ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Мессе Франкфурт РУС»

за 2021 год

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ **2021 год**

Оглавление

1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации 3
2. Элементы учетной политики 4
2.1. Начисление амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам 4
2.2. Учет приобретения и заготовления материально-производственных запасов 4
2.3. Учет затрат и расходов 5
2.4. Учет доходов 6
2.5. Учет резервов и оценочных значений 7
2.6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте 7
2.7. Учет финансовых вложений 7
2.8. Учет кредитов и займов полученных 8
2.9. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и депозитов 9
2.10. Порядок документирования хозяйственных операций и способ обработки учетной информации 9
2.11. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации. 10
2.12. Рабочий план счетов бухгалтерского учета организации 10
2.13. Учетная политика организации для целей налогообложения 10
2.14. Отступления от учетной политики 11
2.15. Изменение учетной политики 11
3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса 12
3.1. Нематериальные активы 12
3.2. Основные средства 12
3.3. Долгосрочные финансовые вложения 13
3.4. Прочие внеоборотные активы 13
3.5. Запасы 13
3.6. Дебиторская задолженность 14
3.7. Краткосрочные финансовые вложения 15
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты 16
3.9. Капитал и резервы 16
3.10. Заемные средства 16
3.11. Кредиторская задолженность 17
3.12. Оценочные обязательства 20
4. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах 20
4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 20
4.2. Прочие доходы и прочие расходы 22
5. Учет расчетов по налогу на прибыль 23
6. Дополнительная информация 23
6.1. Раскрытие информации о связанных сторонах 24
6.2. Условные факты хозяйственной деятельности, обеспечения обязательств и платежей 29
6.3. Управление рисками финансово-хозяйственной деятельности 29
6.3.1. Финансовые риски 30

6.3.1.1. Рыночный риск 30
6.3.1.2. Кредитный риск 30
6.3.1.3. Риск ликвидности 31
6.3.1.4. Управление капиталом 31
6.3.2. Другие виды рисков 31
6.3.2.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства 31
6.3.2.2. Страновые и региональные риски 31
6.3.2.3. COVID-19 32
6.3.2.4. Риск отмены выставок 32
6.4. События после отчетной даты 33
6.5. Непрерывность деятельности 33

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Мессе Франкфурт РУС» (далее «Общество») за 2021 год.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Мессе Франкфурт РУС» (прежнее наименование Общество с ограниченной ответственностью «ХУББЕРТ ДЕММЛЕР КОНСАЛТ») перерегистрировано 12.09.2002 года.

Основной вид деятельности: организация выставок, ярмарок, научных конференций.

Сокращенное фирменное наименование общества: ООО «Мессе Франкфурт РУС».

Адрес общества: 125167, Российская Федерация, Москва, Ленинградский проспект д.39, стр.80.

Участники Общества:

- компания «Мессе Франкфурт Эксибишн ГмбХ», юридическое лицо, учрежденное в соответствии с законодательством Германии. Доля 99,99%;
- компания «Мессе Франкфурт ГмбХ», юридическое лицо, учрежденное в соответствии с законодательством Германии. Доля 0,01%.

Единственным участником компании «Мессе Франкфурт Эксибишн ГмбХ» является компания «Мессе Франкфурт ГмбХ». Участниками компании «Мессе Франкфурт ГмбХ» в свою очередь являются:

- город Франкфурт-на-Майне, Германия 60% доли в уставном капитале,
- Федеральная земля Гессен, Германия 40% доли в уставном капитале.

Бенефициарные владельцы, то есть физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Общества, либо имеют возможность контролировать действия Общества, отсутствуют.

Органами управления Общества являются: Участники (общее собрание Участников) Общества, Генеральный директор Общества (Ойген Аллес).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 46 человек (в 2020 году – 50 человека).

В 2021 году организация осуществляла выставочную деятельность по следующим направлениям в условиях ограничений, связанных с распространением в мире коронавирусной инфекции, начиная с конца марта 2020 года:

- оказание услуг по подготовке и проведению выставок-ярмарок, симпозиумов и конференций в России в очном и гибридном формате (включая привлечение иностранных участников);
- оказание услуг по привлечению участников выставок, проводимых за рубежом компанией Мессе Франкфурт Эксибишн ГмбХ и прочими компаниями, входящими в группу Мессе Франкфурт;
- оказание услуг по продвижению выставок Мессе Франкфурт Эксибишн ГмбХ в России по поручению Мессе Франкфурт Эксибишн ГмбХ;
- оказание услуг по сопровождению выставок (информационные услуги по выставкам, визовое обслуживание, оформление приглашений, услуги по оформлению страховки, бронирование гостиниц и пр.);
- оказание услуг по консультированию посетителей тематических выставок в г. Франкфурт-на-Майне, Германия, организованных учредителем организации (Мессе Франкфурт ГмбХ).

2. Элементы учетной политики

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено указом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н), Положениями по бухгалтерскому учету (в том числе ПБУ 4/99 п.25), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010 г.).

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

2.1. Начисление амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам

Для целей бухгалтерского учета начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. При этом норма амортизации исчисляется, исходя из срока полезного использования объектов основных средств, устанавливаемого организацией в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» согласно приказу генерального директора.

Объекты основных средств, стоимостью менее 40 000 (сорок тысяч) рублей учитываются на счетах учета материалов.

Амортизация для целей налогообложения прибыли производится линейным методом. Норма амортизации исчисляется, исходя из срока полезного использования объектов основных средств, устанавливаемого организацией в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Объекты основных средств распределяются по группам со следующими сроками полезного использования:

Виды основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	
Первая группа	от 1 года до 2 лет включительно
Вторая группа	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Третья группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Офисное оборудование	
Вторая группа	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Транспортные средства	
Вторая группа	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Третья группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	
Третья группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Четвертая группа	свыше 5 лет до 7 лет включительно
Другие виды основных средств	от 1 года до 7 лет включительно

Для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли, начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом. При этом норма амортизации исчисляется, исходя из срока полезного использования нематериальных активов, который утверждается приказом руководителя (п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденный приказом №153н от 27.12.07). Срок полезного использования по нематериальным активам Общества составляет: 10 лет по товарному знаку и 5 лет по базе данных.

2.2. Учет приобретения и заготовления материально-производственных запасов

Учет приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением соответствующих субсчетов счета 10 «Материалы».

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Указанный метод оценки применяется и для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов.

2.3. Учет затрат и расходов

Учет затрат ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство», и косвенные, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

К прямым затратам относятся:
- маркетинговые исследования
- привлечение участников
- привлечение посетителей
- застройка, сервис и прочие прямые расходы по выставке
- общественные мероприятия
- профессиональные программы
- выплаты партнерам (комиссия)
- аренда выставочной площади
- лицензионные платежи
- затраты по визовому обслуживанию
- заработная плата, премии и страховые взносы сотрудников, напрямую связанных с организацией и проведением выставок.

К косвенным затратам относятся:
- амортизация основных средств
- аренда офиса и коммунальные расходы
- зарплата, премии и страховые взносы административно-управленческого персонала,
- канцелярские товары, визитки, бланки
- командировочные расходы
- обучение сотрудников
- почта
- представительские расходы
- профессиональные услуги
- реклама
- содержание офиса
- содержание и ремонт автомобилей
- списание МБП
- страховка
- телефон и Интернет
- членские взносы и пожертвования.

При учете косвенных затрат применяется метод Директ-костинг, когда сумма косвенных затрат ежемесячно списывается на счет 90.8.1 «Управленческие расходы» со счета 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 20 «Основное производство» затраты отражаются в аналитике проводимых мероприятий (выставок) и списываются на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж» по мере поступление выручки от данного мероприятия (выставки). Данный подход учета прямых затрат применяется в организации с 01 января 2005 года.

С 01.01.2021 года применяется ФСБУ 05/2019 «Запасы». Каждое проводимое мероприятие является Единичным производством и на основании пункта 27 ФСБУ 05/2019 «Незавершенное производство» отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным расходам.

Затраты, производимые организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Указанный период может быть установлен распоряжением генерального директора организации.

