ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Гефера Медиа»

за 2022 год

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ **2022 год**

Оглавление

1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации ... 2
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 ... 5
   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 ... 8
   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 ... 13
   3.1. Нематериальные активы ... 13
   3.2. Основные средства ... 14
   3.3. Долгосрочные финансовые вложения ... 16
   3.4. Прочие внеоборотные и оборотные активы активы ... 16
   3.5. Запасы ... 16
   3.6. Дебиторская задолженность ... 17
   3.7. Краткосрочные финансовые вложения ... 18
   3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 19
   3.9. Капитал и обязательства ... 20
   3.10. Заемные средства ... 20
   3.11. Кредиторская задолженность ... 21
   3.12. Оценочные обязательства ... 24
   3.13. Прочие обязательства ... 24
4. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах ... 25
   4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности ... 25
   4.2. Прочие доходы и прочие расходы ... 27
5. Учет расчетов по налогу на прибыль ... 28
6. Дополнительная информация ... 28
   6.1. Раскрытие информации о связанных сторонах ... 29
   6.2. Условные факты хозяйственной деятельности ... 36
   6.3. Управление рисками финансово-хозяйственной деятельности ... 36
      6.3.1. Финансовые риски ... 36
         6.3.1.1. Рыночный риск ... 36
         6.3.1.2. Валютный риск ... 36
         6.3.1.3. Кредитный риск ... 37
         6.3.1.4. Риск ликвидности ... 37
         6.3.1.5. Управление капиталом ... 37
      6.3.2. Другие виды рисков ... 37
         6.3.2.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства ... 37
         6.3.2.2. Страновые и региональные риски ... 38
         6.3.2.3. Риск отмены выставок ... 38
   6.4. События после отчетной даты ... 38
   6.5. Непрерывность деятельности ... 39

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ **2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Гефера Медиа» (далее «Общество») за 2022 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (в соответствии с 402-ФЗ от 06.12.2011).

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 «Гефера Медиа», прежнее наименование Общество с ограниченной ответственностью «Мессе Франкфурт РУС» перерегистрировано 15.07.2022 года, до этого 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 «Гефера Медиа».

Адрес общества: 125315, Москва, Ленинградский проспект, д.72, кор. 2, этаж 2, помещение IV, комнаты 43,44

До 15 июля 2022 года адрес Общества: 125167, Российская Федерация, Москва, Ленинградский проспект д.39, стр.80

Уставный капитал Общества на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 составляет 23 298 480 (Двадцать три миллиона двести девяносто восемь тысяч четыреста восемьдесят) рублей. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его Участников. Процент оплаченных долей составляет 100%.

Участники Общества до 25 мая 2022 г.:

- компания «Мессе Франкфурт Эксибишен ГмбХ», юридическое лицо, учрежденное в соответствии с законодательством Германии. Доля 99,99%, что эквивалентно 23 296 150 рублям;
- компания «Мессе Франкфурт ГмбХ», юридическое лицо, учрежденное в соответствии с законодательством Германии. Доля 0,01%, что эквивалентно 2 330 рублей.

Единственным участником компании «Мессе Франкфурт Эксибишен 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.

На основании решения Участников Общества компаний «Мессе Франкфурт Эксибишен ГмбХ» и «Мессе Франкфурт ГмбХ», по Договору купли-продажи 77АД0482726 от 05.05.2022 100% доли (23 298 480 руб.) в уставном капитале Общества перешло к Козловой Анне Юрьевне (Финансовому директору Общества). Изменение Участников Общества зарегистрировано в ЕГРОЮЛ 25.05.2022

На основании Договора купли-продажи 77АД0751446 от 26.05.2022 70% доли (16 308 936 руб.) в уставном капитале Общества перешло от Козловой Анны Юрьевны (Финансового директора Общества) к Ойгену Аллесу (Генеральному директору Общества). Изменение Участников Общества зарегистрировано в ЕГРЮЛ 02.06.2022

