ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Экспо Фьюжн Рус»

за январь-декабрь 2025 года.

ООО «Экспо Фьюжн Рус»	ИНН 9704140184
Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью	ОКПО 48293135
Форма собственности: частная	ОКОПФ 12300
Юридический адрес: 119021, г. Москва, ул. Тимура Фрунзе, д. 3, стр. 1, этаж 1, ком. №9	ОКФС 34
Единица измерения: тыс.руб.	ОКЕИ 384

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Основной целью деятельности Общества является организация и проведение ярмарок, выставок и других подобных мероприятий, а также участие в мероприятиях такого рода. Общество вправе осуществлять консультационное сопровождение и 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.

Код основного вида деятельности согласно выписки из ЕГРЮЛ: 82.30 (Деятельность по организации конференций и выставок).

Коды дополнительных видов деятельности согласно выписки из ЕГРЮЛ: 73.11 (Деятельность рекламных агентств), 73.20.1 (Исследование конъюнктуры рынка).

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» н «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ N• 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 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, отступлений от правил ведения бухгалтерского учета не имелось.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их отсутствуют.

Сведения об учетной политике и ее изменениях.

В отчетном году в учетную политику Общества вносились изменения, связанные с введением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года (п. 1 Приказа № 4н).

Начиная с отчетности за 2025 год Общество применяет ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) и Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Изменения учетной политики на следующий отчетный период не запланировано.

Отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 допущения, в учетной политике не применялись.

Общество не приводит положения учетной политики по учету капитальных вложений, основных средст, нематериальных активов, т.к. не имеет указанных активов.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 *«Учет финансовых вложений».*

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций
- депозитные вклады в кредитных организациях сроком размещения более 3 месяцев.

Депозитные вклады в кредитных организация сроком до 3 месяцев Общество относит к денежным эквивалентам.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств (пп. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (п. 20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (пп. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения (п. 37 ПБУ 19/02).

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

ФСБУ 5/2019 применяется в отношении материалов (запасов), предназначенных для управленческих нужд.

Расходы на доставку, разгрузку, сборку, а также иные расходы, связанные с приобретением нескольких материалов, распределяются пропорционально количеству материалов.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» при приобретении материально-производственных запасов не используются.

При отпуске и списании материально - производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Указанный способ оценки применяется для всех видов материально - производственных запасов в течение отчетного года.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Отражать создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрывать суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производить по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производить только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

При выдаче аванса на командировку в иностранной валюте, пересчет расходов (в пределах суммы выданного аванса) по курсу на дату утверждения авансового отчета в бухгалтерском учете не производится, и курсовых разниц не возникает.

Переоценку активов и обязательств производить на последнюю дату каждого месяца. Переоценке подлежат все активы и обязательства, отраженные на счетах в иностранной валюте, за исключением расчетов по авансам полученным и выданным (в валюте).

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

Результат от купли-продажи иностранной валюты отражается в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 зачитывается.

Обязательства, оценочные обязательства, неопределенность оценочных значений

Основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, **неиспользованных на** отчетную дату;
- другие аналогичные виды резервов.

Резерв на оплату отпусков создается исходя из количества не отгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода. Общая сумма отчислений в резерв определяется на конец отчетного периода исходя среднедневного заработка работников с учетом страховых взносов.

Учет аренды

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды) и в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов.

Общество не признает предметы такой аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде на основании п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Выручка

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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.

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от основных видов деятельности признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Метод признания доходов – начисление.

Расходы

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

На счете 20 «Основное производство» отражаются 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). Расходы, учтенные на счете 20 списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» ежемесячно, без отнесения на незавершенное производство расходов, относящихся к выставкам, которые еще не закончены.

Остальные затраты, непосредственно не связанные с организацией и проведением выставок отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». К таким расходам относятся: материальные расходы (бензин и т.п.); амортизация основных средств управленческого и хозяйственного назначения; заработная плата управленческого и хозяйственного персонала; страховые взносы с заработной платы такого персонала и прочие хозяйственные и управленческие расходы (аренда офиса и складских помещений, расходы на электроэнергию и воду для офиса, расходы по оплате информационных, консультационных услуг и другие). Расходы, учтенные на счете 26 списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» ежемесячно.

Расходы признаются 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).

Обеспечивается разграничение в учете текущих затрат и капитальных вложений, а также иных финансовых вложений.

