ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

I. Общество с ограниченной ответственностью «Экспо Фьюжн Рус» (далее Общество) ИНН 9704140184 КПП 770401001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 25 мая 2022 г. за № 1227700299705. Общество поставлено на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации с присвоением ему ИНН/КПП 25 мая 2022 г.

Обществу присвоены следующие коды Федеральной службой государственной статистики:

ОКПО – 48293135 ОКТМО – 45383000000 ОКОГУ – 4210011 ОКАТО – 45286590000

ОКФС – 34 ОКОПФ – 12300

Адресом местонахождения Общества является офисное помещение по адресу: 119021, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул. Тимура Фрунзе, д. 3, стр. 1, этаж 1, ком. №9 на основании договора субаренды нежилого помещения №3 от 04.03.2024 г.

Учредителями и участниками Общества являются физические лица – Штенцель Томас Рудольф (размер доли 50%), Лаврентьева Юлия Викторовна (размер доли 25%) и Шайников Александр Александрович (размер доли 25%). Данные физические лица являются бенефициарными владельцами Общества.

Генеральным директором Общества с 01.06.2023 г. является госпожа Лаврентьева Юлия Викторовна.

Основным видом деятельности Общества является организация и проведение ярмарок, выставок и других подобных мероприятий, а также участие в мероприятиях такого рода. Общество также осуществляет консультационное сопровождение, разработку проектов и заказов в сфере международной ярмарочной и выставочной деятельности. Кроме того, Общество вправе совершать все сделки, связанные с вышеуказанными целями. Общество имеет право при осуществлении вышеуказанных видов деятельности вести внешнеэкономическую деятельность и экспортно-импортные операции.

Размер Уставного капитала Общества составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей.

Списочная численность работников на 31.12.2024 г. составила 4 человека.

Среднесписочная численность работников в 2024 г. составила 1 человек, не включая лиц, работавших по договорам гражданско-правового характера.

II. В 2024 г. Общество оказывало услуги по проведению выставок.

Выручка от реализации услуг, работ за 2024 г. составила без учета НДС (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) 93 930 тыс. рублей.

Из них, вознаграждение по лицензионным договорам за право пользования товарными знаками за 2024 год составило 62 205 тыс.руб. без учета НДС. Вознаграждение было получено от дочернего предприятия – ООО «ЭКСПО ФЬЮЖН».

В 2024 г. покупателем услуг были российские компании из г. Москвы.

Себестоимость услуг без НДС по итогам 2024 г. составила 27 573 тыс. рублей, что нашло свое отражение по строке 2120 Отчета о финансовых результатах. В себестоимость входят затраты по аренде выставочных площадей, аренде выставочного оборудования, монтажные работы, технические и прочие вспомогательные услуги, непосредственно связанные с проведением выставок.

Валовая прибыль согласно отчетности составила (строка 2100 Отчета о финансовых результатах) 66 357 тыс. рублей.

Управленческие расходы составили 3 647 тыс. рублей и включают в себя общие расходы, связанные с деятельностью Общества (аренда офиса, рекламные услуги, юридические услуги и прочие).

Таким образом, прибыль от продаж составила 62 170 тыс. рублей (строка 2200 Отчета о финансовых результатах).

В 2024 г. Обществом получен доход от размещения депозитных вкладов, соответственно начислены проценты, в размере 6 556 тыс. рублей (строка 2320 формы Отчета о финансовых результатах). Срок размещения денежных средств (денежных эквивалентов) на депозиты в 2024 г. составлял менее трех месяцев. По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражены следующие прочие доходы:

— курсовые разницы – 1 тыс. рублей;

Всего сумма прочих доходов составила 1 тыс. рублей.

В 2022 г. Общество получило заем в размере 22 000 тыс. рублей, проценты к уплате в 2023 г. по данному займу составили 209 тыс. рублей (строка 2330 формы Отчета о финансовых результатах.

