособлений), указанные в пп. 4.1.4 п. 4.1 раздела 4 Положения;
- имущество, на дату первоначального признания предназначенное для предоставления подрядчикам на условиях иждивения, содействия (за исключением инструмента)

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, за исключением специальной оснастки, перечисленной в пп. 4.1.7 п. 4.1 раздела 4 Положения.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого основное средство будет приносить организации экономические выгоды.

Сроки полезного использования технологического, энергетического оборудования, погрузчиков и автотранспорта определяются комиссией в соответствии с локальными нормативными актами.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

После признания объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости.

Реконструкция, модернизация, дооборудование, достройка, капитальный ремонт основных средств признаются капитальными вложениями.

Сервисное, техническое обслуживание основных средств, проводимые в соответствии с требованиями технического регламента использования основного средства и (или) законодательных нормативных актов регулярно с частотой более 12 месяцев, предусматривающие

проведение работ, относящихся к капитальному ремонту и (или) улучшениям основных средств, признаются капитальными вложениями.

В момент завершения капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость инвентарных объектов основных средств, по которым проводились капитальные вложения.

В случае улучшения (повышения) показателей функционирования объекта основных средств (увеличения продолжительности периода, в течение которого предполагается использование объекта) в результате капитальных вложений, перечисленных в первом-втором абзаце настоящего подпункта, срок полезного использования основного средства увеличивается решением комиссии.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

Капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, отражаются по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

2.2.3. Учет поисковых активов

Общество не осуществляло затрат на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых.

2.2.4. Учет финансовых вложений

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Все затраты на приобретение финансовых вложений включаются в их первоначальную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

2.2.5. Учет расходов на НИОКР

Общество не осуществляло в 2024 году расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

2.2.6. Учет запасов

В 2025 году в залог запасы не передавались.

Резерв под обесценение стоимости материальных ценностей не создается.

Поступления от продажи запасов являются прочими доходами.

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость приобретенных за месяц материалов формируется путем алгебраического суммирования данных, учтенных на следующих счетах:

- на счете 10 «Материалы» отражается стоимость материалов по учетной цене (цене ценника - шифратора);
- на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- на счете 17 «Отклонение в стоимости материальных ценностей, связанные с изменением цены «Ценника-шифратора».

При отпуске материальных ресурсов в производство и ином выбытии их оценка осуществляется по методу средней стоимости.

2.2.7. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Все виды издержек, а также транспортные расходы по отгрузке товаров потребителям учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением и доставкой товаров, распределяются между стоимостью проданных товаров и их остатком на конец месяца.

Продажа товаров сторонним организациям и организациям ПАО «КАМАЗ» осуществляется на условиях рыночных цен, либо рыночной рентабельности.

Оценка товаров при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

2.2.8. Учет незавершенного производства

Оценка НЗП проводится по прямым нормативным (плановым) статьям затрат. К прямым затратам относятся: материалы, полуфабрикаты покупные, полуфабрикаты собственного производства, топливо и энергия на технологические цели, основная заработная плата, дополнительная заработная плата, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. При позаказном методе учета затрат на производство оценка НЗП осуществляется по ограниченной фактической себестоимости.

2.2.9. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы, за исключением расходов, признаваемых в качестве капитальных вложений в нематериальные активы:

- платежи за права использования программных продуктов со сроком использования менее 12 месяцев;
- расходы на доработку программных продуктов, не связанные с повышением первоначально принятых нормативных показателей функционирования объектов нематериальных активов;
- расходы по сертификации;
- расходы по аккредитации;
- платежи за права использования патентов со сроком использования менее 12 месяцев;
- другие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.

2.2.10. Учет оценочных обязательств

Общество в соответствии с методикой, утвержденной приказом Генерального директора Общества, создает оценочные обязательства:

- в связи с предстоящей оплатой отпусков;
- на выплату вознаграждения для членов коллегиального исполнительного органа и основному управленческому персоналу;
- в связи с несвоевременным получением первичных документов по расходам, момент признания которых наступил по условиям договора;
- на расходы по исполнению обязательств по незавершенным судебным разбирательствам.