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Существенность

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация признается существенной исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 10% от валюты баланса.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. К таким обстоятельствам относятся, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности Общества.

Прочее

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Корректировки данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики при проходе на ФСБУ 4/2023.

а) Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023.

Корректировка: В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

Для сопоставимости показатели за 2024 год пересчитаны и отражен только результат от указанных операций.

б) С отчетности за 2025 год Общество заполняет данные по средствам индивидуализации, создаваемым собственными силами организации в табличной форме 3 «Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах». В 2024 году данная информация была раскрыта в текстовых пояснениях.

в) Согласно ФСБУ 4/2023 в Таблице 6.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» изменения за период приводятся за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде, в связи с этим пересчитаны сопоставимые показатели за 2024 год.

Ранее в отчетности за 2024 год, такие изменения за отчетный период показывались с учетом дебиторской задолженности поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

г) Согласно ФСБУ 4/2023 в Таблице 7.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» изменения за период приводятся за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде, в связи с этим пересчитаны сопоставимые показатели за 2024 год.

Ранее в отчетности за 2024 год, такие изменения за отчетный период показывались с учетом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде.

3. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	79	387	-	466	-
	За 2024 г.	79	-	-	79	-
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2025 г.	79	387	-	466	-
	За 2024 г.	79	-	-	79	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	22 000	-	-	-	-	-	-	-	22 000	-
	За 2024 г.	22 000	-	-	-	-	-	-	-	22 000	-
в том числе: Вклады в уставные капиталы других организаций	За 2025 г.	22 000	-	-	-	-	-	-	-	22 000	-
	За 2024 г.	22 000	-	-	-	-	-	-	-	22 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	22 000	-	-	-	-	-	-	-	22 000	-
	За 2024 г.	22 000	-	-	-	-	-	-	-	22 000	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	326	-	565	(574)	-	-	X	X	317	-
	За 2024 г.	345	-	2	(21)	-	-	X	X	326	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	325	-	565	(573)	-	-	-	-	317	-
	За 2024 г.	343	-	-	(18)	-	-	-	-	325	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе запасов)	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	2	(3)	-	-	-	-	1	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	21 622	-	2 465	-	(11 962)	-	-	-	12 126	-
	За 2024 г.	29 099	-	8 574	-	(16 050)	-	-	-	21 622	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 124	-	116	-	(7 955)	-	-	-	285	-
	За 2024 г.	170	-	8 111	-	(158)	-	-	-	8 124	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13 077	-	2 348	-	(3 896)	-	-	-	11 529	-
	За 2024 г.	28 507	-	463	-	(15 892)	-	-	-	13 077	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	418	-	-	-	(107)	-	-	-	312	-
	За 2024 г.	419	-	-	-	-	-	-	-	418	-
Итого	За 2025 г.	21 622	-	2 465	-	(11 962)	-	-	X	12 126	-
	За 2024 г.	29 099	-	8 574	-	(16 050)	-	-	X	21 622	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3	3	-	-	-	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства – всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства – всего	За 2025 г.	7 981	9 284	-	(7 981)	-	-	9 284
	За 2024 г.	340	7 965	-	(323)	-	-	7 981
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	218	24	-	(218)	-	-	24
	За 2024 г.	17	201	-	-	-	-	218
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 751	8 920	-	(7 751)	-	-	8 920
	За 2024 г.	-	7 751	-	-	-	-	7 751
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	340	-	-	-	-	340
	За 2024 г.	323	-	-	(323)	-	-	-
Расчеты с по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	12	-	-	(12)	-	-	-
	За 2024 г.	-	12	-	-	-	-	12
Итого	За 2025 г.	7 981	9 284	-	(7 981)	-	X	9 284
	За 2024 г.	340	7 965	-	(323)	-	X	7 981

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

7.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего	За 2025 г.	-	60	(51)	-	9
	За 2024 г.	-	38	(38)	-	-
в том числе: Резерв на оплату предстоящих отпусков без страх. взносов	За 2025 г.	-	46	(39)	-	7
	За 2024 г.	-	29	(29)	-	-
Резерв на оплату предстоящих отпусков - страх. взносы	За 2025 г.	-	14	(12)	-	2
	За 2024 г.	-	9	(9)	-	-

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	570	19
Затраты на оплату труда	748	477
Отчисления на социальные нужды	226	144
Амортизация	-	-
Прочие затраты	35 898	30 580
Итого по элементам	37 442	31 220
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	37 442	31 220

9. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами пункта 46 и пунктами 47, 48 ФСБУ 4 в текстовой форме)

Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества - общество с ограниченной ответственностью «Экспо Фьюжн Рус».