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) включают в себя следующие суммы:

— курсовые разницы – 1 тыс. рублей;

— комиссии банка за проведение банковских операций – 67 тыс. рублей;

— списание сумм страхования ответственности руководителя – 578 тыс. рублей.

Общая сумма прочих расходов составила 646 тыс. рублей.

Прибыль до налогообложения составила 68 621 тыс. рублей.

Текущий налог на прибыль согласно налоговой декларации по налогу на прибыль организации за 2024 г. составил 13 889 тыс. рублей, что нашло отражение в строке 2411 Отчета о финансовых результатах.

С 01.01.2025 налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%. Пересчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства произведен 31.12.2024 года на общую сумму 12 тыс.руб. с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В отчете о финансовых результатах за 2024 год разницы, возникшие в результате пересчета отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль отражены по строке 2412 «отложенный налог на прибыль».

Таким образом, чистая прибыль по итогам 2024 г. составила 54 793 тыс. рублей.

III. Информация о связанных сторонах.

Связанной стороной по отношению к Обществу в 2024 г. являлось ООО «ЭКСПО ФЬЮЖН».
В 2023 году совершались следующие операции с участием связанной стороны:

- Обществом в полном объеме погашен займ, предоставленный ООО «ЭКСПО ФЬЮЖН» согласно Договору № 1/2022 от 29.07.2022 г. Размер займа составлял 22 000 000,00 руб. На 31.12.2022 г. размер остатка к погашению составлял 15 525 000,00 руб. В течение периода с 01.01.2023 г. по 27.12.2023 г. Обществом было выплачено 15 525 000,00 руб. Таким образом, по состоянию на 31.12.2023 г. Общество полностью погасило предоставленный займ и выплатило причитающиеся проценты по ставке 2,5% годовых.

В 2024 году совершались следующие операции с участием связанной стороны:

- В 2024 году между ООО «ЭКСПО ФЬЮЖН» и ООО «Экспо Фьюжн Рус» действовал договор субаренды нежилого помещения от 17.03.2023 № 2 (период субаренды с 01.05.2023 по 31.03.2024) и от 04.03.2024 № 3 (период субаренды с 01.04.2024 по 28.02.2025). Общая сумма услуг по договорам за период январь – декабрь 2024 г. составила 225 000,00 рублей (включая НДС 20%). Оплаты по договорам были произведены своевременно, все операции отражены в бухгалтерском учете. Кредиторская задолженность на 31.12.2024 по действовавшему на отчетную дату договору субаренды составила 19 500 рублей (включая НДС 20%)

- Акт взаимных расчетов № 1 к Лицензионному договору о предоставлении права использования товарного знака от 31.03.2024 г. на сумму 61 063 332,41 рублей (включая НДС 20%).
- Акт взаимных расчетов № 2 к Лицензионному договору о предоставлении права использования товарного знака от 31.03.2024 г. на сумму 3 895 321,66 рублей (включая НДС 20%).
- Акт взаимных расчетов № 3 к Лицензионному договору о предоставлении права использования товарного знака от 31.03.2024 г. на сумму 9 687 829,33 рублей (включая НДС 20%).

Задолженность по лицензионным договорам на 31.12.2024 г. отсутствует, все платежи осуществлены в срок (строка 4112 Отчета о движении денежных средств).

Связанными сторонами, в соответствии с законодательством РФ, являются следующие физические лица:

- Штенцель Томас Рудольф (операции не совершались);
- Шайников А.А. – заместитель ген.директора Общества (начисления и выплаты по трудовому договору (информация раскрыта в разделе «Вознаграждения основному управленческому персоналу»), иных операций не совершалось);
- Лаврентьева Ю.В. – генеральный директор Общества (начисления и выплаты по трудовому договору (информация раскрыта в разделе «Вознаграждения основному управленческому персоналу»), иных операций не совершалось).

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

IV. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются генеральный директор и заместитель генерального директора. В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения (заработную плату) на общую сумму 238 тысяч рублей (включая НДФЛ – 31,1 тыс. руб.). Страховые взносы составили 72 тыс. рублей.

V. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, также принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г. характеризует финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату и содержит следующую информацию:

1. По строке 1170 «Финансовые вложения» отражена 100% доли участия в ООО «ЭКСПО ФЬЮЖН». В пояснении 3 раскрыто наличие и движение данных вложений.
2. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г. отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражены по налоговой ставке налога на прибыль в размере 25% по строкам 1180 и 1420. Пересчет сопоставимых данных по данным строкам по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 не производился.
3. По строке 1210 отражены запасы. Размер Запасов по состоянию на 31.12.2024 г. составил 326 тыс. рублей. В данный показатель входят: канцелярские и другие хозяйственные товары, приобретенные для нужд офиса. Остаток по вышеназванным материалам на 31.12.2024 г. составил 325 тыс. рублей. (Строка баланса 12101. Пояснение к бухгалтерскому балансу № 4.1). В показатель Запасы (строка 1210) входит также остаток по счету 97 (Расходы будущих периодов). Размер данного показателя составляет 1 тыс. рублей (Пояснение к балансу 4.1. Строка 12102 баланса).
4. По строке 1230 – «Дебиторская задолженность» отражены следующие показатели:

— Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (8 124 тыс. рублей);
— Задолженность перед нашей компанией наших заказчиков (3 тыс. рублей);

— Переплата по налогам и сборам (13 077 тыс. руб.);
— Прочие – 418 тыс. рублей (расчеты по страхованию ответственности директоров, должностных лиц и компании).

Всего дебиторская задолженность составила 21 622 тыс. рублей. Движение дебиторской задолженности отражено в пояснении 5.1. к балансу.

5. Денежные средства на конец отчетного года (по строке 1250 Бухгалтерского баланса) составили 76 752 тыс. рублей -

В том числе:

Остаток на рублевом счете (ПАО ВТБ)	**40 940,00 руб.**
Остаток на рублевом счете (ПАО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»)	**550 778,13 руб.**
Остаток на рублевом счете (ПАО СБЕРБАНК)	**76 160 266,27 руб.**

Курс ЦБ РФ на 31.12.2024 г. составлял:

1 китайский юань – 13,4272 рублей.

1 доллар США – 101,6797 рублей.

1 Евро – 106,1028 рублей;

5. Уставный капитал на конец отчетного года составил 20 тыс. рублей, первоначально сформирован 26.05.2022 г. в размере 10 тыс. рублей, а 15.07.2022 г. увеличен на 10 тыс. рублей за счет вклада нового участника – Штенцеля Томаса Рудольфа (Строка 1310 Баланса).

6. По строке 1370 «Нераспределенная прибыль» на конец года отражена нераспределенная прибыль в размере 114 099 тыс. рублей, состоящая из прибыли отчетного года (54 793 тыс. руб.) и остатка нераспределенной прибыли прошлых лет – 59 306 тыс. руб.

8. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены следующие показатели:

— Задолженность нашей компании перед поставщиками и подрядчиками (218 тыс. руб.);
— Задолженность нашей компании перед заказчиками (7 751 тыс. руб.);
— Задолженность по налогам (12 тыс. руб.), срок уплаты которых не наступил.

Всего кредиторская задолженность составила 7 981 тыс. рублей. Движение кредиторской задолженности отражено в пояснении 5.3. к балансу.

9. По состоянию на 31.12.2024 г. в субаренде находится нежилое помещение по адресу: 119021, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул. Тимура Фрунзе, д. 3, стр. 1, этаж 1, ком. №9 на основании договора субаренды нежилого помещения № 3 от 04.03.2024 г. Балансовая стоимость составляет 290 тыс. руб. Также в субаренде находятся кондиционер и мебель балансовой стоимостью 96 тыс. руб.

Стоимость полученных в субаренду основных средств, числящихся за балансом отражена в Пояснениях к балансу 2.4 «Иное использование основных средств».

