

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КАЗАНЬ ЭКСПО» за 2022 год

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «КАЗАНЬ ЭКСПО» (далее «Общество») образовано под названием ООО «К-ЭКСПО» с последующим переименованием.

Государственная регистрация ООО «К-ЭКСПО» как юридического лица произведена Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы N,18 по Республике Татарстан 30 ноября 2015 г. Свидетельство о государственной регистрации серия 16 №0072 ОГРН 1151690099021.

Устав ООО «КАЗАНЬ ЭКСПО» в новой редакции утвержден Решением общего собрания участников общества Протокол N2 от 26 февраля 2018 г. зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы N18 по Республике Татарстан 06 марта 2018 г.

ООО «КАЗАНЬ ЭКСПО» поставлено на учет в Межрайонной ФНС N5 по Республике Татарстан. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения серия 16 № 007363587.

1. Участниками Общества являются:

№	Участники	Размер долей участников	Статус присутствия
1.	АО «Связьинвестнефтехим» ОГРН: 1031621006042 ИНН 1655070635	20%	Участник в лице единоличного исполнительного органа Сорокина Валерия Юрьевича
2.	ООО «ПСУ» ОГРН: 1071690061277 ИНН: 1655145898	30%	Участник в лице единоличного исполнительного органа Минниханова Рамиля Рифкатовича
3.	Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, действующее от имени Республики Татарстан ОГРН: 1021602851753 ИНН: 1655043430	50%	Участник в лице руководителя органа государственной власти Республики Татарстан Хамаева Азата Киямовича
итого:		100%	

Местонахождение: юридический адрес Общества: 420124, г. Казань, ул. Меридианная д. 1 А пом.2.
Вид деятельности: 82.30 «(Деятельность по организации конференций и выставок)».

2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества — Астафьев Игорь Владимирович.

Главный бухгалтер — Мухаметшина Гузель Равиловна

Телефон: (843) 567-22-99

E-mail: exprooffice@kazanexpo.ru

3. Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Галиуллин Илназ Шамильевич	ООО «Новэкс Приоритет»	Заместитель генерального директора по управлению проектами
Сильвестрова Наталия Олеговна	АО «Связьинвестнефтехим»	Специалист отдела по работе с финансовыми институтами
Хакимзянова Зиля Фаритовна	АО «Базис-Терра»	Заместитель генерального директора по экономике и финансам

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2021г. составила 7 человек.
На 31.12.2022 г. составила 7 человек.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора 27 от 29 декабря 2021г.

2. Существенные аспекты учетной политики

Основными положениями учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета являются следующие:

Учет НМА

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Учет материально-производственных запасов

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 000 тыс. рублей за единицу, принятые к учету, учитываются в составе материально-производственных запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Учет основных средств

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация Основных средств производится линейным методом.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Учет доходов и расходов

Доходы и расходы учитываются методом начисления.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж относятся в дебет счет 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Себестоимость продаж».

В период осуществления только инвестиционной деятельности (строительство МВЦ «Казань Экспо») общехозяйственные расходы относятся на увеличение стоимости создаваемых объектов строительства. Общехозяйственные расходы распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат на строительство каждого объекта в общей сумме прямых затрат на строительство при завершении строительства МВЦ «Казань Экспо».

В случае, если в период осуществления инвестиционной деятельности Общество осуществляет подготовку к проведению выставок, то общехозяйственные расходы подлежат распределению между объектами строительства и видами деятельности (счет 90.08) в период осуществления мероприятия пропорционально расходам на оплату труда сотрудников департамента отдела строительства и эксплуатации и сотрудников департамента развития бизнеса, отдел маркетинга и рекламы, отдел организации мероприятий, отдел перспективного развития.

Учет налога на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, 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. В бухгалтерском балансе отражается сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

Прочее

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1 150 «Основные средства» (1160 «Доходные вложения в материальные ценности») бухгалтерского баланса.

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5%.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)

Наименование группы основных средств	Принятый срок полезного использования, месяцы (от и до)
1. Здания и сооружения	Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет)
2. Машины и оборудования	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет)
3. Транспортные средства и прочее	Третья группа от 3 до 5 лет Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет)
4. Оборудование	Четвёртая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
5. Рекламное оборудование	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
6. Машины и оборудование (кроме офисного)	Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)

2. Налог на прибыль

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).

тыс. руб.

