

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Конгрессно-выставочный центр» ОГРН 1176658024476

Адрес : Свердловская область, городской округ город Екатеринбург, город Екатеринбург, пер. Переходный, д.6, кв.127

Основной вид деятельности – образовательные услуги

Филиалы: ФИЛИАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНГРЕССНО-ВЫСТАВОЧНЫЙ ЦЕНТР" В СКОЛКОВО

Среднесписочная численность – 10

Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

Участниками являются:

☐ Кунгурова Ирина Ивановна с долей 100 процентов

Директор Общества: Кунгурова Ирина Ивановна, приказ номер 1 от 13 марта 2017 года

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации и отраслевыми стандартами.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1. Организацией выбран объект налогообложения – «доходы минус расходы» — это один из вариантов упрощённой системы налогообложения (УСН), при котором единый налог рассчитывается как разница между полученными доходами и документально подтверждёнными расходами, умноженная на налоговую ставку.

2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3. Организацией применяются следующие правила бухгалтерского учёта:

- ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"
- ФСБУ 14/2022 «Учёт нематериальных активов»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ПБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
- ФСБУ 5/2019 "Запасы"
- ПБУ 9/99 "Доходы организации"
- ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"

Основные средства

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Амортизация по всем группам основных средств

начисляется линейным способом.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса основные средства составляет 289 тыс. рублей.

Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 28 декабря 2025 года числятся НМА –

Платформа «Нейросеть педагога»

Объектом НМА признается актив, который одновременно соответствует следующим признакам:

не имеет материально-вещественной формы;

предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

имеет срок полезного использования больше 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

способен приносить экономические выгоды в будущем. При этом у организации есть права на получение этих выгод (права на такой актив) и она способна ограничить доступ иных лиц к этим правам.

НМА стоимостью до 100 тыс.рублей относятся к малоценному имуществу и учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации, корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Учет запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Инвентаризация

Дата проведения инвентаризации

Основные средства 28.12.2025 –

Материально-производственные запасы 28.12.2025 –

Нематериальные активы 28.12.2025 –

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Учет займов и кредитов

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному (выданному) займу (кредиту) на отдельных субсчетах

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Выручка от выполненных работ и оказанных услуг признается по мере оказания и передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным

видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор _____ И. Кунгурова