2.4. Учет доходов

В соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утверждено приказом Министерства финансов России от 06.05.1999 г. № 32н (в редакции от 08.11.2010 г.) и уставом организации для целей бухгалтерского учета организации доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от выставочной деятельности, включающие в себя:

1. поступления от участников выставок, проводимых в России, за предоставление выставочных площадей и услуг по стандартной комплектации стендов, а также за участие в выставках в формате он-лайн;
2. поступления от реализации услуг по посещению выставок, организованных учредителем организации (компанией Мессе Франкфурт Эксибишн ГмбХ), и прочими компаниями, входящими в группу Мессе Франкфурт;
3. доходы от сопровождения выставок (информационные услуги по выставкам, визовое обслуживание, оформление приглашений, услуги по оформлению страховки, бронирование гостиниц и пр.);
4. вознаграждения за поиск участников выставок, проводимых в России;
5. вознаграждения за поиск участников выставок, проводимых за рубежом компанией Мессе Франкфурт Эксибишн ГмбХ и прочими компаниями, входящими в группу Мессе Франкфурт;
6. вознаграждения за поиск участников выставок, проводимых за рубежом компанией Мессе Франкфурт Эксибишн ГмбХ и прочими компаниями, входящими в группу Мессе Франкфурт, заказывающих дополнительное оборудование для выставочных стендов;
7. вознаграждение за продвижение выставок Мессе Франкфурт Эксибишн ГмбХ в России по поручению Мессе Франкфурт Эксибишн ГмбХ.

Поступления, которые не могут быть отнесены к указанным выше, или признаваться поступлениями от выставочной деятельности, признаются для целей бухгалтерского учета организации прочими поступлениями.

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.

2.5. Учет резервов и оценочных значений

Обществом создаются резервы предстоящих расходов. В 2020 и 2021 году были созданы резервы на оплату предстоящих отпусков работникам, резерв по расходам на аудиторские услуги и резерв по расходам на годовой бонус руководству.

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Для целей учета, сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, 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.

Организация в целях определения величины резерва по сомнительным долгам относит к ним только ту дебиторскую задолженность, по которой велись переговоры и было выяснено, что организация-дебитор либо неплатежеспособна, либо просит перенести срок исполнения своих финансовых обязательств на срок более 6 месяцев, либо в случае, когда организация выбыла и ее новое местонахождение неизвестно. Величина резерва по сомнительным долгам определяется на основании результатов ежегодной инвентаризации дебиторской задолженности и утверждается приказом генерального директора.

2.6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (в редакции от 24.12.10 г.).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	**31.12.2021 руб.**	**31.12.2020 руб.**	**31.12.2019 руб.**
1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.7. Учет финансовых вложений

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

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о Финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в

бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
  - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
  - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений:
Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

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

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

В состав финансовых вложений входят срочные депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев. Согласно договору с банком, Общество не имеет права раскрыть срочный депозит до срока его погашения.

2.8. Учет кредитов и займов полученных

Согласно п 8. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам», проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы (ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»).

Сумма дохода (расхода) в виде процентов по кредитам и займам учитывается в аналитическом учете исходя из установленной по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде. В учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности заемные средства подразделяются на краткосрочные (со сроком погашения менее 12 месяцев по состоянию на отчетную дату) и долгосрочные (со сроком погашения более 12 месяцев на отчетную дату). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.9. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и депозитов

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования со сроком погашения менее 3-х месяцев.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций (поступления от участников выставок, расходы по организации выставки, заработная плата, расчеты по аренде, расчеты с бюджетом), потоки от инвестиционной деятельности (получение процентов, движение депозитов сроком более 3х месяцев), потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
    - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
    - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
    - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
    - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

2.10. Порядок документирования хозяйственных операций и способ обработки учетной информации

Хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. При этом используются формы первичных учетных документов, утвержденных в учетной политике.

Для оформления отдельных операций могут использоваться справки, составленные в произвольной форме, за подписью главного бухгалтера или заместителя главного бухгалтера. Данный документ включает следующие реквизиты: наименование организации, наименование документа, дату составления, содержание операции, бухгалтерские проводки по данной операции (в случае необходимости), наименование должностного лица, составившего справку, его личная подпись и расшифровка. Указанная форма первичного оправдательного документа может использоваться для: составления и отражения в учете проводок по начислению налогов (пояснения к расчету налогооблагаемой базы, суммы налога, применение льгот по налогу и т.д.); расчета периода и суммы списания расходов будущих периодов; расшифровка остатков по отдельным счетам бухгалтерского учета на

конец отчетного периода с целью контроля достоверности данных бухгалтерского учета, соответствия данных синтетического и аналитического учета по счету; пояснений к отдельным хозяйственным операциям.

В случае необходимости и использовании иных типов первичных документов, не указанных в настоящем пункте, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, данные формы документов разрабатываются организацией самостоятельно. При этом разрабатываемые организацией формы первичных учетных документов содержат обязательные реквизиты, предусмотренные п.13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и утверждаются распоряжением генерального директора организации.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, используются регистры бухгалтерского учета, составленные виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники.

2.11. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

Порядок проведения инвентаризации (количество инвентаризаций, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при инвентаризации, состав рабочей инвентаризационной комиссии) определяется в каждом конкретном случае генеральным директором организации (за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно, перечисленных в п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

Во всех случаях инвентаризация имущества и обязательств проводится на основании приказа о проведении инвентаризации за подписью генерального директора. Результаты инвентаризации оформляются инвентаризационной описью (актом) или иным документом по учету результатов инвентаризации, предусмотренных законодательством.

На основании указанного документа при наличии выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета излишек или недостача имущества отражаются на счетах бухгалтерского учета.

2.12. Рабочий план счетов бухгалтерского учета организации

В случае появления фактов хозяйственной деятельности, возникших впервые в деятельности организации, и требующих отражения в учете с использованием счетов, не предусмотренных рабочим планом счетов, организация может вводить дополнительно счета первого порядка, предусмотренные Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, (утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н), либо субсчета (счета второго порядка), необходимые для полного иррационального отражения в бухгалтерском учете организации указанных фактов хозяйственной деятельности и финансового состояния организации.

Для отражения в бухгалтерском учете организации имущества, обязательств и хозяйственной операции используется типовая схема корреспонденции счетов, предусмотренная Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, организация может дополнять ее, соблюдая единые подходы, установленные указанной Инструкцией и действующими ПБУ.

2.13. Учетная политика организации для целей налогообложения

Налоговый Учет в организации ведется в соответствии с действующими положениями Налогового кодекса Российской Федерации, Закона Российской Федерации от 27.12.1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», принятым в соответствии с Налоговым кодексом РФ федеральными законами о налогах и сборах, местными (г. Москва) законами о налогах и сборах, иными нормативными правовыми актами, определяющими принципы и порядок налогообложения.

Учет налога на добавленную стоимость ведется по методу начисления.

Для целей налогообложения налогом на прибыль организацией определение даты получения дохода (осуществления расхода) производится по методу начисления.

2.14. Отступления от учетной политики

При ведении учета Общество не допускало отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

2.15. Изменение учетной политики

Учетная политика за отчетный период

Изменения, внесенные в учетную политику в 2021 году по сравнению с 2020 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

- изменение порядка учета запасов, в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Основные изменения, внесенные в учетную политику в части порядка учета запасов:

1. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, сразу признаются в составе расходов отчетного периода;

2. Основные средства стоимость до 40 000 руб. не учитываются в составе запасов (в учетной политике 2020 года – учитывались в составе запасов), а признаются расходами отчетного периода;

3. Каждое проводимое мероприятие является Единичным производством и на основании пункта 27 ФСБУ 05/2019 «Незавершенное производство» отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным расходам.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно.

Учетная политика за последующие периоды

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты, каждый из которых доступен для раннего применения:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, определения СПИ и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от13.10.2003 № 91н.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 переносят с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г. Организации вправе принять самостоятельное решение о следовании данному требованию до 1 января 2024 г.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» является применимым для Общества в части изменений, касающихся учета аренды офисного помещения. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» являются применимыми для Общества в части изменений, касающихся учета основных средств и вложений во внеоборотные активы.

Общество не планирует применять указанные стандарты досрочно, и на дату подписания настоящей отчетности ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу указанных выше ФСБУ не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Общество не планирует вносить в учетную политику 2022 года изменения, не связанные с изменением бухгалтерского законодательства.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» отражены исключительные права Общества на товарный знак «Музыка Москва» и базу данных «Музыка Москва», которые будут использоваться для выставок Musikmesse и Prolight+Sound Russia. Срок полезного использования 10 лет и 5 лет, определен на основании исключительного права на товарный знак и срока полезного использования базы данных.