№ п/п	Строки формы	Наименование статьи/показателя	2022 год	2021 год
1	2300	Прибыль/ убыток до налогообложения	(730 164)	(1 407 023)
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль стр.1х20%	(146 033)	(281 405)
3		Постоянные налоговые обязательства (активы) в т.ч.:	(89 878)	(279 941)
4		Изменение отложенных налоговых обязательств	434	1 996
5		Изменение отложенных налоговых активов стр.	(66 288)	(428)
6	2410	Налог на прибыль	54 570	1 431
7	2411	Текущий налог на прибыль	(12 152)	(137)

3.Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расшифровка стр. 2320 Формы №2:	72 388		29 029	
Проценты по депозитам, займам к получению	72 388		29 029	
Расшифровка стр. 2340 Формы №2:	640	849 859	282 331	1 685 658
Реализация прочего имущества, ОС		3 997	85 000	222 137
Резервы по сомнительным долгам		397 032		
Штрафы, неустойки по хоз. договорам			10	
Прочие доходы (расходы), связанные с функционированием Общества	640	45	197 321	851 124
Прочие внереализационные доходы и расходы (не принимаемые в целях налогообложения)		445 980		480 032
Списание НДС		100		126 002
Расходы на услуги банка		81		72
Налоги и сборы		2 624		6 274

Ликвидация ОС				17
итого:	640	849 859	282 331	1 685 658

IV. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с п. 4 ПБУ 1 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами ООО «КАЗАНЬ ЭКСПО» являются Общество с ограниченной ответственностью «Первое Строительное Управление», Акционерное общество «Связьинвестнефтехим», АНО «Казань Экспо» и Астафьев Игорь Владимирович.

ООО «КАЗАНЬ ЭКСПО» является взаимозависимой организацией со следующими лицами:

- Общество с ограниченной ответственностью «Первое Строительное Управление» (в силу прямого участия в уставном капитале Общества с долей участия 30%);
- Акционерное общество «Связьинвестнефтехим» (в силу прямого и косвенного участия в уставном капитале Общества с долей участия 41,7674% из них 20% - доля прямого участия, 21,7674% - доля косвенного участия), контролирующее общество;
- АНО «Казань Экспо (Компании под общим контролем);
- Астафьев Игорь Владимирович (лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества).

1. Операции со связанными сторонами

п/п	Организационно-правовая форма/ Наименование связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг, тыс. руб.	
		2022 год	2021 год
1	АНО «Казань Экспо» /Оказание услуг	43 792	4 894

Компания под общим контролем АНО «Казань Экспо»:

За 2022 год: Остаток кредиторской задолженности на 01.01. 2022 года составила 909 тыс. руб.

Сумма задолженности была погашена в течение 25 рабочих дней в форме безналичного расчёта.

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2022 г. составила 47 627 тыс. руб.

За 2021 год: Остаток кредиторской задолженности на 01.01. 2021 года составила 65 тыс. руб.

Сумма задолженности была погашена в течение 25 рабочих дней в форме безналичного расчёта.

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2021 г. составила 909 тыс. руб.

2 Движение денежных средств по операциям со связанными сторонами

Наименование группы связанных сторон	2022 год		2021 год	
	Сумма, в тыс. рублей	Доля в общем объеме поступлений/платежей, в %	Сумма, в тыс. рублей	Доля в общем объеме поступлений/платежей, в %
Поступления/Платежи				
Финансовая деятельность				
Контролирующее общество	-	-		

Наименование группы связанных сторон	2022 год		2021 год	
	Сумма, в тыс. рублей	Доля в общем объеме поступлений/платежей, в %	Сумма, в тыс. рублей	Доля в общем объеме поступлений/платежей, в %
Зависимые компании	-	-	-	-
Компании под общим контролем	300 000	100	320 000	100
<i>Инвестиционная деятельность</i>				
Контролирующее общество			-	-
Зависимые компании	-	-	-	-

3. Вознаграждение основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ11/2008)

Наименование	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в том числе по видам выплат: Краткосрочные вознаграждения-оплата труда	7 693	4 494
Начисленные на оплату труда взносы	2 284	1 313

V. Пояснения к отчету о движении денежных средств

К денежным эквивалентам Общества относятся депозиты, выданные на срок менее, чем три месяца. Перечисление денег с расчетного счета на депозит, а также возврат их с депозита на расчетный счет в отчете о движении денежных средств не отражаются (п.6 ПБУ23/2011). Деньги на депозите учитываются при формировании показателей строк 4450 и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало и на конец отчетного периода» соответственно.