Срок субаренды – 11 месяцев. Общество не признает предмет субаренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде на основании п.11 ФСБУ 25/2018.

10. В соответствии с п.5 ст. 22 Федерального Закона от 23.11.2009 за № 261-ФЗ «Об Энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» сообщаем, что Общество потребляет электроэнергию исключительно в целях поддержания работы офисного помещения. Стоимость потребляемой электроэнергии включена в арендную плату.

VI. В отчете об изменениях капитала по строке 3310 «Увеличение капитала» отражена чистая прибыль на 31.12.2024 г., составляющая 54 793 тыс. рублей.

VII. В Отчете о движении денежных средств отражены поступления денежных средств и расход денежных средств по группам – денежные потоки от текущих операций, от инвестиционных

операций, от финансовых операций. Денежные потоки не включают обороты между статьями денежных средств или их эквивалентов.

По разделу «Денежные потоки от текущих операций» (строка 4110) отражены суммы, полученные от покупателей и суммы оплат за приобретение услуг, материалов без учета НДС, а по строке 4121 отражены платежи поставщикам без учета НДС.

Проценты от размещения депозитных вкладов (срок размещения денежных средств (денежных эквивалентов) на депозиты в 2024 и 2023 г. составлял менее трех месяцев) отражены по строке «Прочие поступления» (строка 4119).

В строке 4122 Отчета о движении денежных средств отражены платежи в связи с оплатой труда работников. В данный показатель входит НДФЛ. Также в данный показатель входят платежи по взносам по социальному страхованию и обеспечению в размере 132 тыс. руб. По строке 4323 Отчета о движении денежных средств отражены суммы выплат по Договору займа № 1/2022 от 29.07.2022 г. в размере 15 525 тыс. рублей за 2023 г.

VIII. В пояснении к балансу 4. «Запасы» 4.1 «Наличие и движение запасов» отражено движение стоимости приобретенных материалов, необходимых для производственно-хозяйственной деятельности компании. В разделе «Расходы будущих периодов» по строке 5407 отражено движение затрат на ЭЦП.

IX. В пояснении 5 «Дебиторская задолженность» 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» отражены дебиторская задолженность и движение по ней.

По строке «Прочая дебиторская задолженность» (строка 5513 и 5533) указано движение денежных средств по счету 76 плана счетов БУ (Расчеты с разными дебиторами и кредиторами).

В таблице 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности отражены кредиторская задолженность и обороты за 2024 и 2023 гг. По показателю «Прочая кредиторская задолженность» (строки 5566 и 5586) отражены остатки и движение по счетам 70 (Расчеты с персоналом по оплате труда), 71 (Расчеты с подотчетными лицами).

В связи с тем, что по субсчетам счета 68 была и кредиторская, и дебиторская задолженности (в балансе данные остатки отражены развернуто), то и обороты соответственно отражены в обеих таблицах – «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность».

X. В пояснении 6 «Затраты на производство» по строке 5610 «Материальные затраты» отражена стоимость материалов, списанная со счета 10 на расходы (счет 20, 26).

Строка «Прочие затраты» (5650) включает в себя затраты, непосредственно связанные с проведением выставок (аренда площадей, монтажные работы и т.п.), а также расходы, связанные с юридическими, консультационными, аудиторскими услугами, телекоммуникационные расходы, почтовые расходы, представительские расходы и прочие.

XI. Начисление и погашение резерва на оплату отпусков отражено в Пояснениях 7 табличной части. На 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. отсутствует сальдо по резервам, т.к. все работники отгуляли положенные отпуска.

XII. На момент составления данной годовой отчетности в отношении Общества не поступали никакие санкции, претензии, иски со стороны контрагентов.

Условные обязательства, условные активы, в т.ч. по судебным делам, на отчетную дату отсутствуют.

XIII. После отчетной даты не произошло никаких иных событий, которые могли бы оказать влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность за 2024 г.