Детальная расшифровка состава и движения нематериальных активов представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
		первон-ая стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость		первон-ая стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первон-ая стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первон-ая стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость
Нематериальные активы - всего	2021 год	11 673	(8 452)	3 221	-	-	-	(991)	-	-	-	11 673	(9 443)	2 230
	2020 год	11 673	(7 461)	4 212	-	-	-	(991)	-	-	-	11 673	(8 452)	3 221
в том числе:														
1) Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2021 год	1 762	(1 762)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 762	(1 762)	-
	2020 год	1 762	(1 762)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 762	(1 762)	-
2) Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	2021 год	9 911	(6 690)	3 221	-	-	-	(991)	-	-	-	9 911	(7 681)	2 230
	2020 год	9 911	(5 699)	4 212	-	-	-	(991)	-	-	-	9 911	(6 690)	3 221

3.2. Основные средства

Детальная расшифровка состава и движения основных средств представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка				
		Первон-ая стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		Первон-ая стоимость	Накопленная амортизация		Первон-ая стоимость	Накопленная амортизация	Первон-ая стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2021 год	16 824	(9 155)	7 669	-	(105)	99	(2 610)	-	-	16 719	(11 666)	5 053
	2020 год	13 699	(8 487)	5 212	5 159	(2 034)	2 034	(2 702)	-	-	16 824	(9 155)	7 669
в том числе:				-									-
1) Офисное оборудование	2021 год	2 539	(2 062)	477	-	(47)	47	(165)	-	-	2 492	(2 180)	312
	2020 год	2 060	(1 735)	325	479	-	-	(327)	-	-	2 539	(2 062)	477
2) Другие виды основных средств	2021 год	2 604	(2 243)	361	-	(58)	52	(105)	-	-	2 546	(2 296)	250
	2020 год	2 196	(2 136)	60	408	-	-	(107)	-	-	2 604	(2 243)	361
3) Транспортные средства	2021 год	11 228	(4 535)	6 693	-	-	-	(2 246)	-	-	11 228	(6 781)	4 447
	2020 год	8 990	(4 395)	4 595	4 272	(2 034)	2 034	(2 174)	-	-	11 228	(4 535)	6 693
4) Производственный и хозяйственный инвентарь	2021 год	352	(214)	138	-	-	-	(94)	-	-	352	(308)	44
	2020 год	352	(120)	232	-	-	-	(94)	-	-	352	(214)	138
5) Машины и оборудование (кроме офисного)	2021 год	101	(101)	-	-	-	-	-	-	-	101	(101)	-
	2020 год	101	(101)	-	-	-	-	-	-	-	101	(101)	-

Общество не передавало в залог объекты основных средств.

У Общества на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 нет на балансе объектов основных средств, стоимость которых не погашается.

В составе арендованных основных средств числится офисное помещение, расположенное по адресу 125167, г. Москва, Ленинградский проспект, 39, стр. 80 на основании договора аренды сроком до 14.08.2025 г. Площадь арендуемого помещения составляет 729,14 м2.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения

В 2015 г. Общество приобрело акции компании ЗАО «Медиа глоб Ганновер Экспо» (переименованной в АО «АйТиИМФ Экспо» 11 марта 2015 года) в размере 50 шт. (50% от акционерного капитала). В 2017 г. компания АО «АйТиИМФ Экспо» была перерегистрирована в ООО «АйТиИМФ Экспо», доля участия ООО «Мессе Франкфурт РУС» не изменилась и составляет 50 %. Таким образом, по строке 1170 «Финансовые вложения» на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 отражена сумма 344 360 тыс. руб., представляющая собой 50% долю Общества в уставном капитале ООО «АйТиИМФ Экспо».

Долгосрочные финансовые вложения входят в группу финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и, соответственно, они подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом резерва на обесценение. По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 отсутствуют индикаторы обесценения долгосрочных финансовых вложений, соответственно, резерв на обесценение не требуется.

В 2020 г. ООО «АйТиИМФ Экспо» выплатило Обществу окончательные дивиденды за 2019 г. в сумме 49 142 тыс. руб. В 2021 г. дивиденды за 2020 и 2021 год не выплачивались.

3.4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены:

1) депозит по долгосрочному договору аренды с ООО «ВЕСТКОМП ЭСТЕЙТ»: на 31.12.2021 и 31.12.2020 5 601 тыс. руб., на 31.12.2019 – отсутствовал;
2) суммы по программам для ЭВМ: на 31.12.2021 отражена стоимость в сумме 385 тыс. руб., на 31.12.2020 – 534 тыс. руб., на 31.12.2019 – 1 216 тыс. руб.
3) Аванс, выданный под аренду выставочной площади для выставки Heimtextil Russia 2023: на 31.12.2021 в сумме 2 039 тыс. руб., на 31.12.2020 и 31.12.2019 – отсутствовал.

3.5. Запасы

По строке 1210 «Запасы», в основном, отражаются суммы расходов по проектам следующего года. Детальная расшифровка состава и движения запасов представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
					Поступления и затраты	Выбыло				
		Себест-ть	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость		Себест-ть	Управленческие расходы	Себест-ть	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
Запасы - всего	2021 год	5 565	-	5 565	7 442	(5 426)	(1 637)	5 944	-	5 944
	2020 год	7 999	-	7 999	5 890	(7 233)	(1 091)	5 565	-	5 565
в том числе: 1) Незавершенное производство	2021 год	5 560	-	5 560	3 823	(3 446)	-	5 937	-	5 937
	2020 год	7 996	-	7 996	3 446	(5 882)	-	5 560	-	5 560
2) Материалы	2021 год	5	-	5	3 619	(1 980)	(1 637)	7	-	7
	2020 год	3	-	3	2 444	(1 351)	(1 091)	5	-	5

С 01.01.2021 года применяется ФСБУ 05/2019 «Запасы». Каждое проводимое мероприятие является единичным производством и на основании пункта 27 ФСБУ 05/2019 «Незавершенное производство» отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным расходам.

3.6. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 068	96 858	50 414
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 316	26 077	9 191
Расчеты по социальному обеспечению	280	1 943	1 663
Расчеты по налогам и сборам	2 571	1 817	16 189
Расчеты с подотчетными лицами	4	4	210
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 412	1 372	1 136
Итого по строке 1230	**38 651**	**128 071**	**78 803**

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12 2021 года составила 672 тыс. руб. (на 31.12.2020 и 31.12.2019 – 833 тыс. руб.). Причины изменения резерва в 2021 году указаны ниже:

1. списание резерва по компании ООО БОУЗ Р.К. в сумме 90 тыс. руб. в связи с истечением срока исковой давности;
2. списание резерва по компании МИСИС, НИТУ «МИСИС» в сумме 71 тыс. руб. в связи с истечением срока исковой давности.

Детальная расшифровка остатка по расчетам с поставщиками и подрядчиками представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
в том числе авансы выданные рублях (в тыс. руб.):			
ЗАО «Крокус Экспо»	10 491	14 881	14 901
АО «Экспоцентр»	6 975	57 518	-
ООО «ВЕСТКОМП ЭСТЕЙТ»	3 168	2 322	-
ООО «Экоцентр Сокольники»	2 144	10 903	9 065
ООО «Мазар Аудит»	794	553	723
ООО «Демлинк Трэвел»	433	259	968
ИП Мозговая Вера Владимировна	274	-	-
ООО «БизнесМедиаРаша»	244	18 896	12 870
ООО «АДВ Сервис»	220	191	-
РИК Ресторанофф	200	-	-
ООО СК Согласие	152	-	-
АО Группа Ренессанс Страхование	148	-	-
ООО Эмджи Медиа	141	-	-
ООО СТС Эвентим Ру	138	-	-
ВНИЦ Р-Н-С	125	-	-
ООО Мастерс	102	45	48
НО СОКА (адвокат Якупов)	100	-	-
ООО «ЛБК»	-	1 500	-
ООО «Росгонки»	-	-	9 750
ИП Хомчик	-	-	200
Прочие авансы выданные в рублях	1 246	2 185	2 547
в том числе авансы выданные в иностранной валюте (в тыс. руб.):			
ООО «ВЕСТКОМП ЭСТЕЙТ»	-	-	2 874 (78 тыс. евро)
Прочие авансы выданные в ин. валюте	105	*138*	-
НДС с авансов	*(2 132)*	*(12 533)*	*(3 532)*
Итого	**25 068**	**96 858**	**50 414**

Аванс, выданный АО «Экспоцентр» на 31.12.2021 в сумме 6 975 тыс. руб. является предоплатой за аренду выставочной площади для выставок 2022 г.:

тыс. руб.