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «Экспо Фьюжн Рус».

Адрес местонахождения – 119021, г. Москва, ул. Тимура Фрунзе, д. 3, стр. 1, этаж 1, ком. №9.

Местонахождение и почтовый адрес Общества совпадают.

Дата государственной регистрации Общества – 25 мая 2022 г.

Продолжительность деятельности Общества - 3 года.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества. Генеральный директор Общества - Лаврентьева Юлия Викторовна (Решение № 01эфр-к-06/23 от 01.06.2023 г.).

Контрольные органы Обществом не избирались.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 6 человек, на 31.12.2024 г. – 4 человека. Среднесписочная численность за 2025 год – 1 человек, за 2024 год – 1 человек.

9.1 Нематериальные активы

Объектов нематериальных активов Общество на балансе не имеет и соответствующих операций в отчетном периоде не производило.

9.2 Основные средства и Капитальные вложения

Объектов основных средств и капитальных вложений Общество на балансе не имеет и соответствующих операций в отчетном периоде не производило.

9.3 Финансовые вложения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В состав долгосрочных финансовых вложений входят: приобретенная 100% доля в ООО «ЭКСПО ФЬЮЖН». Финансовое вложением принято к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансового вложения, приобретенного за плату, признана сумма фактических затрат на их приобретение.

Доля в уставном капитале ООО «ЭКСПО ФЬЮЖН» не переоценивается и отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

В 2024-2025 годах Общество не предоставляло займы, не осуществляло вклады в уставные вклады других организаций, не приобретало ценные бумаги и не осуществляло иных финансовых вложений.

Депозитные вклады в кредитных организация сроком до 3 месяцев Общество относит к денежным эквивалентам, что отражено в учетной политике.

Иная информация, которая требуется к раскрытию согласно п. 42 ПБУ 19/02 с учетом требования существенности, отсутствует.

9.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В результате проверки запасов на обесценение не выявлены запасы, имеющие признаки обесценения. Резерв под снижение стоимости материальных запасов не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Способы расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущими отчетными периодами) не изменялись.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

9.5 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за ответный период представлена в Таблице 6.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9.6 Денежные средства и их эквиваленты

По строке «валютные счета» Бухгалтерского баланса отражены денежные средства на банковском счете, открытом в долларах США, в рублях по курсу на отчетную дату.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря, в руб.:

Наименование показателя	**На 31.12.2025 г.**	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2023 г.**
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

9.7 Прочие активы

В прочих оборотных активах отражаются НДС по авансам и предоплатам, учитываемые в бухгалтерском учете на счете 76.АВ.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

9.8 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. в соответствии с Уставом составляет 20 000 руб.

Наименование участника	**Доля** в УК, на 31.12.2023 %	**Доля** в УК, на 31.12.2024 %	**Доля** в УК, на 31.12.2025 %	**Стоимость доли** на 31.12.2023 Тыс. руб.	**Стоимость доли** на 31.12.2024 Тыс. руб.	**Стоимость доли** на 31.12.2025 Тыс. руб.
Штенцель Томас Рудольф	50	50	50	10	10	10
Шайников Александр Александрович	25	25	25	5	5	5
Лаврентьева Юлия Викторовна	25	25	25	5	5	5

Уставный капитал оплачен полностью. Изменения уставного капитала в течение 2024-2025 гг. не производилось.

9.9 Обязательства

Наличие и движение долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности в отчетном периоде и предыдущем к отчётному периоду раскрывается в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наличие и движение обязательств в отчетном периоде и предыдущему к отчётному периоду раскрывается в Таблице 7.1, 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9.10 Оценочные обязательства.

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде и предыдущему к отчётному периоду раскрывается в Таблице 7.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9.11 Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации.

Выданные и полученные обеспечения обязательств в 2024, 2025 гг. отсутствуют.

9.12 Отчет о финансовых результатах. Раскрытие информации по доходам и расходам общества.

В Отчете о финансовых результатах представлена информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах (ПБУ10/99).

Порядок признания выручки – метод начисления. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

Обществом получен доход от размещения депозитных вкладов (проценты к получению) – строка 2320 Отчета о финансовых результатах. Срок размещения денежных средств на депозиты в 2024, 2025 годах составлял менее трех месяцев.

