

ООО «МВЦ 2012»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс. руб., если не указано иное)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
общество с ограниченной ответственностью
«МВЦ 2012»
за 2025 год

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	4
3. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА	4
4. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
7. АРЕНДА	8
8. ЗАПАСЫ	9
9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	14
13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	15
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
16. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	18
19. ДИВИДЕНДЫ	18
20. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	18
21. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ	19
22. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	19
23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	20
24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «МВЦ 2012» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «МВЦ 2012» (сокращенное фирменное наименование общества на русском языке – «МВЦ 2012», далее по тексту Общество) образовано в 2012 году по договору об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «МВЦ 2012 от 07 марта 2012 года.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании общества с ограниченной ответственностью «МВЦ 2012» 09 апреля 2012 г. за основным государственным регистрационным номером 1122651011922. Регистрирующий орган – Межрайонная инспекция ФНС №11 по Ставропольскому краю.

Организация зарегистрирована по адресу: 357204, Ставропольский край, р-н Минераловодский, х. Красный Пахарь, ул. Автомобильная, стр. 31

Фактический адрес Организации: 357204, Ставропольский край, р-н Минераловодский, х. Красный Пахарь, ул. Автомобильная, стр. 31

Основным видом деятельности Общества является деятельность по организации конференций и выставок (ОКВЭД 82.30).

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность только на территории Российской Федерации.

В 2025 и 2024 годах Общество осуществляло свою деятельность на основании лицензий:

Вид деятельности	Номер	Лицензирующий орган	Дата выдачи	Срок действия
Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	ВХ-35 009239 от 27.07.2017	Кавказское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	27.07.2017	бессрочно
Лицензирование деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	Л034-00111-26/01497569 от 06.11.2024	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ставропольскому краю	06.11.2024	бессрочно

В 2025 году Обществом был открыт Филиал в городе Москве, расположенный по адресу: г. Москва, ул. Плющиха, д. 10. Филиал выделен на отдельный баланс.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 40 человек в 2025 году;
- 39 человек в 2024 году.

Органы управления и контроля

В соответствии с уставом Общества общее руководство деятельностью Общества относятся:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Гевондян Виктория Валерьевна.

Ревизионная комиссия образуется в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Ревизионная комиссия на момент формирования настоящей отчетности не избрана.

2. Описание деятельности общества

Основными видами деятельности является проведение конференций и выставок.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, проводит работу по минимизации потерь, связанных с негативным влиянием внешней политической и экономической конъюнктуры, которые оказывают влияние на финансовое положение, показателей финансовой устойчивости. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Сведения об аудиторе Общества

Решением руководства аудитором Общества выбрана следующая аудиторская компания:

Общество с ограниченной ответственностью «Фирма Аудитинформ», являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов - «Ассоциация Содружество» (Ассоциация) (далее СРО ААС), за основным регистрационным номером в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 11806072582.

Информация об аудиторских услугах Обществом раскрывается информация о стоимости аудиторских услуг путём письменного сообщения в ответ на соответствующий запрос единственному акционеру Общества

4. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих

нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом от 31.12.2023 №241.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства, нематериальные активы и права пользования активами;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что деятельность Общества буде продолжаться в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В Общества разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства

отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

5. Нематериальные активы

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Для целей составления бухгалтерской отчетности, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, проверка нематериальных активов на обесценение не производится в связи с их несущественностью.

6. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н., принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

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

Принятые сроки полезного использования основных средств:

Группа учета ОС	Срок полезного использования (месяц)
Здания	181-480
Сооружения	37-361
Машины и оборудование	25-181
Транспортные средства	37-60
Прочие основные фонды	36-241

На основании решений о пересмотре сроков полезного использования основных средств пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

Способы оценки основных средств (по группам):

Группа основных средств	Способ оценки основных средств
Здания	По первоначальной стоимости
Сооружения	По первоначальной стоимости
Транспортные средства	По первоначальной стоимости
Земельные участки	По первоначальной стоимости
Другие виды основных средств	По первоначальной стоимости

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, стоимость которых не погашается, тыс. руб.:

#	Объект основных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2022
1	Земельный уч-к по адресу Минераловодский р-н, хутор Красный Пахарь, ул.Автомобильная,31, 000000054	125 007	125 007	125 007

#	Объект основных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2022
2	Земельный уч-к по адресу Минераловодский р-н, 357-й км автодороги Краснодар-Баку, 26:23:140124:32, 00-000027	3 917	3 917	3 917
3	Земельный уч-к по адресу Минераловодский р-н, 375-й км автодороги Краснодар-Баку, 26:23:140124:35, 00-000028	1 667	1 667	1 667

В 2025 году у Общества отсутствуют затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Недвижимое имущество в процессе регистрации (оформления прав на недвижимое имущество) отсутствует. Основные средства с ограничением права собственности (переданные в залог) составили:

	Иное использование ОС	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Балансовая стоимость ОС, переданных в залог	1 415 608	1 415 608	1 415 608