Название выставки	Дата проведения	Сумма аванса, в т. ч. НДС 20%
Modern Bakery Moscow 2022	22-25 Марта 2022 г.	4 598
Heimtextile Russia 2022	20-22 Сентября 2022 г.	2 377
Итого		**6 975**

Аванс, выданный ЗАО «Крокус Экспо» на 31.12.2021 в сумме 10 491 тыс. руб. сформировался из оставшейся неиспользованной предоплаты за аренду выставочной площади для выставки Rosmould/Rosplast 2021 в размере 3 191 тыс. руб. и предоплаты за аренду выставочной площади для выставки Rosmould/Rosplast 2022 в размере 7 300 тыс. руб. Остаток аванса по выставке Rosmould 2021г. в размере 3 191 тыс. руб. будет учтен при проведении выставки Rosmould 2022 для дополнительных заказов.
Среди прочих авансов присутствуют авансы выданные на сумму 767 тыс. руб., которые относятся к выставкам 2021 года и в отношении которых не было заключено дополнительных соглашений о переносе на 2022 год. Ожидается использование обозначенной суммы авансов в счет оплаты услуг в 2022 году.

В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами отражен аванс, выданный ЭЦ «Сокольники» на 31.12.2021 в сумме 2 396 тыс. руб., который является предоплатой за аренду выставочной площади для выставки Beviale. Планируется перенос выставки на площадку ВДНХ, в связи с чем сумма аванса в размере 2 396 тыс. руб., уплаченная по выставке Beviale 2021, будет полностью возвращена в 2022 году.

3.7. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Описание	Краткосрочные займы	Банковские депозиты сроком более 3х месяцев	Итого
31.12.2019	**-**	**78 435**	**78 435**
Предоставлено	36 000	-	36 000
Получено	-	(78 435)	(78 435)
31.12.2020	**36 000**	**-**	**36 000**
Предоставлено	**-**	**-**	**-**
Получено	(36 000)	**-**	**(36 000)**
31.12.2021	**-**	**-**	**-**

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на 31.12.2020 отражен заем, выданный дочерней компании ООО «АйТиИМФ Экспо» сроком до 31 мая 2021 под 7,25% годовых в сумме 36 000 тыс. руб. Проценты к получению по займам в 2020 г. составили 844 тыс. руб. и отражались по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (Расчеты с разными дебиторами и кредиторами). Сумма начисленных процентов за 2021 год составила 1 306 тыс. руб.
Заем в размере 36 000 тыс. руб. и полная сумма начисленных за 2 года процентов в размере 2 150 тыс. руб. были возвращены в 2021 году.

Депозиты, открытые на срок более 3 месяцев по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 отсутствовали, по состоянию на 31.12.2019 включали: 667 тыс. долларов на год, начиная с 27.12.2019 (эквивалент 41 292 тыс. рублей), 600 тыс. долларов на срок полгода, начиная с 27.12.2019 (эквивалент 37 143 тыс. рублей). Проценты к получению по банковским депозитам в 2021 г составили 650 тыс. руб., 2020 г. составили 632 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения входят в группу финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и, соответственно, они подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом резерва на обесценение. По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 отсутствуют индикаторы обесценения долгосрочных финансовых вложений, соответственно, резерв на обесценение не требуется.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» указаны остатки средств в банках по следующим видам счетов:

тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Расчетные счета в валюте	100 618	41 331	88 090
Депозитные счета в рублях, до 3-х месяцев	34 500	4 300	26 000
Расчетные счета в рублях	4 455	12 252	12 603
Касса	97	71	88
Итого	**139 670**	**57 954**	**126 781**

3.9. Капитал и резервы

тыс. руб.

Описание	**Уставный капитал (строка 1310)**	**Добавочный капитал (строка 1350)**	**Нераспределенная прибыль (строка 1370)**	**Итого**
31.12.2019	**23 298**	**222**	**399 514**	**423 034**
Чистый убыток	-	-	(88 436)	(88 436)
Дивиденды	-	-	-	-
31.12.2020	**23 298**	**222**	**311 078**	**334 598**
Чистый убыток	-	-	(21 189)	(21 189)
Дивиденды	-	-	-	-
31.12.2021	**23 298**	**222**	**289 889**	**313 409**

Уставный капитал Общества на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 составляет 23 298 тыс. руб. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его Участников. Процент оплаченных долей составляет 100%.

3.10. Заемные средства

В сентябре 2020 г. с целью оказания финансовой поддержки совместному предприятию, ООО «АйТиИМФ Экспо», учредитель Общества, компания Messe Frankfurt GmbH, предоставил Обществу необеспеченный займ в размере 36 000 тыс. руб., с процентной ставкой RUONIA 9 мес + маржа 2% годовых и сроком погашения основной суммы обязательства и процентов 30.06.2021. Займ был возвращен, а проценты были полностью оплачены в 2021 году.

14 января 2021 года был получен первый транш по кредитной линии б/н от 31.08.2020 от компании Messe Frankfurt GmbH в размере 500 тыс. евро. Максимальная сумма кредитной линии 1 миллион Евро, проценты уплачиваются ежеквартально, срок окончательного возврата 31 декабря 2022 года. Процентная ставка рассчитывается ежеквартально на общую сумму непогашенной задолженности на основе EURIBOR (Европейская межбанковская ставка предложения) со сроком погашения 90 дней (EURIBOR 3M) плюс маржа 2%, при этом ставка не ниже 2,000%.

тыс. руб.

Описание	**Основная сумма обязательства**	**Проценты к уплате**	**Итого**
31.12.2019	-	-	-
Получено	36 000	-	36 000
Проценты к уплате	-	763	763
31.12.2020	**36 000**	**763**	**36 763**
Получено	44 892 (500 тыс. Евро)		44 892 (500 тыс. Евро)
Проценты к уплате		2 602	2 602
Погашено	(36 000)	(3 358)	(39 358)
Курсовые разницы	(2 857)	(7)	(2 864)
31.12.2021	**42 035**	**-**	**42 035**

3.11. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Расчеты с покупателями и заказчиками	153 637	183 404	155 257
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 870	5 488	9 202
Расчеты по социальному обеспечению	1 697	2 902	1 411
Расчеты по налогам и сборам	13 100	2 465	17 743
Расчеты с подотчетными лицами	178	-	37
Расчету с разными дебиторами и кредиторами	40 051	49 573	39 506
Итого по строке 1230	**213 533**	**243 832**	**223 156**

Детальная расшифровка остатка по расчетам с поставщиками и подрядчиками представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Messe Frankfurt Exhibition GmbH	3 119 (37 тыс. евро)	388 (4 тыс. евро)	8 830 (127 тыс. евро)
БизнесМедиаРаша	1 000	-	-
ООО ФМГ	279	-	-
ООО Индустрия Автоматизации	171	-	-
ООО Рултек	139	2	-
Messe Frankfurt GmbH	-	3 679 (41 тыс. евро)	-
Энджелс энд компани	-	1 362	-
Прочие поставщики и подрядчики	162	57	372
Итого	**4 870**	**5 488**	**9 202**