2.2.11. Учет оценочных резервов.

Общество в соответствии с методиками, утвержденными руководителем Общества, создает:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение стоимости материальных ценностей;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже;
- оценочное обязательство по расходам, не отраженным в связи с неполучением документов.

2.2.12. Доходы и расходы

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.

Доходы (расходы) от сдачи активов, имущественных прав в аренду являются предметом деятельности организации и относятся к доходам (расходам) от обычных видов деятельности.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Выручка признается по методу начисления.

ООО «СМИ-Центр» не осуществляет экспорт продукции, работ и услуг.

Вся выручка за 2025 год получена в результате договоров, предусматривающих оплату денежными средствами.

Расходы для нужд управления организацией, не связанные непосредственно с производственным процессом, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы организации» и в конце отчетного месяца списываются на счет 90 «Продажи».

Учтенные на счете 25 общепроизводственные расходы, которые могут быть отнесены непосредственно на тот или иной объект калькулирования включаются в себестоимость такого объекта прямым счетом. Иные, учтенные на счете 25 расходы подлежат распределению между объектами калькулирования основного и вспомогательного производства пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

Распределение фактической себестоимости всего объема выпущенной готовой продукции (работ, услуг) по видам продукции (работ, услуг) производится согласно Методики по учету затрат на производство продукции (работ, услуг) утвержденной руководителем Общества.

Расходы на продажу готовой продукции (работ, услуг) в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

2.2.13. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

Событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, не произошло.

2.2.14. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.2.15. Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и локальным нормативным актом по учету аренды (методика).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования права пользования активом, равен сроку аренды.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются по договорам аренды, по которым срок аренды с учетом планов и намерений о продлении не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Порядок расчета процентной ставки дисконтирования утверждается 2 раза в год на основании приказа материнской компании ПАО КАМАЗ.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1150 "Основные средства".

Обязательства по аренде отражаются в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, если на отчетную дату срок погашения обязательства составляет более 12 месяцев, в составе краткосрочных обязательств по строке 1550 «Прочие обязательства», если на отчетную дату срок погашения обязательства составляет не более 12 месяцев.

Проценты, начисленные на обязательства по аренде, отражаются по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Таблица 3

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	4.1.3. В соответствии с требованием рациональности, предусмотренным п.п. 6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», активы, характеризующиеся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но имеющие стоимость не более 100 000 рублей, за исключением активов, перечисленных в пп. 4.1.4 п. 4.1 раздела 4 Положения, учитываются в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве (эксплуатации) должен быть организован аналитический учет и контроль за их движением.	Уточнение формулировки	Приказ №11 от 25.12.2024
2	4.1.4. В состав основных средств принимается в том числе имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью ниже лимита, установленного в пп. 4.1.3 п. 4.1 раздела 4 Положения: - приобретенное для передачи в аренду; - относящееся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства; - объекты оснастки (оборудования, приспособлений), указанные в пп. 4.1.5 п. 4.1 раздела 4 Положения; - имущество, на дату первоначального признания предназначенное для предоставления подрядчикам на условиях иждивения, содействия (за исключением инструмента).	Редакционная поправка. В связи с введением новой редакции п. 4.1.5 (приказ о внесении изменений в УП на 2024г) в данном пункте абзац является излишним	
3	4.1.8. После признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.	Редакционная поправка.	
4	4.1.7. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:	П.31 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	