XIV. В обозримом будущем организация будет продолжать свою деятельность, у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

XV. Приказом от 25.05.2022 г. Обществом утверждена и принята Учетная политика на 2022 г. Принятая Обществом Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного

года к другому. В Учетную политику на 2023 г. были внесены дополнения, связанные с порядком учета нематериальных активов.

1) На 2023 г. Общество установило досрочное применение ФСБУ 14/2022. Таким образом, в соответствии с пп. «е» п. 8 ФСБУ 14/2022, средства индивидуализации, созданные силами Общества, не относятся к НМА. Затраты на регистрацию товарных знаков «РЕЦИКЛИНГ СОЛЮШЕНС» (зарегистрирован 18.08.2023 г., Свидетельство № 962084), «РУПЛАСТИКА» (зарегистрирован 06.03.2023 г., Свидетельство № 926739) и «УПАКЭКСПО» (зарегистрирован 16.02.2023 г., Свидетельство № 923789) в размере 79 тыс. руб. при получении свидетельств на товарные знаки списаны на расходы единовременно в полном объеме.

Т.к. у Общества в 2022 г. отсутствовали объекты, соответствующие признакам объектов нематериальных активов, установленным ФСБУ 14/2022, то последствий изменений Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 нет.

2) Бухгалтерский учет ведется с использованием машинного способа обработки данных и программного продукта «1С: Предприятие».

В качестве объектов ОС признаются объекты стоимостью более 100 тыс. руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Начисление амортизации объектов основных средств и нематериальных активов производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Постановления Правительства Российской Федерации № 1 от 01 января 2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По основным средствам, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Срок полезного использования для каждого объекта основных средств и нематериальных активов утверждается приказом генерального директора.
Объекты основных средств и нематериальные активы не переоцениваются.

Учет расходов на ремонт объектов основных средств осуществляется единовременно, в том отчетном периоде, в котором они имели место. Резерв под ремонт основных средств в 2024 г. не создавался.

3) Учет материально-производственных запасов ведется в натуральном выражении (штуки, кг, литры и т.д.) и в стоимостном выражении по фактическим затратам на их приобретение на счете 10 «Материалы». Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей и т.п. ценностей организации.
Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» при приобретении материально-производственных запасов не используются.
При отпуске материально - производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

4) Отражение операций по продаже и покупке валюты осуществляется с использованием счета 57 «Переводы в пути» независимо от совпадения или несовпадения дня покупки валюты с днем зачисления.

5) Переоценка активов и обязательств, выраженных в валюте, производится на последнюю дату каждого месяца.

6) На счете 20 «Основное производство» отражены расходы, связанные непосредственно с организацией выставок. К таким расходам относятся материальные расходы, связанные с организацией выставок (буклеты, каталоги, комплектующие изделия для монтажа и т.п.); амортизация основных средств, используемых для проведения выставок; заработная плата персонала, непосредственно занимающегося организацией и проведением выставок; Страховые взносы с заработной платы такого персонала и прочие расходы, связанные с оказанием услуг (аренда площадей выставки, расходы на электроэнергию и воду для выставки, монтажные работы и другие).

Общество вело аналитический учет по счету 20 «Основное производство» по статьям затрат и по выставкам.
Расходы, учтенные на счете 20, списывались в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» ежемесячно.

Остальные затраты, непосредственно не связанные с организацией и проведением выставок отражались на счете 26 «Общехозяйственные расходы». К таким расходам относились: материальные расходы (канцтовары и т.п.); заработная плата управленческого и хозяйственного персонала; страховые взносы с заработной платы такого персонала и прочие хозяйственные и управленческие расходы (аренда офиса, расходы по оплате информационных, консультационных услуг и другие).

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» велся по статьям затрат.
Расходы, учтенные на счете 26, списывались в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» ежемесячно.
Расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
Обеспечивалось разграничение в учете текущих затрат и капитальных вложений, а также иных финансовых вложений.