Согласно учетной политике (Раздел 2) депозитные вклады в кредитных организация сроком до 3 месяцев Общество относит к денежным эквивалентам.

Состав затрат раскрыт в Таблице 8 Расходы по обычным видам деятельности Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Коммерческие расходы отсутствуют.

В состав прочих расходов в 2024-2025 гг. входят: банковские расходы, курсовые разницы, НДС, начисленный на стоимость безвозмездно переданного имущества, списанный НДС, не подтвержденный счетом-фактурой поставщика, расходы на благотворительность, страхование ответственности и иные аналогичные расходы.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

Показатели отчета о финансовых результатах на 31 декабря 2024 год сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023:

Наименование показателя	Код показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прочие доходы	2340	1	(1)	0
В том числе: Курсовые разницы	23401	1	(1)	0
Прочие расходы	2350	(646)	1	(645)
В том числе: Курсовые разницы	23501	(1)	1	0

9.13 Бухгалтерский учет аренды, ФСБУ 25/2018

По состоянию на 31.12.2025 г в субаренде находится комната в нежилом офисном помещении. Балансовая стоимость комнаты составляет 290 тыс.руб. 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.

Иных объектов аренды, соответствующих условиям, перечисленным в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество в 2024-2025 гг не имело.

9.14 Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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. Возвраты денежных средств покупателям и возврат денежных средств от поставщиков показываются свернуто.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения) и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Проценты от размещения краткосрочных банковских депозитов (сроком до 3 месяцев) отражены по строке «Прочие поступления» (строка 4119).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

По разделу «Денежные потоки от текущих операций» (строка 4111) отражены суммы, полученные от покупателей и суммы оплат за оказанные услуги без учета НДС, а по строке 4121 отражены платежи поставщикам без учета НДС. НДС отражается свернуто по строке 4119 (за 2024 год) или строке 4129 (за 2025 год).

9.15 Расчеты по налогу на прибыль

Согласно п 25 ПБУ 18/02 раскрывается следующая информация:

а) отложенный налог на прибыль, обусловленный:

возникновением (погашением) временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом. В отчетном периоде – организация проводила расчет отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль с использованием счетов 09 и 77. Отложенный налог на прибыль отражается по стр. 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок – ставка налога на прибыль с 01.01.2025 года увеличилась с 20% до 25%. Все необходимые корректировки были сделаны 31.12.2024;

признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах – не применялись;

б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

Наименование показателя	№	За 2025 г. Тыс. руб.	За 2024 г. Тыс. руб
Прибыль (убыток) до налогообложения	1	83 961	68 621
Ставка налога на прибыль, %	2	25	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	3= [1] x[2]	20 990	13 724
Постоянный налоговый расход (доход)	4	333	116
Пересчет Отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	5	-	(12)

Расход (доход) **по налогу на прибыль**	[6] = [3] + [4] + [5]	21 323	13 828
Отложенный налог на прибыль	7	(149)	(61)
Текущий налог на прибыль	[9] = [6] - [7]	21 472	13 889

9.16 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024-2025 гг. отсутствуют.

9.17 Информация о событиях после отчетной даты. Условные обязательства и условные активы. Непрерывность деятельности. Чистые активы Общества.

События, информация о которых должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, отсутствуют.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества отсутствуют.

На момент составления годовой отчетности в отношении Общества нет никаких санкций, претензий, исков со стороны контрагентов и иных лиц.

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

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая спрос на услуги, предоставляемые Обществом и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, рентабельности услуг и доступа к финансовым ресурсам как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 г. – 176 757 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 114 119 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 59 326 тыс. руб., что выше уставного капитала Общества.

9.18 Информация о рисках хозяйственной деятельности и система управления рисками

Общество является юридическим лицом – резидентом РФ. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации, основная деятельность связана с предоставлением услуг на территории РФ российским и зарубежным компаниям-участникам выставок (Индия, Китай, Турция).

Реализуя услуги на территории РФ, российским и зарубежным юридическим лицам, Общество подвержено *политическим и макроэкономическим (систематическим) рискам*, обусловленным общей политической и экономической ситуацией в Российской Федерации, а также геополитической ситуацией в мире.

В настоящее время Общество не прогнозирует негативных изменений в экономической ситуации, которые могли повлиять на возможность Общества исполнять свои обязательства.

Общество не относится к санкционным отраслям.

