

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЭКСПОПРЕМИУМ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ЭКСПОПРЕМИУМ» (далее – Компания, Общество) образовано в 2018 году (ОГРН 1185476091195). До 13 ноября 2023 года Общество имело наименование ООО «ФиС».

Юридический и фактический адрес: 630099, Новосибирская область, г Новосибирск, пр-кт Красный, д. 25, этаж ПОДВАЛ помещение 1.

Контролирующим бенефициарным владельцем Компании является Ким Александр Владимирович.

Основными видами деятельности ООО «ЭКСПОПРЕМИУМ» являются:

- торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности;
- техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;
- предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенные в другие группировки.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих в Компании за 2025 и 2024 годы составила 1 и 1 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось последовательно из года в год в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании.

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского

и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

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

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет запасов

Учет материальных запасов, малоценного имущества и товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Запасы отражаются в учете на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением запасов одной партии с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов и отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость запасов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска запасов. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. По средней себестоимости оцениваются как списываемые запасы, так и остаток запасов на складе.

Товары учитываются Компанией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до склада («ТЗР»), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Понесенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров одной партии с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. Единицей бухгалтерского учета запасов и товаров является номенклатурный номер. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска товара. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска. По средней себестоимости оцениваются как отгружаемые (списываемые) товары, так и остаток товаров на складе.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Компании указаны в Пояснении 1.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), несвязанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, и нет уверенности, что она будет погашена в будущем.

Резерв создается по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу. Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу 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 обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

3. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Готовая продукция и товары для перепродажи	Сырье и материалы	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	60 620	307	60 927
Поступления и затраты	-	-	-
Списание на себестоимость продаж	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	-	-
Поступления и затраты	-	-	-

Баланс на 31 декабря 2025 года

-	-	-
---	---	---

4. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Финансовые и другие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	114 162	114 203	187 622
Расчеты по налогам, взносам и сборам	321	945	290
Покупатели и заказчики	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	46
Прочие оборотные активы	-	5	12
Итого	114 483	115 148	187 970

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	622	75	6 145
в том числе:			
в российских рублях			6 118
в китайских юанях			27
Итого	622	75	6 145

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составлял 7 014 тыс. руб., 7 014 тыс. руб. и 10 тыс. руб. соответственно.

Структура участников Общества представлена следующим образом:

	% владения на 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Ким Александр Владимирович	81,940	81,940
Санников Алексей Михайлович	14,777	14,777
Нифонтов Кирилл Владимирович	3,255	3,255
Ганушкин Дмитрий Сергеевич	0,028	0,028
Итого	100,000	100,000

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

31 декабря

	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Займы от связанных сторон	61 842	59 113	196 933
Итого заемные средства	<u>61 842</u>	<u>59 113</u>	<u>196 933</u>

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом: (тыс. руб.)

	<u>31 декабря</u>		
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Поставщики и подрядчики	56 939	68 514	59 878
Задолженность по налогам и сборам	1	2 689	2
Задолженность перед персоналом организации	-	1	2
Итого	<u>56 940</u>	<u>71 204</u>	<u>59 882</u>

9. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом: (тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Прочее	-	104 516
Итого	<u>-</u>	<u>104 516</u>

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом: (тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Прочее	-	-
Итого	<u>(65)</u>	<u>(89 412)</u>

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Курсовые разницы	11 569	-
Безвозмездное получение имущества	-	-
Проценты к получению	-	410
Прочее	-	68 948
Итого	<u>11 569</u>	<u>69 357</u>

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>	(тыс. руб.)
Расходы на услуги банков			
Курсовые разницы		(5 459)	
Прочее	(105)	(72 025)	
Итого	<u>(105)</u>	<u>(77 484)</u>	

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>	(тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения	11 399	(13 171)	
Условный расход по налогу на прибыль	(2 856)	3 008-	
Постоянные налоговые расходы	-	-	
Постоянные налоговые доходы	-	-	
Налог на прибыль	<u>-</u>	<u>-</u>	

До 01.07.2023 года Общество применяло УСН с объектом «доходы минус расходы».

В связи с приобретением юридическим лицом доли в УК, превышающей 25%, право на применение УСН было утрачено.

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25 процентов.

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

1. Бенефициарный владелец и непосредственный участник: Ким Александр Владимирович
2. Компании под общим контролем: ООО «ЭМ ЗАПАД», ООО «ЭМ ВОСТОК», ООО «Деалон»
3. Основной управленческий персонал:
 - по состоянию на 31 декабря 2025 года
 - Санников Алексей Михайлович (генеральный директор).

15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество выделяет следующие финансовые риски: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск – риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего,

включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства. Влияние изменений уровня среднерыночных процентных ставок на стоимость финансовых вложений Общества является незначительным, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными. Кредитный портфель Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года оптимально сбалансирован по инструментам и ставкам в условиях волатильности рыночной конъюнктуры: более половины долга привлечено под фиксированную процентную ставку, остальная часть – обслуживается по ставке с привязкой к Ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации. Таким образом, влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества умеренное.

Все продажи осуществляются Обществом на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками товаров, начисление и прием платежей от покупателей, также производятся в валюте Российской Федерации – рублях. Основная часть обязательств Общества выражена в национальной валюте. В краткосрочной перспективе изменения курсов иностранных валют напрямую не оказывают значительного влияния на финансовое состояние Общества.

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Общество не сильно подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью.

Риск ликвидности – риск, связанный с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др.

Налогообложение – российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате 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 2022 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.

Правовые риски – риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах судебных процессов, рассматриваются как минимальные.

Операционная среда – Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в мире.

После эскалации конфликта в Украине в конце февраля 2022 года были объявлены и продолжают объявляться новые санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам, включая лишение доступа к международной системе SWIFT.

В марте 2022 года ряд автопроизводителей объявили об ограничении или прекращении поставок новых автомобилей и запасных частей в Российскую Федерацию. Сохраняются сложности в логистических цепочках поставок товаров. В совокупности с ростом ключевой ставки, и как следствие, снижением объемов кредитования и страхования, эти события создают неопределенность относительно продаж товаров и оказания услуг в будущем.

Руководство учитывает негативное влияние указанных факторов на будущую деятельность с целью минимизации их влияния на способность продолжать деятельность в будущем. Отсутствие внешних

заимствований в иностранной валюте и с плавающей ставкой и развитие продаж автомобильных брендов, продолжающих поставки на территорию Российской Федерации, позволяют снизить негативное влияние на финансовые показатели и на стабильность ее операционной деятельности. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Отсутствуют.

Генеральный директор

Санников А.М.