

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ЗА 2024 ГОД

**Общество с ограниченной ответственностью
«ЭКСПОСПЕЦТРЕЙД»**

СОДЕРЖАНИЕ

№	Наименование раздела	Стр.
I.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
II.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	3
2.1	Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
2.2	Методологические аспекты учетной политики	3
III.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	5
3.1	Запасы	5
3.2	Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность	6
3.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	7
3.4	Финансовые вложения	7
3.5	Капитал	7
3.6	Оценочные обязательства	7
3.7	Доходы, расходы и финансовые результаты организации	8
IV.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	9

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Экспоспектрейд» за 2024 г.

Все суммовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСПОСПЕКТРЕЙД»
Сокращенное наименование	ООО «ЭКСПОСПЕКТРЕЙД»
Наименование на иностранном языке	LIMITED LIABILITY COMPANY «EXPOSPECTRADE»
ОГРН	1247700489189
ИНН / КПП	9725163778/710001001
Юридический адрес	РФ, 300903, ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, г. Тула, п. Косая Гора ул. Кудрявцевская д.85
Фактический адрес	РФ, 300903, ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, г. Тула, п. Косая Гора ул. Кудрявцевская д.85
Среднесписочная численность работников	за 2024 г. = 2 чел.

II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1. Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

2.2. Существенные методологические аспекты учетной политики

Существенными признаются следующие способы ведения учета:

Запасы Сырье и материалы

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- депозитные вклады сроком до 3-х месяцев.

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В случае непризнания права пользования активом и обязательства по аренде арендные платежи учитываются в качестве расхода в течение срока действия договора аренды.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается ежемесячно на последнее число каждого месяца, включая страховые взносы в следующем порядке: - рассчитывается величина планируемых отпускных, исходя из данных по каждому работнику, - определяется среднедневная заработная плата по каждому работнику и умножается на количество дней отпуска, которое он заработал за месяц. Инвентаризация оценочного обязательства проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Оценочное обязательство не создается на оплату сотрудникам учебных отпусков.

Доходы и расходы

Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от продажи товаров;

Доходы, которые не относятся к доходам от обычных видов деятельности относятся к прочим доходам.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расчеты по налогу на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы — по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

III. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода
		Фактическая стоимость	резерв под обесценение	затраты	Фактическая стоимость	списано резерв под обесценение	резерв под обесценение	
Запасы – всего, в т.ч.	2024г.			432 690	432 690			
	2023г.							
	2024г.			61	(61)			
	2023г.							
Товары для перепродажи	2024г.			302 919	(302 919)			
	2023г.							
	2023г.							
	2024г.			129 710	(129 710)			
Товары отгруженные	2023г.	-	-			-	-	-

3.2. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало периода			На конец периода		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность – ВСЕГО	2024г.				141 266		
	2023г.						
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	2024г.				141 266		
	2023г.						
	2024г.				111 071		
	2023г.						
Авансы выданные, всего, в том числе:	2024г.				6 939		
	2023г.						
	2023г.						
	2023г.						
Прочая дебиторская задолженность	2024г.				23 256		
	2023г.						

Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2024г.		163 741
	2023г.		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2024г.		163 741
	2023г.		
перед поставщиками и подрядчиками	2024г.		146 720
	2023г.		
перед персоналом по оплате труда	2024г.		42
	2023г.		
по налогам и сборам	2024г.		662
	2023г.		
перед внебюджетными фондами	2024г.		74
	2023г.		
по авансам полученным	2024г.		16 208
	2023г.		
прочие кредиторы	2024г.		35
	2023г.		

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. отсутствует.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты Состав денежных средств

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Денежные средства на банковских счетах	1 544	-	-
Итого	1 544		--

3.4 Финансовые вложения (строка ББ 1240)

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Срочные депозиты (со сроком размещения не более 3-х месяцев	26 886	-	-
Итого	26 886		--

3.5. Капитал

На 31.12.2024 г. акционерный (уставный капитал) Общества составляет 10 тыс. рублей.

3.6. Оценочные обязательства

Вид	Период	Остаток на начало периода	Признано (начислено) за отчётный период	Списано		Остаток на конец периода
				погашено в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания	
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	2024г.		166			166
	2023г.					
Краткосрочные – всего, в том числе:	2024г.		166			166
	2023г.					
Выплата отпускных	2024г.		166			166
	2023г.					

3.7 Доходы, расходы и финансовые результаты организации

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Выручка от реализации в РФ – всего, в т.ч.	191 035	-
Выручка от реализации в других странах – всего, в т.ч.	143 580	-
Всего выручка от реализации	334 615	-

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Материальные затраты	302 980	-
Расходы на оплату труда	1 286	-
Отчисления на социальные нужды	388	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	10 836	-
Итого по элементам	315 490	-
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)):	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. - прирост (-)	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. - уменьшение (+)	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	315 490	-

Проценты к получению

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Проценты к получению – всего, в том числе:	10	-
Проценты по депозиту	10	-

Прочие доходы и расходы

Наименование	2024	2024	2023	2023
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль/(убыток) от продажи иностранной валюты	7 628	9 028	-	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	30 961	33 084	-	-
Услуги банков	-	7 521	-	-
Прочие доходы/расходы	-	-	-	-
Итого прочие доходы/расходы	38 589	49 633	-	-

Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Применяемая ставка налога на прибыль - всего, в т.ч.	20%	-
в федеральный бюджет	3%	-
в бюджет субъекта РФ	17%	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль – всего, в том числе:	1 618	-
по ставке 20%		-
Постоянные налоговые расходы (ПНР)		
Постоянные налоговые доходы (ПНД)		
Изменения отложенных налоговых активов (ОНА), в т.ч.	4 938	
обусловленные возникновением/погашением ОНА	6 172	-
обусловленные изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок (увеличение остатков ОНА при пересчете ставки налога на прибыль)	-1 234	-
Изменения отложенных налоговых активов (ОНО), в т.ч.	4 245	-
обусловленные возникновением/погашением ОНО	5 306	-
обусловленные изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок(увеличение остатков ОНО при пересчете ставки налога на прибыль)	-1 061	-
Налогооблагаемая прибыль/убыток	8 091	-
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	-
Текущий налог на прибыль	2 311	-

ИЗМЕНЕНИЕ СТАВКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

IV. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на момент подписания отчетности отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ЭКСПОСПЕКТРЕЙД»



/Поликарпова А.С./
(расшифровка)

« 18 » марта 2025 г.