Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Ситим-Медиа» на 31.12.2025 г.

1. Деятельность

Издание книг, периодических публикаций и другие виды издательской деятельности.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Издание газет (код ОКВЭД 58.13).

ООО «Ситим-Медиа» осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации:

Применяет упрощенную систему налогообложения «доходы минус расходы» со ставкой 10%.

Списочная численность сотрудников организации за 2025 год составила 20 чел.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0., 1С "Зарплата и управление персоналом", редакция 3.1,

В организации ведется раздельный учет поступления и использования средств по следующим источникам финансирования:

- средства субсидий.
- средства от приносящей доход деятельности;

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в

ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

3. Финансовое положение

По состоянию на «31» декабря 2025 года активы организации составляют 47 207 тыс. руб., в том числе:
- внеоборотные активы — 157,0 тыс. руб.;
- оборотные активы — 31 047 тыс. руб..

В составе оборотных активов отражены:
- денежные средства на расчетных счетах и в кассе — 512,0 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность — 42 283,0 тыс. руб.;
- запасы — 3 968 тыс. руб.

- средств целевых субсидий — 18 200,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

Обязательства организации по состоянию на отчетную дату составляют:

- кредиторская задолженность — 19 419,00 тыс. руб.,
- заемные средства — 1 805,00 тыс. руб.

Кредиторская задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

4. Финансовые результаты

Поступило средств в отчетном периоде:

- средств от предпринимательской деятельности — 37 071,0 тыс. руб.;
- субсидии — 18 200 тыс. руб.
- Расходы организации составили 52 627,0 тыс. руб.

Налог при упрощённой системе налогообложения за 2025 год составил – 343,0 тыс. руб.

Финансовый результат от предпринимательской деятельности — прибыль в размере 2 301 тыс. руб.

Директор _____ Павлова Вероника Афанасьевна

30 марта 2026 г.