На основании Договора купли-продажи 77АД0751449 от 26.05.2022 10% доли (2 329 848 руб.) в уставном капитале Общества перешло от Козловой Анны Юрьевны (Финансового директора Общества) к Гончаровой Анне Сергеевне (Коммерческому директору Общества). Изменение Участников Общества зарегистрировано в ЕГРЮЛ 02.06.2022

На основании Договора купли-продажи 77АД0751448 от 26.05.2022 10% доли (2 329 848 руб.) в уставном капитале Общества перешло от Козловой Анны Юрьевны (Финансового директора Общества) к Горскому Сергею Александровичу (ранее Заместителю генерального директора Общества). Изменение Участников Общества зарегистрировано в ЕГРЮЛ 02.06.2022

Таким образом по состоянию на 31.12.2022 г. участниками Общества являлись:

Участник	**Размер доли, %**
Аллес Ойген	70
Горский Сергей Александрович	10
Гончарова Анна Сергеевна	10
Козлова Анна Юрьевна	10

Согласно п. 10.1. Устава Общества (утв. решением Внеочередного Общего Собрания Участников (Протокол № 3 от 28.06.2022 г.) Общее собрание участников Общества является высшим органом управления Общества. Никто из указанных участников не имеет преимущественного права при принятии решений.

Органами управления Общества являются: Участники (общее собрание Участников) Общества, единственный Генеральный директор Общества (Ойген Аллес) до 20.06.2022г.

Участниками Общества было принято решение внести изменения в Устав Общества и согласно пункту 11 Устава в Обществе может быть назначено два Генеральных директора, избираемых на срок не больше 3 (трех) лет и действующих независимо друг от друга. Изменение Устава Общества зарегистрировано в ЕГРОЮЛ 17.06.2022

На основании Внеочередного общего собрания Участников Общества от 20.06.2022 и в соответствии с новой редакцией Устава Общества вторым Генеральным директором Общества назначен Горский Сергей Александрович. Изменение зарегистрировано в ЕГРОЮЛ 27.06.2022

На основании Внеочередного общего собрания Участников Общества от 28.06.2022 были приняты решения:

- об изменении фирменного наименования Общества с ООО «Мессе Франкфурт РУС» на ООО «Гефера Медиа»

- об изменении адреса местонахождения Общества

с 125167, Российская Федерация, Москва, Ленинградский проспект д.39, стр.80

на 125315, Москва, Ленинградский проспект, д.72, кор. 2, этаж 2, помещение IV, комнаты 43,44

Все изменения внесены в новую редакцию Устава Общества и зарегистрированы в ЕГРЮЛ 15.07.2022

В связи со сменой юридического адреса произошла смена КПП Общества с 771401001 на 774301001, также Общество с 15.07.2022 поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения - в Инспекции Федеральной налоговой службы № 43 по г. Москва.
До 15.07.2022 Общество находилось на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по г. Москве

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 42 человека (в 2021 году – 46 человека).

Основной ОКВЭД 82.30 - Деятельность по организации конференций и выставок.

В 2022 году организация осуществляла выставочную деятельность по следующим направлениям:

- 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 Эксибишен ГмбХ и прочими компаниями, входящими в группу Мессе Франкфурт (до момента выхода из группы в мае 2022г в связи с продажей долей);
- оказание услуг по продвижению выставок Мессе Франкфурт Эксибишен ГмбХ в России по поручению Мессе Франкфурт Эксибишен ГмбХ (до момента выхода из группы в мае 2022 г. в связи с продажей долей).

2. Элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, 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.).

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008 п.5 (допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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. Амортизация основных средств, производится по сроку полезного использования, определенного исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учётом производительности, мощности, ожидаемого срока износа, ожидаемого морального устаревания.

По состоянию на 31.12.2021 г. был проведен анализ основных средств, числящихся на балансе Общества, по результатам которого в учете отражены следующие корректировки:
- единовременно списаны на нераспределённую прибыль малоценные основные средства первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб.;
- определена ликвидационная стоимость основных средств;
- проверены и пересмотрены сроки полезного использования объектов исходя из фактически планируемого срока эксплуатации как периода, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды, а также способ начисления амортизации;
- произведен пересчет начисленной амортизации по новым правилам исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и нового срока полезного использования с отнесением на нераспределенную прибыль;

Также по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 гг. проведена оценка необходимости проверки объектов основных средств на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36, создание резерва не требуется.