	<p>а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;</p> <p>б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;</p> <p>в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.</p>		
5	<p>4.1.18. Инвестиционной недвижимостью признаются объекты основных средств и права пользования активом, относящиеся к зданиям и земельным участкам, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование (в аренду, субаренду) и (или) получения дохода от прироста ее стоимости в долгосрочной перспективе.</p> <p>Объект недвижимости (здание или земельный участок) признается инвестиционной недвижимостью в случае, если площадь, предназначенная для предоставления в аренду (субаренду), составляет более 90 процентов от общей площади данного объекта.</p> <p>Не признаются инвестиционной недвижимостью:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объекты недвижимости, предназначенные для предоставления в аренду (наем) работникам организации; - объекты недвижимости, переклассифицированные в долгосрочные активы к продаже. 	П.11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», IAS 40 «Инвестиционная недвижимость»	
6	4.1.19. Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости, переоценка не производится.	П.13 ФСБУ 6/2020	
7	<p>4.2.1. Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, независимо от стоимости:</p> <p>а) не имеет материально-вещественной формы;</p> <p>б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;</p> <p>в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;</p> <p>г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;</p> <p>д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.</p>	Уточнение	
8	<p>4.2.2. Стоимость нематериальных активов ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом.</p> <p>Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».</p>	п. 33 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	

	<p>Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.</p> <p>Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.</p> <p>Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.</p>		
9	<p>4.2.3. Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:</p> <p>а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;</p> <p>б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;</p> <p>в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.</p>	п. 36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	
10	<p>4.17.7. Доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по строке 2340 «Прочие доходы», либо по строке 2350 «Прочие расходы» по следующим хозяйственным операциям:</p> <ul style="list-style-type: none"> – реализация права требования, покупка и продажа валюты; – передача векселей в счет оплаты товаров (работ, услуг); – создание (увеличение) и восстановление резерва под снижение стоимости запасов; – создание (увеличение) и восстановление резерва под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже; – создание (увеличение) и восстановление резерва под обесценение стоимости финансовых вложений; – выбытие долгосрочных активов к продаже; – выбытие основных средств; – выбытие нематериальных активов; – выбытие капитальных вложений; – курсовые разницы; – результат оценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости. <p>Информация о доходах и расходах по перечисленным хозяйственным операциям раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	П. 28 ФСБУ 4/2023	
11	<p>4.17.13. Долгосрочные активы к продаже отражаются по строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже» бухгалтерского баланса.</p>	П.9 ФСБУ 4/2023, приложение 3 (форма бух. баланса) к ФСБУ 4/2023	
12	<p>4.17.18. Государственная помощь на финансирование (возмещение) текущих расходов в формах: компенсационных выплат из бюджета РФ по расходам, понесенным в связи с реализацией Федерального закона от</p>	Дополнение для случаев, когда субсидии направлены на финансирование	

	<p>28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе»; финансового обеспечения СФР предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний и санаторно-курортного лечения работников; субсидий СФР в целях стимулирования занятости отдельных категорий граждан отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы».</p> <p>Субсидии на финансирование (возмещение) текущих расходов, не указанные в первом абзаце настоящего подпункта, признанные в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, уменьшают в отчете о финансовых результатах сумму расходов, на финансирование (возмещение) которых они направлены, по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы», 2330 «Проценты к уплате», 2350 «Прочие расходы».</p> <p>Субсидии, предоставляемые на финансирование капитальных затрат, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы».</p> <p>Субсидии, предоставляемые на возмещение недополученных доходов в случае предоставления скидки покупателям, признанные в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2115 «Прочие поступления».</p>	(возмещение) затрат, которые признаны прочими расходами.	
13	<p>4.19.21. Дебиторская задолженность со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, связанная с обычным операционным циклом, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке 1230.1 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)».</p> <p>К дебиторской задолженности, связанной с обычным операционным циклом, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – задолженность покупателей и заказчиков; – авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, за исключением авансов, связанных с приобретением (созданием) внеоборотных активов; – не предъявленная заказчику начисленная выручка; <p>прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом.</p>	П.п. «в» п.14 ФСБУ 4/2023	
14	<p>4.19.22. Дебиторская задолженность со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, не связанная с обычным операционным циклом, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».</p> <p>К дебиторской задолженности, не связанной с обычным операционным циклом, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – беспроцентные ценные бумаги; – беспроцентные займы; – прочая дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом. 	п.16, п.п. «в» п. 14 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	
15	<p>4.19.23. Обязательства, со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, связанные с обычным операционным циклом, отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств по строке 1520 «Кредиторская задолженность».</p>	П.п. «б» п.18 ФСБУ 4/2023	