7. Аренда

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число месяцев)
Земельный участок г. Москва, ул Плющиха, вл 10	15

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены в том числе права пользования активами:

Наименование показателя	Аренда земельного участка
За 2025 год	
Амортизация	855
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 года	4 155
Первоначальная стоимость	5 011

Информация об обязательствах по аренде представленная в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств

Информация об обязательствах по аренде представленная в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств

8. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную

дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Запасы, которые Общество использует для общехозяйственных нужд сразу списываются в расходы отчетного периода, в котором были понесены.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Если невозможно включить в стоимость материалов в момент формирования их фактической стоимости транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, то указанные расходы списываются на расходы от обычных видов деятельности на те же счета затрат, на которые осуществляется списание материалов, для которых они осуществлены. При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка осуществляется по методу ФИФО.

Инвентаризация имущества и обязательств Общества проводится в соответствии со ст.2.6 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, п. 27 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденными Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утверждёнными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49. Инвентаризация имущества и обязательств проводится перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

Аналогичная методика при расчете порога существенности применяется для промежуточной бухгалтерской отчетности.

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что чистая стоимость продажи запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, не создавался.

Запасы с ограничением права собственности (находящиеся под арестом, переданные в залог) отсутствуют.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются с исключением дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Авансы приведены с учетом налога на добавленную стоимость.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, отраженная в строке 1230 «Дебиторская задолженность» составляет 60 тыс. руб., 68 тыс. руб. и 1 396 тыс. руб. соответственно на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023.

10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для индивидуально определимых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал организации, вклад по договору простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, право требования, приобретенное по отдельному договору и так далее);
- для индивидуально не определимых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и тому подобное), приобретенных Обществом в результате одной сделки.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи. Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала на основании доступной Обществу информации. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется устойчивое снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата или увеличения (уменьшения) расходов.

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

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения)

и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют недоступные для использования Обществом денежные средства.

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями:

Прочие поступления	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Проценты по депозитам	39 029	32 050
Прочие поступления	4 267	44
Итого по строке 4119	43 296	32 094

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

Прочие платежи	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Налог на имущество	18 022	-
Возвраты покупателям	501	1 273
НДС	8 988	28 229
Прочее	21 644	833
Итого по строке 4129	49 155	30 335

В отчете о движении денежных средств сумма полученных (уплаченных) и незачтенных авансов (чистые авансы) составляет, тыс. руб. (отражены по строкам 4111 и 4121):

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
полученные и незачтенные авансы	2 848	6 104
уплаченные и незачтенные авансы	2 301	12 552

12. Капитал и резервы

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества и составляет:

		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Уставный капитал	6 433 082	4 829 967	4 465 383

В течение 2025 года изменений в составе учредителей не происходило.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. составил: 100%.

Резервный капитал не формируется.

Чистые активы Общества составляют:

		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Чистые активы	3 983 548	2 820 652	2 655 272

Так как чистые акты меньше уставного капитала Общества, руководством Общества будут предприняты меры по приведению размера уставного капитала в соответствие с действующим законодательством.

13. Кредиты и займы

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются в составе прочих расходов по мере начисления.

По строке 1410 «Заемные средства» на 31.12.2025 отражена сумма задолженности 1 160 742 тыс. руб. по договорам займа, заключенных с АО «Кавказ.РФ».

Общая сумма долгосрочных кредитов и займов полученных составила:

Период получения	Кредиты	Займы
2025 год	-	-
2024 год	-	-

Общая сумма долгосрочных кредитов и займов погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

Период погашения	Кредиты	Займы
2025 год		107 501
2024 год		123 397

Процентные ставки по заемным средствам в российских рублях варьировались: от 6% до 22% в 2024 – 2025 годах.

По строке 1510 «Заемные средства» на 31.12.2025 отражена сумма задолженности 181 658 тыс. руб. по договорам займа, заключенным с АО «Кавказ.РФ». данная сумма состоит из процентов по долгосрочным займам, срок уплаты которых менее 12 месяцев.

Общая сумма краткосрочных кредитов и займов полученных составила:

Период получения	Кредиты	Займы
2025 год	-	-

2024 год	-	-
----------	---	---

Общая сумма краткосрочных кредитов и займов погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

Период погашения	Кредиты	Займы
2025 год	-	-
2024 год	-	-

14. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются с исключением кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Авансы приведены с учетом налога на добавленную стоимость.

15. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков на каждую отчетную дату.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют (за исключением обстоятельств, описанных в пунктах 19 и 22 настоящих пояснений).

16. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Структура выручки по номенклатурным группам представлена в таблице ниже (код строки 2110 отчета о финансовых результатах):

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Услуга по организации и проведению Всероссийского дня поля -2024		172 765
Сервисные услуги	15 347	
Предоставление площадей для проведения конференций и выставок	97 159	52 221
Услуги гостиницы	1 304	2 457
Прочие услуги	5 700	1 452
Итого:	119 510	228 895

17. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах, связанных с продажей товаров.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 год	2024 год
Участие в форумах и семинарах		10 160
Расходы на оплату труда	4 421	4 582
Прочие расходы	11	434
Итого коммерческие расходы	(4 432)	(15 176)
Амортизация	39 214	81 267
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам органов управления Общества	38 902	14 069
Консультационные и юридические услуги	3 100	3 200
Налог на имущество	12 500	18 022
Иные управленческие расходы	23 786	4 950
Итого управленческие расходы	(117 502)	(121 508)

18. Прочие доходы и расходы

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены указанные по следующим видам:

Наименование показателя	за 2025 год		за 2024 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Восстановление/начисление резерва по сомнительным долгам	5 533	(4 874)	1 883	(2 654)
Излишки (недостача), пересортица ТМЦ			10 300	
Отчисления в оценочные резервы				(5 726)
Проценты за пользование чужими денежными средствами				(5 653)
Списание НДС на прочие расходы		(2 429)		(21 658)
Проведение КИФ 2025		(122 553)		
Прочие	2 630	(9 233)	1 699	(512)
Итого:	4 503	(135 588)	44 049	(34 318)

19. Дивиденды

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Дивиденды за 2023-2025 гг. не объявлялись и не выплачивались.

Задолженность по выплате дивидендов нет.

20. Налогообложение

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Текущий налог на прибыль	-	--
Отложенный налог на прибыль	102 453	159 636
Налог на прибыль	102 453	159 636

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц в отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

21. Обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных приведена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 основные средства Общества балансовой 1 415 608 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1 415 608 тыс. руб.; на 31.12.2023: 1 415 608 тыс. руб.) переданы в залог в качестве обеспечения собственных обязательств по договорам займа с АО «Кавказ.РФ». Залоговая стоимость имущества составляет 1 415 608 тыс. руб.

22. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Ставропольский край (права учредителя осуществляет Минэкономразвития Края)
- Генеральный директор – Гевондян Виктория Валерьевна;
- Управленческий персонал;

За исключением операций по расчетам в части оплаты труда и начислений, а также расчетов как с подотчетным лицом (авансовые отчеты), со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

Ставропольский край (права учредителя осуществляет Минэкономразвития Края)

- внесение денежных средств в счет увеличения уставного капитала в размере 1 603 115 тыс. руб. и 1 318 669 тыс. руб. соответственно за 2025 и 2024 гг.;

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице: генерального директора и заместители генерального директора.

Вознаграждение генеральному директору и остальным представителям основного управленческого персонала устанавливается в соответствии с трудовым договором.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями (оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала).

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу нет.

Конечный бенефициар

Конечными бенефициарными владельцами «МВЦ 2012» является

- Ставропольский край (права учредителя осуществляет Минэкономразвития Края) - владеет 100% в уставном капитале

Судебные дела

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

23. События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

24. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков.

Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества на банковских счетах.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе, включает следующее:

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	458	957	300
Прочая дебиторская задолженность	3 751	13 063	37 642
Денежные средства на расчетных и валютных счетах (скорректированный)	267 967	55 933	124 345
Итого максимальный кредитный риск	272 176	69 953	162 287

Руководство Общества проводит анализ по срокам просрочки платежей по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Непросроченная дебиторская задолженность	4 209	14 020	7 356
Просроченная дебиторская задолженность	32 013	32 671	31 900
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36 222	46 692	39 256
Резерв по сомнительным долгам	(32 013)	(32 671)	(31 900)
Торговая и прочая дебиторская задолженность (нетто)	4 209	14 020	7 356

Руководство Общества оценивает кредитный риск как низкий, коэффициент наличия собственных средств 0,44

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 44%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются приемлемы при оценке кредитоспособности (по методике Сбербанка).

Коэффициент наличия собственных средств = собственный капитал / пассивы

	2025	2024	2023
Собственный капитал	2 449 534	2 820 651	2 655 272
Пассивы	5 467 447	5 363 822	4 333 719
Коэффициент наличия собственных средств	0,44	0,526	0,613

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Общество привлекает заемные средства преимущественно посредством банковских кредитов.

Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках кредитных соглашений.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок сконцентрирован в риске неисполнения обязательств по кредитным договорам (ограничительных условий, неисполнение которых предоставляет кредитному учреждению право произвести увеличение процентной ставки на размер, определенный кредитным договором), а также в риске увеличения ключевой ставки ЦБ РФ.

Финансовые инструменты Общества представлены исключительно финансовыми активами и обязательствами с фиксированными процентными ставками. У Общества нет установленной политики и процедур управления риском изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества. Тем не менее, Общество проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств.

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует отличие между валютами, в которых номинированы активы и обязательства, и соответствующей функциональной валютой Общества (российский рубль). По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество оценивает подверженность валютному риску как низкую.

Правовые риски

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых товаров, оказываемых Обществом работ и услуг, сроков поставки товаров и оказания других видов работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Непрерывность деятельности

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

«26» марта 2025 г.

Генеральный директор ООО «МВЦ 2012»

Гевондян В.В.