1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Состав денежных средств и денежных эквивалентов	Строка баланса	Строка Отчета о движении денежных средств	тыс. руб.	
			на 31.12.2022	на 31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты всего:	1250	4500	780 289	978 943
в том числе:				

остатки по счетам в банках			779 600	708 803
денежные эквиваленты, в том числе депозиты			689	270 140

2. Расшифровка строк 4119 и 4129

Строка 4119 состоит из:

2022 год

- Прочие поступления: 7 734 тыс. руб.
- Поступление процентов с депозитных вкладов: 72 388 тыс. руб.

2021 год

- Прочие поступления: 1 015 тыс. руб.
- Поступление процентов с депозитных вкладов: 29 251 тыс. руб.

Строка 4129 состоит из:

2022 год

- Прочие платежи: 81 тыс. руб.
- Налоги: 2 561 тыс. руб.

2021 год

- Прочие платежи: 1 тыс. руб.
- Налоги: 2 940 тыс. руб.

В составе строки 4121 авансы выданные составляют:

- 2022 год: 73 001 тыс. руб.
- 2021 год: 3 875 тыс. руб.

В составе строки 4122 расходы на оплату труда составляют:

- 2022 год: 9 582 тыс. руб., в т. ч направленных на отчисления в государственные внебюджетные фонды 3 207 тыс. руб.
- 2021 год: 7 803 тыс. руб., в т. ч направленных на отчисления в государственные внебюджетные фонды 1 801 тыс. руб.

В составе показателей строки 4111 сумма полученных авансов составляют:

- 2022 год: 119 199 тыс. руб.
- 2021 год: 12 364 тыс. руб.

VI. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности организаций согласно требованиям ПБУ 8/2010. В составе оценочных обязательств отражен резерв ежегодных отпусков.

Сумма начисленного оценочного обязательства за 2022г. составила 785 тыс. руб.

Сумма использованного оценочного обязательства за 2022г. составила 500 тыс. руб. Сумма оценочного обязательства на конец 2022 г. составляет 556 тыс. руб.

Сумма начисленного оценочного обязательства за 2021г. составила 552 тыс. руб. Сумма использованного оценочного обязательства за 2021г. составила 580 тыс. руб. Сумма оценочного обязательства на конец 2021 г. составляет 271 тыс. руб.

Оценочные обязательства Организации на восстановление окружающей среды (рекультивацию) и демонтаж оборудования; по реструктуризации; по обременительным договорам; по выданным до отчетной даты гарантиям и поручительствам; гарантийному обслуживанию не создавались.

VII. Имущество, учтенное за балансом организации

Арендованные ОС:

На 31.12.2022 г.- площадь 4 м²

На 31.12.2021 г.- площадь 287,1 м²

На 31.12.2020 г.- площадь 287,1 м²

Организация использовала право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018 в связи со сроком аренды менее 12 месяцев. В связи с выполнением условий, предметы аренды не признаются в качестве права пользования активом.

Арендные платежи, уплачиваемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018) ежемесячно. Сумма арендных платежей за 2022 год составила 921 тыс. руб.

VIII. Раскрытие прочей информации по активам организации

1) По основным средствам авансы, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений составили 5 192 тыс. руб.

2) По МПЗ авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили 6 849 тыс. руб.

IX. Прочие пояснения

Основные виды деятельности организации:

- деятельность по организации выставок и конференции;
- управление эксплуатацией жилых и нежилых зданий и сооружений.

Основная часть (99%) поступлений от продаж за 2022 год составили поступления от подготовки к мероприятиям на территории МВЦ «Казань Экспо» за 2021 год – 99%.

X. Непрерывность деятельности

Общество зарегистрировано и осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому его деятельность подвержена общим страновым рискам, характерным для любого бизнеса в Российской Федерации.

В числе факторов, угрожающих росту экономики, выделяются экономические санкции со стороны США и ЕС, непредсказуемые эпидемические вспышки, перебои в международных производственных цепочках, возросшие темпы инфляции.

Несмотря на то, что Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране, указанные страновые риски считаем умеренными и, в случае их увеличения, компания будет предпринимать меры по управлению ими с целью снижения отрицательного влияния на экономические и финансовые результаты своей деятельности."

**Генеральный директор
ООО «КАЗАНЬ ЭКСПО»**

**Главный бухгалтер
ООО «КАЗАНЬ ЭКСПО»**

28.02.2023 год



И.В. Астафьев

Г.Р. Мухаметшина