	<p>К обязательствам, связанным с обычным операционным циклом, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками; – авансы, полученные от покупателей и заказчиков; – задолженность перед персоналом по оплате труда; – прочая кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, за исключением долгосрочных обязательств по аренде. 		
16	<p>4.19.24. Денежные средства, находящиеся в аккредитивах со сроком исполнения более 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».</p>	П.п. «д» п.14 ФСБУ 4/2023	
17	<p>4.1.2. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, за исключением специальной оснастки, перечисленной в пп. 4.1.6 п. 4.1 раздела 4 Положения.</p> <p>Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды.</p> <p>Сроки полезного использования технологического, энергетического оборудования, погрузчиков и автотранспорта определяются комиссией в соответствии с локальными нормативными актами.</p> <p>Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.</p> <p>Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p> <p>Срок полезного использования объектов основных средств подлежит проверке в соответствии с действующим локальным нормативным актом по пересмотру срока полезного использования основных средств (методика).</p>		Приказ №4 от 27.03.2025 о внесении изменений в приказ №11 от 25.12.2024
18	<p>4.2.2. Стоимость нематериальных активов ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом.</p> <p>Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.</p> <p>Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.</p> <p>Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.</p> <p>Срок полезного использования объектов нематериальных активов для целей бухгалтерского учета определяется комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в</p>		Приказ №4 от 27.03.2025 о внесении изменений в приказ №11 от 25.12.2024

	<p>течение которого объект нематериальных активов будет приносить экономические выгоды.</p> <p>Срок полезного использования подлежит проверке в соответствии с действующим локальным нормативным актом по пересмотру срока полезного использования нематериальных активов (методика).</p>		
--	---	--	--

3. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности.

3.1. Внеоборотные активы

Основные средства (строка баланса 1150) за отчетный период отсутствуют.

Отложенные налоговые активы (строка баланса 1180) по состоянию на 31.12.2025 г. сумма отложенных налоговых активов составила 71 тыс. руб.

тыс.руб.

№ п/п	Статья активов	Сальдо на конец отчетного периода
		ДТ
1	Арендные обязательства	71
ИТОГО по строке 1180		71

По состоянию на 31.12.2025 г. нематериальные активы и инвестиционная недвижимость в ООО «СМИ-Центр» отсутствуют.

Прочие внеоборотные активы (строка баланса 1190) по состоянию на 31.12.2025 г. – 5 тыс. руб.

3.2. Оборотные активы

Оборотные активы на 31.12.2025г. составили 11 270 тыс. руб.

Запасы по состоянию на 31.12.2025г. составили 4 тыс. руб.- расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Налог на добавленную стоимость по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты на 31.12.2025г. отсутствуют.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты по состоянию на 31.12.2025г. составляет 11 000 тыс. руб.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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 2025 г.	7	-	24	(27)	-	-	X	X	4	-	
	За 2024 г.	2	-	23	(19)	-	-	X	X	7	-	
в том числе: Расходы будущих периодов	За 2025 г.	7	-	24	(27)	-	-	-	-	4	-	
	За 2024 г.	2	-	23	(19)	-	-	-	-	7	-	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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 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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 319	-	10 997	-	(6 316)	-	-	-	11 000	-
	За 2024 г.	5 556	-	6 316	-	(5 553)	-	-	-	6 319	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 547	-	923	-	(1 547)	-	-	-	923	-
	За 2024 г.	941	-	1 547	-	(941)	-	-	-	1 547	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 770	-	9 594	-	(4 770)	-	-	-	9 594	-
	За 2024 г.	4 446	-	4 770	-	(4 446)	-	-	-	4 770	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	480	-	-	-	-	-	480	-
	За 2024 г.	166	-	-	-	(166)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 319	-	10 997	-	(6 316)	-	-	X	11 000	-
	За 2024 г.	5 556	-	6 316	-	(5 553)	-	-	X	6 319	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Денежные средства (строка баланса 1250) по состоянию на 31.12.2025г. составили 266 тыс. руб. (остаток по расчетному счету).