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

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».

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 определяется исходя из срока действия регистрации для товарных знаков или 5 лет по базе данных.

2.2. Учет приобретения и заготовления материально-производственных запасов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённым приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н

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.

На каждую отчётную дату запасы подлежат оценке по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов и чистая стоимость продажи запасов.
Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под обесценение.
Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом созданного резерва под обесценение запасов.

По запасам, приобретенным для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется.

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
- затраты на привлечение участников
- затраты на привлечение посетителей
- застройка, сервис и прочие прямые расходы по выставке
- проведение общественных мероприятий на выставках
- профессиональные программы на выставках
- 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
- расходы на почтовые отравления и курьерские доставки
- представительские расходы
- профессиональные услуги
- реклама
- содержание офиса
- содержание и ремонт автомобилей
- списание МБП
- страховка
- расходы на связь и Интернет
- членские взносы и пожертвования.

При учете косвенных затрат применяется метод Директ-костинг, когда сумма косвенных затрат ежемесячно списывается на счет 90.08.1 «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 5/2019 «Запасы». Каждое проводимое мероприятие является Единичным производством и на основании пункта 27 ФСБУ 5/2019 «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 Эксибишен ГмбХ) и прочими компаниями, входящими в группу Мессе Франкфурт (до момента выхода из группы в мае 2022г в связи с продажей долей);
3. доходы от сопровождения выставок -информационные услуги по выставкам, визовое обслуживание, оформление приглашений, услуги по оформлению страховки, бронирование гостиниц и прочее (до момента выхода из группы в мае 2022г в связи с продажей долей);
4. вознаграждения за поиск участников выставок, проводимых за рубежом компанией Мессе Франкфурт Эксибишен ГмбХ и прочими компаниями, входящими в группу Мессе Франкфурт (до момента выхода из группы в мае 2022г в связи с продажей долей);
5. вознаграждение за продвижение выставок Мессе Франкфурт Эксибишен ГмбХ в России по поручению Мессе Франкфурт Эксибишен ГмбХ (до момента выхода из группы в мае 2022г в связи с продажей долей).

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 2022, 2021 и 2020 годах 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	31.12.2022 руб.	31.12.2021 руб.	31.12.2020 руб.
1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824
1 швейцарский франк	76,1805	80,9376	83,5131
10 китайских юаней	98,9492	11,6503	11,3119

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.

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 и ФСБУ.

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

На 2022 год в учетную политику внесены изменения, связанные с началом применения Федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- в целях применения ФСБУ 6/20220 «Основные средства» утверждённого, Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н введено в действие пунктом 1.2 положения об учетной политике. Переход на ведение учёта по ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской отчётности был отражен альтернативным методом. Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на дату перехода.

- в целях применения ФСБУ 26/20220 «Капитальные затраты» утверждённого, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н введен в действие пунктом 1.2. положения об учетной политике. Переход на ведение учёта капитальных вложений в основные средства по ФСБУ 26/2020 в бухгалтерской отчётности отражен перспективно.

- в целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. N 208н введен в действие пунктом 1.8. положения об учетной политике. Переход на ведение учёта арендованных основных средств по ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской отчётности был отражен упрощенным методом без ретроспективного пересчета.

- в целях применения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утв. приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н внесены изменения в пункт 2.1 учетной политики Общества.

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.

Учетная политика за последующие периоды

С 1 января 2024 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты, каждый из которых доступен для раннего применения:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»,

Общество не планирует вносить в учетную политику 2023 года изменения, не связанные с изменением бухгалтерского законодательства.

Учетная политика Общества подразумевает переход на ведение учёта арендованных основных средств по ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской отчётности упрощенным методом без ретроспективного пересчета, однако проведенный анализ договоров аренды показал, что у Общества на дату перехода отсутствовали договоры, подлежащие отражению в качестве объекта учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

По договорам аренды сроком действия менее 12 месяцев с даты предоставления предмета в аренду или при рыночной стоимости предмета аренды, не превышающей 300 000 рублей без учета износа, Общество не признает права пользования и обязательства по аренде.

