

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СИСТЕМА МЕДИЦИНСКИХ ИННОВАЦИЙ»
ЗА 2025 ГОДА**

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

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 31.12.2025 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 31.12.2025 г.:

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

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Списочная численность сотрудников Общества в 2025 и 2024 году составляла 2 человека. Оба сотрудника являются совместителями.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

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.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 25 декабря 2024 года № 1УП/2024.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Предприятие.

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 активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

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 на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

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

Валюта	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

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 дату их принятия к учету;

- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

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.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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 (свернуто с соответствующими расходами);
- продажи основных средств (свернуто с соответствующими расходами), нематериальных активов и материалов;
- реализации прав требования (свернуто с соответствующими расходами);
- 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 соответствующими доходами и 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 соответствующими доходами и 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 (свернуто с соответствующими доходами и доходами от восстановления соответствующих резервов);
- 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;
- по сомнительным долгам;

- 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 вероятность 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. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, В ТОМ ЧИСЛЕ ИЗ-ЗА ПРИМЕНЕНИЯ НОВЫХ ФСБУ, И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В данной бухгалтерской отчетности были использованы те же принципы учетной политики, представления и методы расчета, что и при подготовке бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год.

При подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности Общества не выявлено существенных ошибок, требующих исправления.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Права пользования активом (см. Пояснения 15)	31	156	-
Транспортное средство	4 465	5 241	6 018
Итого	4 496	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 2023 года	6 730	6 730
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Переоценка	-	-
На 31 декабря 2024 года	6 730	6 730
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Переоценка	-	-
На 31 декабря 2025 года	6 730	6 730
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2023 года	(712)	(712)
Включая накопленное обесценение		
Амортизация	(777)	(777)
Обесценение	-	-
На 31 декабря 2024 года	(1 489)	(1 489)
<i>Включая накопленное обесценение</i>		
Амортизация	(776)	(776)
Выбытие	-	-
Обесценение	-	-
На 31 декабря 2025 года	(2 265)	(2 265)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 года	6 018	6 018
На 31 декабря 2024 года	5 241	5 241
На 31 декабря 2025 года	4 465	4 465

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расходы будущих периодов	45	45	33
Итого	45	45	33

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	6 823
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	465	-
Расчеты по налогам и сборам	2	13	-
Расчеты по причитающимся дивидендам и др. аналогичным доходам	6	9	-
Итого	8	487	6 823

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках			
в том числе:			
в российских рублях	35	114	35
Банковские депозиты и денежные эквиваленты	7 400	4 200	-
Итого	7 435	4 314	35

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расходы будущих периодов	39	17	68
Итого	39	17	68

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	1 269
Расчеты по налогам и сборам	235	269	1 341
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	60	30	299
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	5 157
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	55
Итого	295	299	8 121

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и за 2024 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату вознаграждений и иных выплат	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
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
Увеличение резервов	-	174	174
Восстановление резервов	-	-	-
Использование резервов	-	(47)	(47)
Баланс на 31 декабря 2025 года	4 608	273	4 881

11. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Оплата труда	1 925	10 054
Страховые взносы	581	1 275
Юридические, нотариальные услуги и информационно-консультационные услуги	6	11
Расходы на содержание имущества	46	929
Амортизация ППА и ОС	901	901
Прочие	75	74
Итого	3 534	13 244

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Доходы от предоставления имущества в аренду	4 563	3 563
Доходы от восстановления оценочных резервов	-	5
Прибыль прошлых лет	2	-
Итого	4 565	3 568

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банков	27	24
Компенсация за задержку заработной платы	-	836
Прочие расходы	-	53
Итого	27	913

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 831	(10 485)
в т.ч.		
операции, облагаемые по ставке 25% (20%)	1 831	(10 485)
Условный расход по налогу на прибыль	457	(2 097)
в т.ч.		
операции, облагаемые по ставке 25% (20%)	457	(2 097)
Постоянный налоговый расход (доход)	-	2 512
Налог на прибыль	(457)	368
в т.ч.		
Текущий налог на прибыль, в т.ч.	(60)	(56)
по операциям, облагаемым по ставке 25% (20%)	(60)	(56)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(397)	424
по оценочным обязательствам и резервам	32	(12)
по налоговому убытку отчетного периода	-	-
по налоговому убытку прошлых лет	(60)	(56)
по арендным обязательствам	(37)	36
по основным средствам	(336)	(324)
по процентам по обязательствам	4	(3)
Эффект от изменения ставки налога на прибыль (25%) на ОНА и ОНО	-	783

15. 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:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2024 года	Пересмотр стоимости	Поступило	Амортизация	На 31 декабря 2025 года
Первоначальная стоимость	280	-	-		280
Накопленная амортизация	(124)	-	-	(125)	(249)
Балансовая стоимость	156	-	-	(125)	31

	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:

(тыс. руб.)					
На 31 декабря 2024 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года
(167)	-	(15)	146	(-)	(36)
(167)	-	(15)	146	(-)	(36)
Долгосрочные (36)					-
Краткосрочные (131)					(36)
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)

16. 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 26.05.2025 - Медведь Ярослав Алексеевич

с 27.05.2025 по настоящее время – Молодцов Руслан Викторович.

В течение 2025 и 2024 г. размер вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск и т.п.) единоличному исполнительному органу Общества составил 1 604,2 тыс. руб. и 12 130,7 тыс. руб. соответственно.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2024-2025 гг. не выплачивались.

Ревизор Общества, ревизионная комиссия, Совет директоров не избирались.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года конечным участником ООО «СМИ» являлось ПАО АФК «Система». В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2025 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2024 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».

16.1 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.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Прочие связанные стороны	-	465	-
Расчеты по причитающимся дивидендам и др. аналогичным доходам			
Прочие связанные стороны	6	9	-
Итого	6	474	-

Процентный доход к получению

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прочие связанные компании	842	137
Итого	842	137

Процентный расход по аренде

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прочие связанные компании	15	33
Итого	15	33

Реализация имущественных прав, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

Вид операции		2025 год	2024 год
Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ и услуг	4 563	3 563
Итого		4 563	3 563

Приобретение товаров, работ и услуг, прочие расходы

(тыс. руб.)

Вид операции		2025 год	2024 год
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	151	149
Итого		151	149

Прочие операции со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Вид операции		2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	Вклад участника в имущество общества	-	23 700
Итого		-	23 700

Кредиторская задолженность

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Прочие связанные стороны	-	-	15
Итого	-	-	15

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего:	5 795	3 303
в том числе:		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4 950	3 175
прочие поступления	845	128
Платежи – всего:	(27)	(36)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги	-	(12)
прочие платежи	(27)	(24)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего:	-	23 700
в том числе:		
денежные вклады собственников (участников)	-	23 700
Платежи – всего:	(146)	(146)
в том числе:		
прочие платежи	(146)	(146)
Итого	5 622	26 821

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В течение 2025 и 2024 годов изменения уставного капитала не было.

Добавочный капитал

В 2024 году Обществом от участника Общества получены вклады в имущество в размере 23 700 тыс. руб. В 2025 году Общество не получало вклады в имущество.

18. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составили:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Активы	16 618	14 920	10 000
Доходы будущих периодов	-	-	-
Долгосрочные обязательства	1 078	782	269
Краткосрочные обязательства	5 212	5 184	14 360
Чистые активы	10 328	8 954	(4 629)

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 2025 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 2025 и 2024 годов.

31 марта 2026 г.

Генеральный директор

Молодцов Р.В.