Детальная расшифровка остатка по расчетам с покупателями и заказчиками представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Авансы, выраженные в рублях			
НПП фирма «Восход»	4 602	5 839	4 368
Nurnberg Messe GmbH	4 123	4 634	3 514
МИВЕ ООО	3 245	-	-
ИП Присяжный Виктор Степанович	3 165	-	-
«АДР» ООО	2 900	3 070	2 572
Свебада Дален РУС	2 858	3 153	2 826
ВС ФОРНИ ООО	2 547	-	-
ИП Кардынов Иван Александрович	2 277	-	-
РЕВЕНТ-РУС ООО	2 039	1 983	3 327
АРКСО ГРУП ООО	2 005	1 641	1 176
ООО «Рондо Русь»	1 996	2 969	2 619
НХ-ЛОГИСТИК ООО	1 976	976	2 772
ООО УЛЬМА ПАКАДЖИН	1 711	1 661	1 495
ООО Ф-ИМПОРТ	1 690	-	2 133
ООО СОВРЕМЕННОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ	1 573	1 638	1 585
ООО ЭЛЕКТРОПРО	1 568	-	-
ООО Ангел Ист Рус	1 541	1 701	1 405
ООО Трапеза	1 453	-	-
ФЛИСБАНТ	1 439	1 678	1 220
ООО СДС	1 398	1 231	1 231
ООО Арлайт Рус	1 398	1 614	1 614
ДИТО ООО	1 393	2 240	2 700
ООО ТЭОКОМ	1 340	-	-
Диосна-МИВЕ	-	4 053	3 692
Бизнесмедиараша	-	2 051	-
Revent Praha s.r.o.	-	-	2 180
«Технофреш» ООО	-	-	1 616
Лейпуриен Тукку	-	-	1 225
Авансы, выраженные в иностранной валюте			
Tecnopool SHA	4 828	6 723	2 693
Messe Frankfurt HK	4 572	5 207	-
DIOSNA GmbH	2 908	-	-
König Maschinen	2 256	2 256	1 840
Kaak Nederland	1 780	1 780	-
Rademaker	1 668	2 510	-
Arcan Makina Sanayi Ve Ticaret A.S.	1 550	775	-
Messe Frankfurt Exhibition GmbH	1 504	6 297	7 797
JAC	1 337	901	901
J 4 s.r.o.	1 278	2 830	2 699
Dovaina JSC	1 192	-	654
PEK MAKINA SAN. VE TIC. LTD. STI.	1 185	693	-
Maisonette Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	1 133	1 147	-
Somengil, Soluções Integradas de Engenharia, S.A	1 041	-	-
Ing.POLIN e C spa	-	2 238	1 162
Wachtel GmbH	-	169	1 862
Wiesheu	-	-	1 396
UNIFERM GmbH & Co. KG	-	-	1 364
Прочие авансы полученные от покупателей и заказчиков	*105 932*	*144 427*	*118 677*
Итого с учетом НДС	**184 401**	**220 085**	**186 315**

Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
НДС, уплаченный с авансов (20 %)	(30 764)	(36 681)	(31 058)
Итого без учета НДС	**153 637**	**183 404**	**155 257**

По состоянию на 31.12.2021 в строку «Расчеты с покупателями и заказчиками» включены авансы от покупателей, которые после переноса всех выставок 2020 года на 2021 год или на 2022 год на дату составления настоящей отчетности не подтвердили своё участии в выставках 2022 года, но также от них не поступало информации о возврате аванса. Сумма таких авансов на 31.12.2021 составляет 8 843 тыс. руб. При отказе от участия в выставках, покупатели вправе потребовать возврат аванса. Возврат валютных авансов приведет к их переоценке в рублях по курсу на дату возврата. Дополнительно к этой сумме на дату составления данной отчетности аванс в размере 1 503 тыс. руб. уже возвращен. В таблице ниже приведена детализация таких авансов и оценка суммы курсовых убытков от переоценки валютных авансов по курсу евро на 31.12.2021 (84,0695 руб. за 1 евро).

тыс. руб.

Название выставки	Авансы, полученные в рублях (тыс. руб.)	Авансы, полученные в евро (тыс. руб.)	Итого	Риск курсовых убытков, связанных с переоценкой валютных авансов на 31.12.2021	Итого с учетом переоценки
TIAF	31	-	31	-	31
Modern Bakery	237	64	301	9	310
Techtextil	-	1 212	1 212	110	1 322
Salon du Chocolat	3 517	1 243	4 760	67	4 827
Prolight+Sound	716	110	826	19	845
Rosmould	50	9	59	-	59
Interlight	1 654	-	1 654	-	1 654
Light Middle East	-	774	774	2	776
Beautyworld Middle East	-	530	530	1	531
Automechanika Istanbul	-	199	199	1	200
Итого	**6 205**	**4 141**	**10 346**	**209**	**10 555**

Детальная расшифровка остатка по расчетам с по налогам и сборам представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Расчеты с по налогам и сборам	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
НДС	12 314	2 385	16 601
Налог на владельцев транспортных средств	86	80	57
НДС налогового агента	700	-	1 083
Налог на доходы физических лиц	-	-	2
Итого	**13 100**	**2 465**	**17 743**

По строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражены следующие суммы:

тыс. руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с компанией Nurnberg Messe GmbH	40 051	43 480	39 506
Расчеты с покупателями, которые отказались от участия в выставках в 2020 году и оформили возврат авансов	-	7 219	-
НДС с авансов, подлежащих возврату	-	(1 214)	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	88	-
Итого	**40 051**	**49 573**	**39 506**

3.12. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражаются резервы предстоящих платежей. На 31.12.2021 сумма оценочных обязательств составила 16 145 тыс. руб., на 31.12.2020 – 12 937 тыс. руб., на 31.12.2019 – 12 351 тыс. руб. Ниже представлены резервы предстоящих расходов по видам в тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок исполнения	Виды резервов			Итого
		Ежегодный бонус сотрудникам	Неиспользованные отпуска	Расходы на аудит	
На 31 декабря 2019 г.	**2020**	**7 734**	**3 412**	**1 205**	**12 351**
Признано		10 783	1 232	922	12 937
Использовано		(7 734)	(3 260)	(1 205)	(12 199)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания			(152)	-	(152)
На 31 декабря 2020 г.	**2021**	**10 783**	**1 232**	**922**	**12 937**
Признано		12 087	2 734	1 324	16 145
Использовано		(10 776)	(1 211)	(922)	(12 909)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания		(7)	(21)		(28)
На 31 декабря 2021 г.	**2022**	**12 087**	**2 734**	**1 324**	**16 145**

4. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

По строке 2110 «Выручка» отражена выручка за 2021 г. в сумме 475 577 тыс. руб. За 2020 г. выручка составила 33 474 тыс. руб.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены прямые расходы, связанные непосредственно с реализацией проектов. В 2021 г. данный показатель составил 375 463 тыс. руб., в 2020 г. – 66 921 тыс. руб. Отсутствие в 2020 г. таких статей расходов как аренда выставочной площади, оформление и застройка павильона выставки, общественные мероприятия, лицензионные платежи, привлечение участников на выставки связано с отменой выставок 2020 г. из-за распространения коронавирусной инфекции и введения запрета на проведение мероприятий в сфере выставочной деятельности. В 2021 году состоялись все запланированные выставочные мероприятия, кроме выставки Salon du Chocolat, которая была перенесена на 2022 год. Прямые расходы по отмененным и несостоявшимся проектам отражены по строке 2350 «Прочие расходы» как за 2020 год, так и за 2021 год.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражается сумма управленческих затрат, в частности, по аренде офисного помещения, расходы на оплату труда, услуги связи и прочее. В 2021 г. сумма управленческих расходов составила 118 532 тыс. руб., в 2020 г. – 113 454 тыс. руб. Увеличение управленческих расходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом объясняется введением в 2020 г. мер по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции и переводом сотрудников полностью или частично на удаленный режим работы.

Детальная расшифровка расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	**2021 год**	**2020 год**
Расходы на оплату труда	122 895	85 132
Аренда выставочной площади	111 938	-
Услуги по предоставлению дополнительного оборудования и застройке стендов	61 309	6 345
Аренда офисного помещения	28 737	25 060
Профессиональная программа	23 646	6 817
Отчисления на социальные нужды	22 859	20 915
Комиссионное вознаграждение за участников	22 139	324
Привлечение посетителей на выставки	14 768	2 372
Обеспечение электроэнергией	12 755	-
Услуги по оформлению зала	8 426	-
Лицензионные платежи	7 362	-
Расходы на услуги для посетителей	5 583	-
Общественные мероприятия (в т.ч. открытие выст.)	5 059	-
Материальные затраты	3 617	2 442
Амортизация	3 601	3 389
Расходы на ДМС	3 397	4 431
Использование программ для ЭВМ	2 837	4 738
Прочие расходы по трудовому договору (визы, госпошлина, аренда квартиры)	2 553	3 623
Абонентская плата, услуги хостинга	1 662	1 603
Расходы на услуги для участников	1 511	-
Членские взносы и пожертвования	1 404	1 056
Привлечение участников на выставки	1 354	-
Затраты на связи с ассоциациями	1 221	-
Коммунальные и эксплуатационные услуги	1 197	1 222
Затраты на прессу	948	-
Прочие затраты	21 217	10 906
Итого	**493 995**	**180 375**

Таким образом, убыток от продаж (строка 2200) составила в 2021 г. (18 418) тыс. руб., в 2020 г. (146 901) тыс. руб.