Руководство Общества определило, что волатильность валютного рынка, влияние повышения ключевой ставки Банком России, влияние изменений, связанных с логистикой и продажами; являются не корректирующими событиями, не оказывающими прямого эффекта на финансовое положение и финансовый результат Общества.

Риск связанный с возможными геополитическими, военными конфликтами: обстановка ограничений, введенная в настоящее время, не может быть оценен Обществом.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Общество оценивало правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, как несущественные.

Страновые и региональные риски

Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры

по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как несущественные для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

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. Предпринимаемые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

9.19 Информация о прекращенных операциях.

Прекращенные операции в 2025, 2024 г. отсутствуют.

9.20 Сведения о связанных сторонах.

Связанными сторонами являются:

- генеральный директор – Лаврентьева Юлия Викторовна (начисления и выплаты по трудовому договору, информация раскрыта в подразделе «Вознаграждения основному управленческому персоналу»),

- заместитель генерального директора – Шайников Александр Александрович (начисления и выплаты по трудовому договору, информация раскрыта в подразделе «Вознаграждения основному управленческому персоналу»),

- Штенцель Томас Рудольф гражданин ФРГ (расчеты со связанной стороной в 2024 и 2025 годах не совершались), ИНН 770475764788. Штенцель Томас Рудольф предоставил генеральную доверенность от 14.06.2024 года (срок действия 5 лет) Шайникову Александру Александровичу и Лаврентьевой Юлии Викторовне действовать в интересах ООО «ЭКСПО ФЬЮЖН РУС»

- ООО «ЭКСПО ФЬЮЖН» - юридическое лицо, в котором Общество имеет 100 % доли уставного капитала.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарный владелец (ФИО, гражданство) по состоянию на отчетную дату	ИНН
Шайников Александр Александрович, гражданин РФ	772781453104
Лаврентьева Юлия Викторовна, гражданин РФ	770902858520

Операции со связанными сторонами

2025 год

Наименование связанной стороны	**Остаток задолженности на 31.12.2024 Тыс. руб.**	**Поступило Тыс. руб.**	**Погашено Тыс. руб.**	**Остаток задолженности на 31.12.2025 Тыс. руб.**
Дебиторская задолженность Общества				
ООО «Экспо Фьюжн»	0	76 259	76 259	0
Итого	**0**	**76 259**	**76 259**	**0**
Кредиторская задолженность Общества				

ООО «Экспо Фьюжн»	19	3 579	3 574	24
Итого	**0**			**0**

2024 год

Наименование связанной стороны	**Остаток задолженности на 31.12.2023 Тыс. руб.**	**Поступило Тыс. руб.**	**Погашено Тыс. руб.**	**Остаток задолженности на 31.12.2024 Тыс. руб.**
Дебиторская задолженность Общества				
ООО «Экспо Фьюжн»	0	74 685	74 685	0
Итого	**0**	**74 685**	**74 685**	**0**
Кредиторская задолженность Общества				
ООО «Экспо Фьюжн»	16	225	222	19
Итого	**16**	**225**	**222**	**19**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплачивало вознаграждения основному управленческому персоналу. К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора и заместителя генерального директора.

Выплату основному управленческому персоналу составляет оплата труда в виде: заработной платы, премий, предусмотренных положением о премировании и ежегодного оплачиваемого отпуска за отчетный период (без учета признанных оценочных обязательств на оплату отпусков и годовых вознаграждений):

Вид вознаграждения	За отчетный период, 2025 год (тыс. руб.)	За предыдущий период, 2024 год (тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты. в т.ч:		
▪ оплата труда, премии	261,9	238,9
в т.ч. суммы удержанных налогов	34,0	31,1
▪ начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	79,1	71,7

Долгосрочные вознаграждения - отсутствуют

Дивиденды

Дивиденды в 2024 и 2025 годах не выплачивались. Решения о выплате дивидендов не принимались.

9.21 Непрерывность деятельности

Отчетность Общества составлена на основании принципа непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в течение периода не менее 12 месяцев после 31 декабря 2025 г., и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Финансовый результат Общества, полученный от основных видов деятельности за период 2025 года составил 71 393 тыс. руб., за 2024 г. составил 62 710 тыс. руб., финансовый результат (чистая прибыль) по итогам 2025 года равен 62 638 тыс. руб., по итогам 2024 года равен 54 793 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО «Экспо Фьюжн Рус» Лаврентьева Юлия Викторовна

30 марта 2026 г.