7) Расчеты по страхованию ответственности директоров, должностных лиц и компании имущества отражаются на счете 76.01 «Расчеты по имущественному и личному страхованию», с последующим списанием на счет 91.02 «Прочие расходы».
Списание производится ежемесячно в размере (годовая сумма/365(366)*(количество дней в месяце)) за полный месяц, в размере (годовая сумма/365(366)*(количество дней первого (последнего) месяца страховки)) за первый (последний) месяц действия страхового полиса.
Аналитический учет по счету 76.01 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования.

8) В бухгалтерском учете выручка от предоставления выставочных площадей в аренду признается на дату окончания работы выставки для посетителей, выручка от оказания услуг, связанных с организацией выставки признается на дату подписания акта оказания услуг обеими сторонами.
Выручка от реализации имущества признается в момент перехода права собственности.
Аналитический учет выручки от предоставления выставочных площадей в аренду и от оказания услуг, связанных с организацией выставки вести по видам предоставляемых услуг и в разрезе выставок.

9) Резервы по сомнительным долгам создаются по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на последний день квартала следующим образом (в 2023 г. и 2024 г. не создавались, т.к. сомнительные долги отсутствуют):
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивается сумма создаваемого резерва;

1. Сомнительным долгом признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.
2. Суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих расходов на последний день квартала.
3. Резерв по сомнительным долгам используется только на покрытие убытков от безнадежных долгов, т.е. списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществлять за счет суммы созданного резерва.

4. Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

5. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованную в квартале на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий квартал. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего месяца (квартала). В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего квартала, разница включалась в состав прочих доходов в текущем квартале. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего квартала, разница включалась в прочие расходы в текущем квартале.

10) Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, применяется положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Условный расход по налогу на прибыль (разница оборотов между счетом 99.02.2 и счетом 99.02.1) составил 13 724 тыс. руб., что составляет 20% от величины прибыли (убытка) до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах).

Постоянный налоговый расход (ПНР) составил 116 тыс. руб. и отражен по счету 99.02.3.

Налог на прибыль, с учетом произведенного пересчета отложенного налогового актива в связи с изменением ставки налога, отражен в строке 2410 Отчета о финансовых результатах в размере 13 828 тыс. руб.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

11) Структура налогового учета для целей налога на прибыль включает следующие уровни обработки информации:
- налоговый расчет;
- налоговые регистры 2-го уровня – элементы (слагаемые) налогового расчета, содержащие сводную информацию;
- налоговые регистры 1-го уровня – регистры, содержащие корректировки и группировки данных бухгалтерского и налогового учета для целей налогового учета;
- промежуточные регистры – регистры, в которых содержится и обрабатывается для целей налогового учета информация об отдельных элементах налоговых регистров 1-го и 2-го уровней;
- данные бухгалтерского учета;
- первичные учетные документы.

Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

12) Для определения доходов и расходов (для целей налога на прибыль), связанных с реализацией, используется метод начисления.
Для всех объектов амортизируемого имущества используется линейный способ начисления амортизации. Срок полезного использования определяется при принятии амортизируемого имущества к учету приказом генерального директора.
Для учета материалов используется метод оценки – по средней себестоимости.

13) Дату возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость определяется по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов, т.е. – день отгрузки (передачи) услуг.

XVI. В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система интегрирована с системами планирования, управления проектами,

управления производственной безопасностью и является частью корпоративного управления Общества. Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. В 2024 году Общество столкнулось с риском, связанным с текущей политической ситуацией. Вместе с тем, предпринятые меры, позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

Таким образом, в данных пояснениях к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г. мы постарались отразить и пояснить все основные показатели отчетного периода.

Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год включают:

- 2. Основные средства – 3 стр.
- 3. Финансовые вложения – 2 стр.
- 4. Запасы – 2 стр.
- 5. Дебиторская и кредиторская задолженность – 3 стр.
- 6. Затраты на производство – 1 стр.
- 7. Оценочные обязательства – 1 стр.

31.03.2025 г.

Генеральный директор
ООО «Экспо Фьюжн Рус» Лаврентьева Ю.В.