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка баланса 1240) на 31.12.2025г. отсутствуют.

3.3. Капитал и резервы

Собственный капитал ООО «СМИ-Центр» за 2025 год составил 1430 тыс. руб.

Уставный капитал (строка баланса 1310) на 31.12.2025г. составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал (строка баланса 1350) на 31.12.2025г. отсутствует.

Резервный капитал (строка баланса 1360) на 31.12.2025г. отсутствует.

Нераспределенная прибыль (строка баланса 1370) на 31.12.2025г. составила 1420 тыс. руб., в том числе прибыль отчетного года 438 тыс. руб., прибыль прошлых лет 982 тыс.руб.

3.4. Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства (строка баланса 1420) на 31.12.2025г. отсутствуют.

Прочие обязательства (строка баланса 1450) на 31.12.2025г. отсутствуют.

3.5. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2025г. составила 9 630 тыс. руб., в том числе за услуги по управлению финансовыми потоками в сумме 8 тыс. руб., а также за услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета в сумме 37 тыс. руб., за услуги мониторинга социальных сетей 53 тыс. руб., оказание услуг по размещению на сайте рекламных материалов 7 162 тыс. руб., оказание услуг печати газеты 336 тыс.руб.

Задолженность перед персоналом организации (строка баланса 1522) на 31.12.2025г. составила 7 тыс. руб. Задолженность по оплате труда является текущей.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (строка баланса 1523) на 31.12.2025г. составила 5 тыс. руб. Сумма задолженности по страховым взносам является текущей.

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам (строка баланса 1524) на 31.12.2025г. составила 2022 тыс. руб. Сумма текущей задолженности по НДФЛ, налогу на прибыль организаций, НДС.

Задолженность по прочим кредиторам (строка баланса 1525) на 31.12.2025г. отсутствует.

Прочие обязательства (строка баланса 1550) на 31.12.2025г. отсутствуют.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	14	-	-	(14)	-	-	-	
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	14	-	-	(14)	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	5 596	7 595	-	(3 562)	-	-	9 629	
	3а 2024 г.	5 574	3 591	-	(3 569)	-	-	5 596	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 470	7 595	-	(3 470)	-	-	7 595	
	3а 2024 г.	3 569	3 470	-	(3 569)	-	-	3 470	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	14	-	-	(14)	-	-	-	
	3а 2024 г.	13	1	-	-	-	-	14	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	72	-	-	(71)	-	-	1	
	3а 2024 г.	1	71	-	-	-	-	72	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	2 027	-	-	(5)	-	-	2 021	
	3а 2024 г.	1 980	47	-	-	-	-	2 027	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	6	-	-	(2)	-	-	5	
	3а 2024 г.	5	2	-	-	-	-	6	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	7	-	-	-	-	-	7	
	3а 2024 г.	7	1	-	-	-	-	7	
Итого	3а 2025 г.	5 596	7 595	-	(3 562)	-	X	9 629	
	3а 2024 г.	5 588	3 591	-	(3 583)	-	X	5 596	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	3 581	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 581	-	-

3.6. Финансовый результат деятельности

Выручка от продажи услуг (стр. 2110 отчета о финансовых результатах) составила 48 269 тыс.руб. за оказание услуг по созданию контента, информационно-рекламная поддержка сайта, размещение информационных материалов в газете.