4.2. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	**За 2021 год**		**За 2020 год**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	3 887	-	105	-
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств	1 956	-	1 476	-
Курсовые разницы	-	(6 076)	29 106	
Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов)	-	(2 602)	-	(763)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(1 720)	-	(1 306)
Конвертация валюты	-	(1 040)	-	(628)
Расходы на оплату труда	-	(918)		(25 324)
Расходы по отмененным выставкам	-	(490)		(13 771)
Отчисления на социальные нужды	-	(273)		(6 753)
Расходы на ДМС	-	(52)		(1 440)
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, услуг	-	-	896	-
Прочие доходы и расходы	398	(546)	1 530	(7 708)
Итого	**6 241**	**(13 717)**	**33 113**	**(57 693)**

В 2020 г. и в 2021г. в составе прочих расходов отражены расходы на заработную плату сотрудников, расходы на рекламу и прочие расходы, понесенные в отношении выставок, отмененных соответственно в 2020 году и в 2021 годах.

Таким образом, убыток до налогообложения, отраженный по строке 2300, составил за 2021 г. 25 894 тыс. руб., за 2020 г. – 122 339 тыс. руб.

5. Учет расчетов по налогу на прибыль

Ниже приведено сопоставление налоговой и бухгалтерской прибыли (убытка) и условного дохода (расхода) и текущего налога на прибыль:

тыс. руб.

Показатель	**2021 год**	**2020 год**
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**(25 894)**	**(122 339)**
Постоянные разницы отчетного периода в том числе:	2 369	(47 176)
- доходы, полученные от участия в других организациях	-	(49 142)
- расходы, не принимаемые для налогообложения	2 369	1 966
Временные разницы отчетного периода в том числе:	3 370	630
- расходы по резерву на аудит	402	(283)
- расходы по резерву на неиспользованные отпуска	1 502	(2 180)
- расходы по резерву на выплату бонуса	1 304	3 050
- прочее	162	43
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	**(20 155)**	**(168 885)**
Ставка налога на прибыль	*20 %*	*20 %*
Условный доход по налогу на прибыль	**5 179**	**24 468**
Постоянный налоговый расход (доход)	474	(9 435)
Отложенные налоговые активы и обязательства отчетного периода в том числе:	4 705	33 903
- начисленное отложенное налоговое обязательство по временным разницам	32	10
- начисленный отложенный налоговый актив по временным разницам	642	116
- начисленный отложенный налоговый актив по налоговому убытку	4 031	33 777
Текущий налог на прибыль	**-**	**-**

Ниже приведена информация об отложенных налоговых активах и обязательствах на отчетную дату:

тыс. руб.

Наименование	**31.12.21**	**Срок погашения**	**31.12.20**	**Срок погашения**	**31.12.19**	**Срок погашения**
Отложенный налоговый актив	41 037	2022-2026	36 364	2021-2026	2 471	2020
Отложенное налоговое обязательство	19	2022	51	2022	61	2022

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2020 года включают эффект от признания оценочных обязательств в сумме 2 587 тыс. руб. и от признания налоговых убытков за 2020 год в сумме 33 777 тыс. руб. в связи с отменой и переносом на следующий год выставок.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2021 года включают эффект от признания оценочных обязательств в сумме 3 229 тыс. руб. и от признания налоговых убытков 37 808 тыс. руб. – за 2020 год в сумме 33 777 тыс. руб. и за 2021 год в сумме 4 031 тыс. руб.

6. Дополнительная информация

Общество в 2021 г. вело финансово-хозяйственную деятельность в одном сегменте.

Стоимость чистых активов организации конец года составила 313 409 тыс. руб. (на 31.12.2020: 334 598 тыс. руб., на 31.12.2019: 423 034 тыс. руб.) (расчет произведён на основании совместного приказа Минфин РФ и ФКЦБ от 29.01.03 года № 10н, 03-6 пз «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ»).

По результатам деятельности за 2021 г. Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6.1. Раскрытие информации о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

I. Раскрытие операций со связанными сторонами с применением группировки по показателям

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Контролирующие стороны аудируемого лица					
1.	Messe Frankfurt GmbH	Ludwig-Erhard_Anlage 1, 60327 Frankfurt am Main	Учредитель, является контролирующим юр. Лицом для Messe Frankfurt Exhibition GmbH и прочих юр. лиц, приведенных ниже	00,01%	-
В том числе основное хозяйственное общество:					
2.	Messe Frankfurt Exhibition GmbH	Ludwig-Erhard_Anlage 1, 60327 Frankfurt am Main	Учредитель	99,99%	-
Совместное предприятие, участником которого является аудируемое лицо					
1.	ООО «АйтиИМФ Экспо»	107140, ул. Верхняя Красносельская,д.3, стр.2 , Москва, Россия	ООО «Мессе Франкфурт РУС» владеет 50 % компании	-	50%
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо					
1.	Messe Frankfurt Venue GmbH	Ludwig-Erhard_Anlage 1, 60327 Frankfurt am Main	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
2.	Messe Frankfurt Medien and Service GmbH	Ludwig-Erhard_Anlage 1, 60327 Frankfurt am Main	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
3.	Messe Frankfurt Accente Gastronomie Service GmbH	Ludwig-Erhard_Anlage 1, 60327 Frankfurt am Main	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
4.	Messe Frankfurt Trade Fairs India	701, Leela Business Park, Andheri Kurla Road, Mumbai, India	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
5.	Messe Frankfurt Italia Srl.	Via Quintino Sella 5, Milano, 20121, Italy	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
6.	Messe Frankfurt Istanbul	Harbiye 34367 Istanbul Turkey	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
7.	Messe Frankfurt (H.K.) Ltd.	3506 China Resourses Building, 26 Harbor Road, Wanchai, Hong Kong, China	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
8.	Messe Frankfurt (Shanghai) Co Ltd.	32nd Floor, Shanghai Union Square, 999, South Pudong Road, Pudong New Area Shanghai, 200120, China	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
9.	Mesago Messe Frankfurt GmbH	Rotebuhistrasse 83-85, 70178, Stuttgart, Germany	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
10.	Messe Frankfurt Inc.	1600 Parkwood Circle, cuite 615, Atlanta, USA	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
11.	Messe Frankfurt Mexico, S. de R.L. de C.V.	21-3er Piso Col. Anzures, Mexico	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества %	Доля участия Обшества в уставном капитале связанной стороны, %
			GmbH		
12.	Indexport Messe Frankfurt S.A.	Buenos Aires, Argentina	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
13.	Messe Frankfurt Japan Ltd.	Shosankan 7F 1-3-2 Ildabashi, Tokyo, Japan	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
14.	Messe Frankfurt Korea Ltd.	8F, Nuritkum Square, Seoul, Korea	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
15.	Guangzhou Guangya Messe Frankfurt Co., Ltd.	Guangzhou, China	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
16.	Messe Frankfurt Shenzen Co., Ltd.	Shenzhen, China	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
17.	Fairnamic GmbH	Germany	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
18.	Messe Frankfurt France S.A.S.	Paris, France	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
19.	Messe Frankfurt UK Ltd.	London, Greate Britain	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
20.	SMT/ASIC/Hybrid MESAGO Messe & Kongreß GmbH & Co. oHG	Stuttgart, Germany	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
21.	Messe Frankfurt Asia Holding Ltd.	3506 China Resourses Building, 26 Harbor Road, Wanchai, Hong Kong, China	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
22.	Guangzhou Li Tong Messe Frankfurt Co., Ltd.	Guangzhou, China	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
23.	PAACE Automechanika Mexico, LLC	Mexico	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
24.	Messe Frankfurt South Africa (Pty) Ltd.	South Africa	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
25.	Messe Frankfurt Traders-Link (Bejing) Co., Ltd.	Hong Kong, China	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
26.	Messe Frankfurt Middle East GmbH	FFM/Germany	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
27.	PE Events LLC	Mexico	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
Основной управленческий персонал					
1.	Ойген Аллес	г. Москва	Генеральный директор	-	-
2.	Козлова А. Ю.	г. Москва	Финансовый директор	-	-
3.	Горский С. А.	г. Москва	Коммерческий директор, по совместительству – Заместитель генерального директора	-	-
4.	Гончарова А. С.	г. Москва	Коммерческий директор	-	-
5.	Харламова В. С.	г. Москва	Исполнительный директор	-	-

II. Все операции, проведенные со связанными сторонами, приведены в таблицах ниже:

тыс. руб.