Арендуемые в рамках операционной (нефинансовой) аренды Обществом основные средства, попадающие под действие пункта 11 ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре. Если в договоре аренды стоимость объектов не определена и нет возможности получить соответствующую информацию от арендодателя иным способом, допустимо раскрывать информацию об объектах недвижимости - по кадастровой стоимости, об объектах движимого имущества – по стоимости аренды за отчетный период.

Влияние корректировок на Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2021 год:

тыс. руб.

Показатель отчетности	Код показателя	На 31.12.2021 до даты перехода	Корректировки в связи с переходом на ФСБУ	На 31.12.2021 после даты перехода
1	2	3	4	5
Основные средства	1150	5 053	2 522	7 575
Прочие внеоборотные активы	1190	8 025	(7 784)	241
Прочие оборотные активы	1260	171	8 762	8 933
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	289 889	2 010	291 899
Отложенные налоговые обязательства	1420	19	514	533

Кроме того, Обществом выполнены ретроспективные корректировки показателей дебиторская и кредиторская задолженность, связанные с зачетом авансов:

Показатель отчетности	Код показателя	На 31.12.2021 до даты перехода	Прочие ретроспективные корректировки	На 31.12.2021 после даты перехода
Дебиторская задолженность	1230	38 651	(1 026)	37 625
Кредиторская задолженность	1520	213 533	(50)	213 483

Влияние корректировок на чистые активы Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	До ретроспективных корректировок	Корректировки, связанные с переходом на учет по новым ФСБУ	После ретроспективных корректировок
Чистые активы	313 409	2 010	315 418

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» отражены исключительные права Общества на товарные знаки, принадлежащие Обществу.
Товарный знак «Музыка Москва» со сроком полезного использования 10 лет. База данных «Музыка Москва», которая использовалась для выставок Musikmesse и Prolight+Sound Russia списана с учета в связи с нулевой балансовой стоимость и устаревшими данными в ней.
В связи со сменой Учредителей Общества, выходом из группы Messe Frankfurt и сменой названия было принято решение зарегистрировать новые Товарные знаки по выставкам, которые проводит Общества. По новым товарным знакам «AutoMobility», «Automobility», «Автомобилити» и «АвтоМобилити», оприходованным 31.10.2022 срок полезного использования составляет 9 лет 8 месяцев и определяется на основании исключительного права на товарный знак на основе регистрационных данных.

Детальная расшифровка состава и движения нематериальных активов представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	11 674	(9 444)	255	(1 762)	1 762	(996)	-	-	-	10 167	(8 677)
	5110	за 2021г.	11 674	(8 452)	-	-	-	(991)	-	-	-	11 674	(9 444)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	9 911	(7 681)	255	-	-	(996)	-	-	-	10 167	(8 677)
	5111	за 2021г.	9 911	(6 690)	-	-	-	(991)	-	-	-	9 911	(7 681)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2022г.	1 762	(1 762)	-	(1 762)	1 762	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2021г.	1 762	(1 762)	-	-	-	-	-	-	-	1 762	(1 762)

По некоторым товарным знакам процесс государственной регистрации еще не завершен, поэтому они учитываются как незаконченные операции по приобретению нематериальных активов.
Детальная расшифровка состава и движения нематериальных активов представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
разработкам - всего	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2022г.	-	682	-	(255)	427
нематериальных активов - всего	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Товарный знак Росмолд/Rosmould № 325632	5181	за 2022г.	-	29	-	-	29
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак Interlight № 515127	5182	за 2022г.	-	22	-	-	22
	5192	за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак Modern Bakery № 676166	5183	за 2022г.	-	22	-	-	22
	5193	за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак AutoMobility	5184	за 2022г.	-	64	-	(64)	-
	5194	за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак Automobility	5185	за 2022г.	-	64	-	(64)	-
	5195	за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак Автомобилити	5186	за 2022г.	-	64	-	(64)	-
	5196	за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак АвтоМобилити	5187	за 2022г.	-	64	-	(64)	-
	5197	за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак Bevitec	5188	за 2022г.	-	51	-	-	51
	5198	за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак rosplast №2022730443	5189	за 2022г.	-	61	-	-	61
	5199	за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак technotextil		за 2022г.	-	51	-	-	51
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак light+audio tec №2022730227		за 2022г.	-	64	-	-	64
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак hometextile&design		за 2022г.	-	51	-	-	51
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак Gefera Media		за 2022г.	-	58	-	-	58
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак "Музыка Москва" 2014-2024		за 2022г.	-	17	-	-	17
		за 2021г.	-	-	-	-	-