Себестоимость оказанных услуг (стр. 2120 отчета о финансовых результатах) составила 47 075 тыс.руб. за оказание услуг по размещению на сайте рекламных материалов.

Управленческие расходы (стр. 2220 отчета о финансовых результатах) составили 762 тыс. руб., за оказание услуг учетного характера (бухгалтерского, налогового), управления финансовыми потоками, нотариальные услуги.

Проценты к уплате (стр. 2330 отчета о финансовых результатах) составили 1 тыс. руб. проценты по аренде.

Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах) составили 142 тыс. руб..

Прочие расходы составили 7 тыс. руб. (стр.2350 отчета о финансовых результатах) расходы на услуги кредитных учреждений, гос. пошлина.

Прибыль до налогообложения (строка 2300) составила 566 тыс. руб.

Прибыль отчетного периода (стр. 2400) составляет 438 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Формирование в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль, исчисленного Организацией, регулируются Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Для отражения текущего налога на прибыль расчет отложенных налогов на отчетную дату (последнее число месяца) производится на основе применения затратного метода (метода отсрочки), который базируется на сопоставлении расчета налоговой базы в бухгалтерском и налоговом учете. В отчетности отражается расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль.

За отчетный период Общество получило прибыль в размере 438 тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2025 год составил -168 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль -60 тыс. руб.

Остатки по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам, сформированным в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 4

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025	2024
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	566	112
2. Ставка налога на прибыль, %	25	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	141	-22
4. Постоянный налоговый расход (доход)	86	-40
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	-	-
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	-60	-65
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	-60	-65
<i>с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>	-	-
<i>с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</i>	-	-
7. Прочее	100	26
8. Текущий налог на прибыль	-168	-127

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составил 671 тыс. руб., в предыдущем году налогооблагаемая прибыль составляла 637 тыс. руб.

Сумма корректировок составила 100 тыс. руб. и отражена по строке 2460 Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за отчетный год отражены следующие суммы

(тыс. руб)

Вид начисления	2025	2024
Сумма корректировки отложенного налога, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%	-	26
Налог на прибыль по уточненным расчетам за прошлые года	100	-

3.7. Чистые активы

Чистые активы на 31.12.2025г. составили 1 430 тыс. руб. На данный показатель повлияли:

- 1) выручка от продаж по основной деятельности 48 269 тыс. руб.
- 2) себестоимость от продаж по основной деятельности 47 075 тыс. руб.
- 3) убыток от продаж по управленческой деятельности 762 тыс. руб.

- 4) проценты к уплате 1 тыс. руб.
- 5) прочие доходы на сумму 142 тыс. руб.
- 6) прочие расходы на сумму 7 тыс. руб.

4. Информации об экологической деятельности организации

Расходы в рамках проектов, связанные с экологической деятельностью, отсутствуют.

5. Информации об инновациях и модернизации производства

Расходы, связанные с инновацией и модернизацией производства, отсутствуют.

5. Риски хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

Риски не существуют.

6. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

Событий после отчетной даты у Общества на дату составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности не возникает.

7. Оценочные резервы

ООО «СМИ-Центр» резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2025г. не создан.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025г. не создан.

Общество формирует и отражает в отчетности обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков:

- на 31.12.2025г. в размере 56 тыс. руб.

Прочие оценочные обязательства в части расходов, не отраженных в связи с недополучением документов на 31.12.2025г. создано в размере 229 тыс. руб.

Ожидаемого поступления будущих экономических выгод оценить невозможно.

8. Прочие факты хозяйственной деятельности

8.1. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности в Обществе за 2025 год нет.