Виды операций	**Контролирующая сторона (не основное хозяйственное общество)**	**Основное хозяйственное общество**	**Совместное предприятие**	**Основной управленческий персонал**	**Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество**
За 2021 г.					
Выручка за аренду стенда	-	17 213	-	-	1 458
Комиссия за привлечение участников и посетителей на иностранные выставки	-	4 842	-	-	-
Выручка за прочие оказанные услуги	-	4 676	656	-	288
Расходы на вознаграждение за ин. участников и продажу билетов	-	(22 139)	-	-	-
Лицензионные платежи	-	(6 933)	-	-	(429)
Управленческие расходы	(6 160)	-	-	-	-
Проценты по займам к уплате	(2 602)	-	-	-	-
Проценты по займам к получению	-	-	(1 306)		-
	-	-	-	-	-
Вознаграждение ОУП в том числе:				(57 608)	
Заработная плата	-	-	-	(45 559)	-
Ежегодный бонус	-	-	-	(8 790)	-
Социальные взносы	-	-	-	(4 803)	-
Движение резерва по неиспользованным отпускам	-	-	-	(1 502)	-
Движение резерва по бонусам	-	-	-	3 720	-
Расходы на ДМС	-	-	-	(674)	-

Все выплаты ОУП носят текущий характер (вознаграждения долгосрочного характера не начислялись и не выплачивались).

тыс. руб.

Виды операций	**Контролирующая сторона (не основное хозяйственное общество)**	**Основное хозяйственное общество**	**Совместное предприятие**	**Основной управленческий персонал**	**Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо**
За 2020 г.					
Комиссия за привлечение участников и посетителей на иностранные выставки	-	3 315	-	-	-
Выручка за прочие оказанные услуги	-	3 509	395		-
Прочие доходы	-	929	-	-	-
Расходы на вознаграждение за ин. участников и продажу билетов	-	(324)	-	-	-
Управленческие расходы	(7 422)	(935)	-	-	-
Расходы по будущим выставкам (НЗП)		(382)			
Прочие расходы		(1 566)			
Проценты по займам к уплате	(763)	-	-	-	-
Проценты по займам к получению	-	-	844	-	-
Дивиденды полученные	-	-	49 142		-
Вознаграждение ОУП в том числе:				(57 177)	
Заработная плата				(43 182)	
Ежегодный бонус				(6 800)	
Социальные взносы				(4 191)	
Движение резерва по неиспользованным отпускам				841	
Движение резерва по бонусам				(3 052)	
Расходы на ДМС				(793)	

Все выплаты ОУП носят текущий характер (вознаграждения долгосрочного характера не начислялись и не выплачивались).

III. Сальдо расчетов по незавершенным операциям со связанными сторонами приведено в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды операций	Контролирующая сторона (не основное хозяйственное общество)	Основное хозяйственное общество	Совместное предприятие	Основной управленческий персонал	Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо
На 31 декабря 2021 г.					
Дебиторская задолженность	-	3 812	-	-	
Кредиторская задолженность	-	(3 119)	-	-	(4 572)
Займы полученные	(42 035)	-	-	-	-
Займы выданные и проценты к получению	-	-	-		-
Прочие операции	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.					
Дебиторская задолженность	-	6 051	-	-	-
Кредиторская задолженность	(3 679)	(6 685)	-	-	(5 207)
Займы полученные	(36 763)	-	-	-	-
Займы выданные и проценты к получению			36 844		
Прочие операции	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.					
Дебиторская задолженность	-	9 165	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	(16 627)	-	-	-
Займы полученные	-	-	-	-	-
Прочие операции	-	-	-	-	-

III. Денежные потоки с учредителями

В таблице ниже представлены денежные потоки за 2020 и 2021 год между Обществом и учредителями:

тыс. руб.

Наименование операции	**2021**	**2020**
Поступления от учредителей (строка 4114 отчета о движении денежных средств) в т.ч.	**24 917**	**9 337**
Messe Frankfurt Exhibition GmbH	24 917	9 337
Messe Frankfurt GmbH	-	-
Платежи за услуги учредителям (строка 4127 отчета о движении денежных средств), в т.ч.:	**(36 837)**	**(14 245)**
Messe Frankfurt Exhibition GmbH	(27 099)	(10 285)
Messe Frankfurt GmbH	(9 738)	(3 960)
Платежи процентов по долговым обязательствам (строка 4123 отчета о движении денежных средств), в т.ч.:	**(3 358)**	**-**
Messe Frankfurt GmbH	(3 358)	-
Получение кредитов и займов (строка 4311 отчета о движении денежных средств), в т.ч.:	**44 892**	**-**
Messe Frankfurt GmbH	44 892	36 000
Погашение кредитов и займов (строка 4323 отчета о движении денежных средств), в т.ч.:	**(36 000)**	**-**
Messe Frankfurt GmbH	(36 000)	-

6.2. Условные факты хозяйственной деятельности, обеспечения обязательств и платежей

Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2021 как от Истца/Ответчика на рассмотрении в суде первой инстанции АС Самарской области находится дело к ИП Косенкову А. Г. на сумму 558 170 руб. о взыскании денежных средств за участие Ответчика в выставке Interlight 2018 года. Данное дело было на рассмотрении в суде Самарской области, затем была подана апелляция, затем кассационная жалоба и дело вернулось на рассмотрение в суд первой инстанции.
В начале 2022 года должно состояться заседание суда, решения пока не вынесено. Вероятность принятия решения в пользу Общества 50 процентов. Прочие условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и на 31.12.2019 отсутствуют.

Обеспечения обязательств и платежей

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом в пользу третьих лиц, и выданных третьими лицами в пользу Общества, отсутствуют.

6.3. Управление рисками финансово-хозяйственной деятельности

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.

В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества. Подход к управлению рисками в 2021 г. не поменялся по сравнению с 2020 г.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

6.3.1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

6.3.1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это 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 процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства, депозиты и инвестиции.

Риск изменения процентной ставки

Заемные средства Общества получены от контролирующей стороны Messe Frankfurt GmbH, что минимизирует риск изменения процентной ставки.

Валютный риск

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов доллара США и евро.

Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении авансов, получаемых от потенциальных экспонентов планируемых выставок. В частности, на данный момент у Общества есть авансы, в том числе и валютные, полученные от участников в счет участия в выставках 2021 года, в частности авансы по перенесенной на 2022 год выставке Salon du Chocolat. Дополнительные соглашения о переносе авансов были заключены не со всеми потенциальными участниками. В случае если экспоненты потребуют вернуть предоплату, валютные авансы будут переоценены. Сумма, а также потенциальный эффект от переоценки раскрыты в п. 3.11 Пояснений.

6.3.1.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).
Общество оказывает услуги на условиях 100% предоплаты по большинству выставок, что минимизирует данный вид риска. Дебиторская задолженность на 31.12.2021 по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 5 316 тыс. руб. не оценивается Обществом как рискованная, так как представляла собой задолженность от учредителя Messe Frankfurt GmbH и должна быть оплачена в январе 2022г.

6.3.1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан 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.

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что заемные средства представляют собой заем, полученный от учредителя. Учредитель Messe Frankfurt GmbH выразил готовность оказать финансовую поддержку всем предприятиям группы Messe Frankfurt в случае необходимости.

6.3.1.4. Управление капиталом

Величина чистых активов ООО «Мессе Франкфурт Рус» составляет 313 409 тыс. рублей на 31.12.2021, 334 598 тыс. рублей на 31.12.2020 и 423 034 тыс. рублей на 31.12.2019, что больше величины уставного капитала Общества.

6.3.2. Другие виды рисков

6.3.2.1. 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.

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 31.12.2021 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.3.2.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В целом 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 недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

6.3.2.3. COVID-19

Общество осуществляет деятельность в особо пострадавшей отрасли «Организация выставок и конференций».