3.2. Основные средства

Детальная расшифровка состава и движения основных средств представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Корректировки при переходе на ФСБУ			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	**за 2022г.**	**13 312**	**(5 737)**	**36 040**	**(989)**	**989**	**(9 698)**	-	-	-	**48 362**	**(14 446)**
	5210	**за 2021г.**	**16 825**	**(9 156)**	-	**(105)**	**99**	**(2 610)**	-	**(3 408)**	**5 930**	**13 312**	**(5 737)**
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2022г.	1 591	(897)	-	-	-	(217)	-	-	-	1 591	(1 114)
	5211	за 2021г.	2 539	(2 062)	-	(47)	47	(165)	-	(902)	1 283	1 591	(897)
Другие виды основных средств	5202	за 2022г.	354	(128)	-	-	-	(72)	-		-	354	(201)
	5212	за 2021г.	2 604	(2 242)	-	(58)	52	(110)	-	(2 192)	2 172	354	(128)
Транспортные средства	5203	за 2022г.	11 228	(4 578)	-	(850)	850	(1 611)	-	-	-	10 378	(5 339)
	5213	за 2021г.	11 228	(4 536)	-	-	-	(2 246)	-	-	2 203	11 228	(4 578)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022г.	139	(134)	-	(139)	139	(6)	-	-	-	-	-
	5214	за 2021г.	352	(214)	-	-	-	(90)	-	(213)	170	139	(134)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2021г.	101	(101)	-	-	-	-	-	(101)	101	-	-
Активы в форме права пользования	5205	за 2022г.	-	-	36 040	-	-	(7 792)	-	-	-	36 040	(7 792)
	5215	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество не передавало в залог объекты основных средств.

У Общества на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 нет на балансе объектов основных средств, стоимость которых не погашается.

В составе арендованных основных средств на забалансовом учете на 31.12.2021 и 31.12.2020 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. Договор с арендодателем ООО «ВЕСТКОМП ЭСТЕЙТ» был досрочно расторгнут с 30.06.2022

С ООО «Офис-центр» был заключен договор на аренды офисного помещения по адресу 125315, Москва, Ленинградский проспект, д.72, кор.2, этаж 2, помещение IV, комнаты 43,44. Срок аренды с 20.05.2022 до 19.05.2025 г. и площадь арендуемого помещения составляет 372,5 м2. Арендованное основное средство -офис было поставлено на учет в качестве актива в форме права пользования 29.04.2022 в дисконтированной сумме в 36 040 тыс. руб., амортизация за 2022 год составила 7 792 тыс. руб. Ставка дисконтирования применённая для расчета составляет 17% (индикативная ставка по рублевому кредиту до июля 2025 года на сумму арендных платежей по договору выдана обслуживающим Общество Райффайзенбанком).

С 01.01.2022 Общество начало применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Лимит стоимости для учета ОС повышен с 40 000 руб. до 100 000 руб., в связи с этим на дату перехода выполнены следующие корректировки:

- основные средства с первоначальной стоимость меньше нового лимита и нулевой балансовой стоимостью списаны с учета и переведены в малоценное оборудование на забалансовый учет (сумма таких ОС – 3 006 тыс. руб. - мебель и компьютерное оборудование).
- ОС с первоначальной стоимость меньше нового лимита, но с ненулевой балансовой стоимостью на дату перехода списаны с учета как ОС и переведены в малоценное оборудование (сумма таких ОС – 402 тыс. руб.).

