

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

ЗА 2025 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	5
III.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	6
3.1	Запасы	6
3.2	Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность	8
3.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	8
3.4	Финансовые вложения	8
3.5	Капитал	8
3.6	Оценочные обязательства	8
3.7	Доходы, расходы и финансовые результаты организации	9
IV.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	10

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Экспоспектрейд» за 2025 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 2025 г. = 3 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 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 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.

Корректировки в связи с изменением требований к формированию показателей отчета о финансовых результатах

В соответствии с ФСБУ 4/2023 прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными стандартами.

С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении прочих доходов и прочих расходов, представленных в таблице ниже (корректировка 1).

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	2024		
			Сумма до корректировки	Сумма с учетом корректировки	Сумма корректировки
Корректировки показателей отчета о финансовых результатах					
2340	Прочие доходы	1	38 589	0	(38 589)
2350	Прочие расходы	1	(49 633)	(11 044)	38 589

Информация о зачете показателей прочих доходов и прочих расходов в отчете о финансовых результатах, связанные с переходом на новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023.

Наименование статьи доходов/расходов	2024
	Сумма зачета доходов/расходов
Прибыль (убыток) от продажи иностранной валюты	7 628
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	30 961
Итого доходы/расходы, подлежащие зачету	38 589

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

- В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества и за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 году и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

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	резерв под обесценение	резерв под обесценение	оборот между группами	стоимость
Запасы – всего, в т.ч.	2025г.			752 618	(752 618)				
	2024г.			432 690	(432 690)				
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025г.			3	(3)				
	2024г.			61	(61)				
Товары для перепродажи	2025г.			493 910	(493 910)				
	2024г.			302 919	(302 919)				
Товары отгруженные	2025г.			258 705	(258 705)				
	2024г.	-	-	129 710	(129 710)	-	-	-	-

3.2. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало периода		Балансовая стоимость	На конец периода		Балансовая стоимость
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	
Дебиторская задолженность – ВСЕГО	2025г.	141 266			241 230		241 230
	2024г.	141 266		141 266			
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2025г.	141 266			241 230		241 230
	2024г.	141 266		141 266			
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	111 071			166 623		166 623
	2024г.	111 071		111 071			
Авансы выданные, всего, в том числе:	2025г.	6 939			50 432		50 432
	2024г.	6 939		6 939			
Прочая дебиторская задолженность	2025г.	23 256			24 175		23 257
	2024г.	23 256		23 256			
Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составляет 21 927 тыс.руб..							

Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2025г.	163 741	259 506
	2024г.		163 741
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2025г.	163 741	259 506
	2024г.		163 741
перед поставщиками и подрядчиками	2025г.	146 720	234 123
	2024г.		146 720
перед персоналом по оплате труда	2025г.	42	166
	2024г.		42
по налогам и сборам	2025г.	736	2 200
	2024г.		736
по авансам полученным	2025г.	16 208	23 001
	2024г.		16 208
прочие кредиторы	2025г.	35	16
	2024г.		35

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты Состав денежных средств

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Денежные средства на банковских счетах	28 919	1 544	-
Итого	28 919	1 544	--

3.4 Финансовые вложения (строка ББ 1240)

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Срочные депозиты (со сроком размещения не более 3-х месяцев	10 000	26 886	-
Итого	10 000	26 886	--

3.5. Капитал

На 31.12.2025 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:	2025г.	166	470	80		556
	2024г.					166
Краткосрочные – всего, в том числе:	2025г.	166	470	80		556
	2024г.					166
Выплата отпускных	2025г.	166	470	80		556
	2024г.					166

3.7 Доходы, расходы и финансовые результаты организации

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Всего выручка от реализации:	571 829	334 615
выручка от реализации в РФ	304 747	191 035
выручка от реализации в других странах	267 082	143 580

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	493 899	302 980
Расходы на оплату труда	3 337	1 286
Отчисления на социальные нужды	1 008	388
Амортизация		-
Прочие затраты	6 530	10 836
Итого по элементам	504 774	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	504 774	315 490

Проценты к получению

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Проценты к получению – всего, в том числе:	2 727	10
Проценты по депозиту	2 727	10

Прочие доходы и расходы

Наименование	2025	2025	2024	2024
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль/(убыток) от продажи иностранной валюты			-	1 400
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	1 949		-	2 123
Услуги банков		4 370	-	7 521
Прочие доходы/расходы		13	-	-
Итого прочие доходы/расходы	1 949	4 383	0	11 044

Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Применяемая ставка налога на прибыль - всего, в т.ч.	25%	20%
в федеральный бюджет	8%	3%
в бюджет субъекта РФ	17%	17%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль – всего, в том числе:	4 139	1 618
по ставке 20%		
Постоянные налоговые расходы (ПНР)		
Постоянные налоговые доходы (ПНД)		
Изменения отложенных налоговых активов (ОНА), в т.ч.	-1 553	4 938
обусловленные возникновением/погашением ОНА	-1 553	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.	-325	4 245
обусловленные возникновением/погашением ОНО	-325	5 306
обусловленные изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок(увеличение остатков ОНО при пересчете ставки налога на прибыль)		-1 061
Налогооблагаемая прибыль/убыток	16 557	8 091
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	-
Текущий налог на прибыль	2 261	2 311

ИЗМЕНЕНИЕ СТАВКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

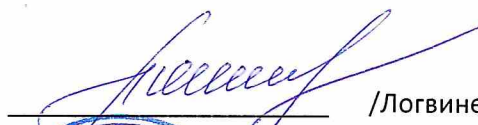
В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

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»




/Логвиненко А.А./

(расшифровка)

« 16 » ЯНВАРЯ 2026 Г.