В течение всего 2020 года выставки в привычном формате не проводились, проводились лишь мероприятия в формате онлайн, с использованием специальных платформ в сети Интернет. В 2021 году правительство Москвы разрешило проведение выставочных мероприятий с соблюдением всех установленных норм, принятых в Москве.
В 2021 г. были проведены все запланированные выставки и только одна Salon du Chocolat была перенесена на 2022 год в связи с тем, что запланированное время ее проведения (12-14 ноября 2021 г.) выпало на введение ограничений в Москве в связи с увеличением числа заболевших.

6.3.2.4. Риск отмены выставок

Риск отмены выставок связан с возможной отменой офлайн выставок в связи с решением Правительства, а также в связи с отказом экспонентов от участия в выставках. Отмена выставок может повлечь за собой возврат полученных авансов экспонентам, а также удержание выданных авансов поставщиками, а также штрафные санкции со стороны экспонентов и поставщиков.

В отношении авансов, полученных от экспонентов за несостоявшиеся выставки 2020 года или неиспользованные авансы за выставки 2021 года, существует риск возврата в части авансов, по которым отсутствует договорённость об использовании авансов по выставкам 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма авансов, в отношении которых экспоненты могут потребовать возврата, составляет 8 843 тыс. руб. Дополнительно к этой сумме на дату составления данной отчетности аванс в размере 1 503 тыс. руб. уже возвращен. В отношении авансов, полученных в валюте, существует риск их переоценки, который по состоянию на 31 декабря 2021 года оценивается в размере 209 тыс. руб.

6.4. События после отчетной даты

Изменения курсов валют

В таблице ниже приведено изменение курсов валют на дату составления отчетности по сравнению с отчетной датой.

Валюта	31.12.2021, руб.	07.02.2022, руб.	% отклонения
1 доллар США	74,2926	76,0509	2,37 %
1 Евро	84,0695	87,1163	3,62 %

Активы Общества, выраженные в валюте, превышают обязательства в валюте, поэтому укрепление курсов иностранных валют не приводит к уменьшению капитала.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

6.5. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

07.02.2022

Заместитель генерального директора Горский С. А.
на основании доверенности № 77 АГ 9405111 от 02.02.2022

Главный бухгалтер Тихонравова Е. В.

6.4. События после отчетной даты

Изменения курсов валют

В таблице ниже приведено изменение курсов валют на дату составления отчетности по сравнению с отчетной датой.

Валюта	31.12.2021, руб.	07.02.2022, руб.	% отклонения
1 доллар США	74,2926	76,0509	2,37 %
1 Евро	84,0695	87,1163	3,62 %

Активы Общества, выраженные в валюте, превышают обязательства в валюте, поэтому укрепление курсов иностранных валют не приводит к уменьшению капитала.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

6.5. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

07.02.2022

Заместитель генерального директора Горский С. А.
на основании доверенности № 77 АГ 9405111 от 02.02.2022

Главный бухгалтер Тихонравова Е. В.

43

77 А Г 9405111

ДОВЕРЕННОСТЬ

Город Москва, второго февраля две тысячи двадцать второго года.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ"МЕССЕ ФРАНКФУРТ РУС", идентификационный номер налогоплательщика (ИНН юридического лица): 7705365187, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027700211417, дата государственной регистрации: 12 сентября 2002 года, наименование регистрирующего органа: Государственное учреждение Московская регистрационная палата, код причины постановки на учет (КПП): 771401001, адрес юридического лица: 125167, МОСКВА ГОРОД, ЛЕНИНГРАДСКИЙ ПРОСПЕКТ, 39 (тридцать девять), СТР.80 (восемьдесят), юридическое лицо действует на основании Устава, наименование органа, зарегистрировавшего учредительный документ: Межрайонная инспекция ФНС России № 46 по г. Москве, дата регистрации: 25 июня 2021 года, номер регистрации: 2217705536409, **в лице Генерального директора Аллеса Ойгена**, 03 октября 1971 года рождения, место рождения: Целиноград, гражданство: Германия, пол: мужской, Паспорт гражданина Федеративной Республики Германия C4W973364, документ выдан: Посольством в Москве 19 декабря 2018 года, зарегистрированного по месту пребывания по адресу: г. Москва, ул. Стасовой, дом 4, кв. 12 (В 502), действующего на основании Устава и Протокола № 4/2021 Общего собрания акционеров компании ООО "Мессе Франкфурт РУС" (Messe Frankfurt RUS) от 02 января 2021 года, настоящей доверенностью уполномочивает

гр. **Горского Сергея Александровича**, 24 декабря 1975 года рождения, место рождения: г. Гомель, гражданство: Российская Федерация, пол: мужской, паспорт гражданина Российской Федерации 45 21 138661, выданный ГУ МВД России по г. Москве 06 февраля 2021 года, код подразделения 770-073, зарегистрированного по месту жительства по адресу: г. Москва, ул. Староалексеевская, дом 14, к. 1, кв. 82,

представлять **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ"МЕССЕ ФРАНКФУРТ РУС"** во всех судебных, административных и иных государственных и негосударственных учреждениях и организациях, независимо от формы собственности и ведомственной подчиненности, нотариальной конторе по всем вопросам со всеми правами, предоставленными законодательством Российской Федерации Обществу, в том числе:

- подписывать бухгалтерскую финансовую отчётность и сопутствующие документы (необходимые для проведения аудита и выдачи аудиторского заключения):
- годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года;
- финансовую информацию Общества, подготовленную для целей консолидации в рамках Группы «Мессе Франкфурт ГмбХ», за год, оканчивающийся 31 декабря 2021 года.
- получать и представлять выписки, уведомления и другие необходимые справки, удостоверения и документы во всех компетентных органах, организациях и учреждениях;
- получать заключения ревизионной комиссии Общества или ревизора, аудитора Общества, государственных и муниципальных органов финансового контроля, иные документы предусмотренные уставом Общества, внутренними документами Общества, совета директоров Общества, органов управления Общества, а также документы, предусмотренные нормативными актами Российской Федерации;
- делать от имени Общества заявления, расписываться и совершать все действия, связанные с выполнением этого поручения.

г.Моск-

-ва

Доверенность выдана сроком по двадцать восьмое февраля две тысячи двадцать второго года, с запретом на передоверие полномочий по настоящей доверенности другим лицам.

Смысл и значение доверенности, ее юридические последствия, а также содержание статей 185-189 Гражданского кодекса Российской Федерации мне разъяснены и соответствуют моим намерениям.

При удостоверении доверенности информацию о представителе и его полномочиях, сроке действия доверенности, установлено со слов доверителя. По сведениям, содержащимся в Едином Федеральном реестре сведений о банкротстве, размещенным в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", доверитель не является банкротом по состоянию на дату удостоверения настоящей доверенности. Текст доверенности составлен на основании представленной мной информации, записан с моих слов верно, текст доверенности прочитан мною лично и проверен мною лично, содержание доверенности мне понятно, все поручения, указанные в данном документе, соответствуют моему волеизъявлению, а адреса, имена, паспортные данные и другие сведения - предоставленной мною информации, ошибок в доверенности нет. Я беру на себя ответственность за достоверность и полноту представленной информации, в том числе за достоверность персональных данных представителей и объема полномочий представителей.

Я, как участник сделки, понимаю разъяснения нотариуса о правовых последствиях совершаемой сделки. Условия сделки соответствуют моим действительным намерениям.

Информация, установленная нотариусом с моих слов, внесена в текст сделки верно.

доверитель Алиев Ойген

Российская Федерация

Город Москва

Второго февраля две тысячи двадцать второго года

Настоящая доверенность удостоверена мной, Васильевой Юлией Васильевной, нотариусом города Москвы.

Содержание доверенности соответствует волеизъявлению заявителя.

Доверенность подписана в моем присутствии.

Личность заявителя установлена, дееспособность проверена.

Правоспособность юридического лица и полномочия его представителя проверены.

Зарегистрировано в реестре: № 77/1875-н/77-2022-4-267.

Уплачено за совершение нотариального действия: 3000 руб. 00 коп.

Нотариальное действие совершено вне помещения нотариальной конторы:
г. Москва, Ленинградский проспект, д. 39, строение 80.

Ю.В.Васильева

2.819.044

Компьютерная система "Экспресс"