Главный бухгалтер
ООО «Экспо Фьюжн Рус» Абдуллаев В.Ф.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Экспо Фьюжн Рус"
Идентификационный номер налогоплательщика: 9704140184

Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	386	386	386
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Паврентьева Юлия Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	22 000	-	-	-	-	-	-	22 000	-
	5311	за 2023г.	22 000	-	-	-	-	-	-	22 000	-
в том числе: Вклады в уставные капиталы других организаций	5302	за 2024г.	22 000	-	-	-	-	-	-	22 000	-
	5312	за 2023г.	22 000	-	-	-	-	-	-	22 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	22 000	-	-	-	-	-	-	22 000	-
	5310	за 2023г.	22 000	-	-	-	-	-	-	22 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Лаврентьева Юлия Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	345	-	345	2	(21)	-	-	X	326	-	326
	5420	за 2023г.	360	-	360	5	(20)	-	-	X	345	-	345
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	343	-	343	-	(18)	-	-	-	325	-	325
	5421	за 2023г.	358	-	358	-	(15)	-	-	-	343	-	343
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе запасов)	5407	за 2024г.	2	-	2	2	(3)	-	-	-	1	-	1
	5427	за 2023г.	2	-	2	5	(5)	-	-	-	2	-	2

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Лаврентьева Юлия Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	29 099	-	190 855	-	(198 332)	-	-	-	-	-	21 622	-
	5530	за 2023г.	16 134	-	101 579	-	(88 614)	-	-	-	-	-	29 099	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	3	-	112 717	-	(112 717)	-	-	-	-	-	3	-
	5531	за 2023г.	2	-	45 788	-	(45 787)	-	-	-	-	-	3	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	170	-	36 073	-	(28 120)	-	-	-	-	-	8 124	-
	5532	за 2023г.	18	-	23 565	-	(23 413)	-	-	-	-	-	170	-
Прочая	5513	за 2024г.	419	-	578	-	(578)	-	-	-	-	-	418	-
	5533	за 2023г.	252	-	598	-	(431)	-	-	-	-	-	419	-
Расчеты по налогам и сборам и расчеты по социальному страхованию	5514	за 2024г.	28 507	-	41 487	-	(56 917)	-	-	-	X	X	13 077	-
	5534	за 2023г.	15 862	-	31 628	-	(18 983)	-	-	-	X	X	28 507	-
Итого	5500	за 2024г.	29 099	-	190 855	-	(198 332)	-	-	X	-	-	21 622	-
	5520	за 2023г.	16 134	-	101 579	-	(88 614)	-	-	X	-	-	29 099	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	340	101 038	-	(93 397)	-	-	-	-	7 981
	5580	за 2023г.	15 542	91 211	-	(106 413)	-	-	-	-	340
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	17	36 474	-	(36 273)	-	-	-	-	218
	5581	за 2023г.	17	42 523	-	(42 523)	-	-	-	-	17
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	38 639	-	(30 888)	-	-	-	-	7 751
	5582	за 2023г.	-	31 406	-	(31 406)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	324	25 432	-	(25 743)	-	-	-	-	12
	5583	за 2023г.	-	13 025	-	(12 702)	-	-	-	-	323
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	15 525	209	-	(15 734)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	493	-	(493)	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	4 048	-	(4 048)	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	340	101 038	-	(93 397)	-	X	-	-	7 981
	5570	за 2023г.	15 542	91 211	-	(106 413)	-	X	-	-	340

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Лаврентьева Юлия Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	19	15
Расходы на оплату труда	5620	477	370
Отчисления на социальные нужды	5630	144	112
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	30 580	35 501
Итого по элементам	5660	31 220	35 998
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	31 220	35 998

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Лаврентьева Юлия Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	38	(38)	-	-
в том числе: Резерв на оплату предстоящих отпусков - страх. взносы	5701	-	29	(29)	-	-
Резерв на оплату предстоящих отпусков без страх. взносов	5702	-	9	(9)	-	-

Руководитель _____ Лаврентьева Юлия Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.