8.2. Сведения о связанных сторонах

Состав аффилированных лиц по отношению к ООО «СМИ-Центр» на 31.12.2025г.:

Наименование	Оказываемое влияние
Генеральный директор ООО «СМИ-Центр» Афанасьев Олег Петрович	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа организации
Учредитель ООО «Активы»	Контролирует и оказывает значительное влияние на Общество. Принадлежит 100 % доля уставного капитала общества.
Дочерние и зависимые организации ПАО «КАМАЗ»	Как и учредитель Общества контролируются ПАО «КАМАЗ».

В отчетном периоде обществу оказывали услуги следующие организации, являющиеся связанными сторонами, информация об объеме полученных работ, услуг представлена в таблице:

в тыс. руб.

Контрагент	Счет учета	Объем операций в 2025г, тыс. руб.	Вид задолженности	Задолженность на 31.12.2025г., тыс. руб.
ООО «Центр обслуживания бизнеса»	60	460	Кредиторская	37
ООО «АКТИВЫ»	60	642	Кредиторская	53

8.3. Вознаграждение руководителям

В 2025 году руководителям ООО «СМИ-ЦЕНТР» вознаграждение не выплачивалось.

9. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год получена прибыль в размере 438 тыс. руб., Общество по состоянию на 31.12.2025 года имеет положительные чистые активы, превышающие размер уставного капитала.

Общество будет продолжать деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении деятельности, обращении за защитой от кредиторов.

Продолжающееся влияния геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том

числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Стоимость чистых активов:

- 1) по состоянию на 31.12.2023 года составила 932 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (10 тыс. руб.) на 922 тыс. руб.;
- 2) по состоянию на 31.12.2024 года составила 992 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (10 тыс. руб.) на 982 тыс. руб.;
- 3) по состоянию на 31.12.2025 года составила 1 430 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (10 тыс. руб.) на 1 420 тыс. руб.

На увеличение стоимости чистых активов повлияли следующие факторы:

1. Прибыль, полученная по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год в сумме 438 тыс. руб.

При сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности и выполнении плана мероприятий в установленный срок у руководства Общества имеется уверенность в увеличении стоимости чистых активов и существенная определенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

10. Сведения о бенефициарных владельцах

Единственным участником ООО «СМИ-Центр» с долей участия 100% является ООО «АКТИВЫ». Основным участником ООО «АКТИВЫ» с долей участия 90% является Наматов Радик Накипович, ИНН 164802080810.

Единоличный исполнительный орган не является бенефициарным владельцем согласно тринадцатому абзацу статьи 3 Федерального закона №115-ФЗ.

11. Изменения по строкам баланса представлены в «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и отчета о финансовых результатах за 2025 год» (табличная часть)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеется ограничение по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	сплишно	принято к учету в качестве нематериальных активов
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период		На конец периода	
		затраты	сплишно	фактические затраты	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, созданные собственными силами организации, - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не относящиеся к признакам нематериального актива, - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года	спливно	обесценение	пересеченная стоимость	пересеченная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основное средство (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года	поступило (с учетом первоотраженной фактической стоимости)	спливно (фактическая стоимость)	обесценение	пересеченная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	50	(38)	(50)	13	50	38
	За 2024 г.	50	(25)	(50)	13	50	38

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	13	25
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	ограничения	без ограничений	ограничения	без ограничений
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (всего)	-	-	-	-
Основные средства, предназначенные для оплаты во исполнение обязательств - всего	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации - всего	-	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	512	249	333	142	286
	За 2024 г.	186	495	169	-	512
в том числе:						
	Оценочное обязательство по предстоящим расходам	475	229	333	142	229
Резерв ежегодных отпусков	За 2024 г.	169	475	169	-	475
	За 2025 г.	37	20	-	-	56
	За 2024 г.	17	20	-	-	37

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	205	205
Отчисления на социальные нужды	62	67
Амортизация	13	13
Прочие затраты	47 558	42 976
Итого по элементам	47 837	43 260
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	47 837	43 260

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор

О.П. Афанасьев



19.01.2026