Таким образом, остаточная стоимость основных средств в размере 126 тыс. руб. (первоначальная стоимость которых меньше лимита в 100 тыс. руб.) списана на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В 2022 году был продан а/м КИА за 850 тыс. руб. и кофемашина WMF 1000S за 139 тыс. руб.

Для автомобилей, которые используются в деятельности Общества была пересмотрена «Ликвидационная стоимость» в зависимости от типа и года выпуска (а/м KIA 250 тыс. руб., а/м Mazda 800 тыс. руб., два а/м Hyundai Tucson по 350 тыс. руб. и а/м Toyota Alphard 1 000 тыс. руб.), для всех остальных ОС ликвидационная стоимость равна нулю.

Также был пересмотрен срок полезного использования для ОС, которые продолжают использоваться в деятельности Общества, но имеют нулевую балансовую стоимость на 01.01.2022. Сумма, на которую была скорректирована амортизация в связи с изменением срока полезного использования и установлением ликвидационной стоимости, составляет 2 648 тыс. руб. Амортизация восстановлена через счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на дату перехода.

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 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 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 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 отсутствуют индикаторы обесценения долгосрочных финансовых вложений, соответственно, резерв на обесценение не требуется.

В 2022 г. ООО «АйТиИМФ Экспо» выплатило Обществу дивиденды за 2021 г. в сумме 11 869 тыс. руб. В 2021 г. дивиденды за 2020 или 2021 год не выплачивались.

3.4. Прочие внеоборотные и оборотные активы активы

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены:
1) Депозит по долгосрочному договору аренды с ООО «Офис-центр» на сумму 5 673 тыс. руб.
2) Расходы будущих периодов на сумму 217 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов на сумму 241 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов (права пользования, страхование) на сумму 506 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:
1) Краткосрочный депозит по долгосрочному договору аренды с ООО «ВЕСТКОМП ЭСТЕЙТ» на сумму 5 601 тыс. руб.
2) Краткосрочный депозит за аренду выставочной площади на сумму 2 474 тыс. руб.
3) Расходы будущих периодов (права пользования) на сумму 323 тыс. руб.
4) Прочие краткосрочные депозиты по договорам аренды имущества 535 тыс. руб.

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	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	5 944	-	5 944	250 607	(252 977)	-	-	X	3 573	-	3 573
	5420	за 2021г.	5 565	-	5 565	293 547	(293 169)	-	-	X	5 944	-	5 944
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	7	-	7	4 879	(4 881)	-	-	-	5	-	5
	5421	за 2021г.	5	-	5	3 623	(3 621)	-	-	-	7	-	7
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	5 936	-	5 936	245 728	(248 096)	-	-	-	3 568	-	3 568
	5425	за 2021г.	5 560	-	5 560	289 924	(289 548)	-	-	-	5 936	-	5 936

С 01.01.2021 года применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы». Каждое проводимое мероприятие является единичным производством и на основании пункта 27 ФСБУ 5/2019 «Незавершенное производство» отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным расходам.

3.6. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	34 653	25 662	96 858
Расчеты с покупателями и заказчиками	495	5 988	26 077
Расчеты по социальному обеспечению	-	232	1 943
Расчеты по налогам и сборам	995	2 571	1 817
Расчеты с подотчетными лицами	-	4	44
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	13	3 168	1 372
Итого по строке 1230	**36 144**	**37 625**	**128 071**

Резерв по сомнительным долгам на 31.12 2022 года отсутствует (на 31.12.2021 - 672 тыс. руб. и 31.12.2020 – 833 тыс. руб.)
Причины изменения резерва в 2022 году указаны ниже:

1. списание резерва по компании ООО «Майндманс» в сумме 444 тыс. руб. в связи с истечением срока исковой давности;
2. списание резерва по компании «МГСУ» в сумме 228 тыс. руб. в связи с истечением срока исковой давности;

Причины изменения резерва в 2021 году указаны ниже:

3. списание резерва по компании ООО БОУЗ Р.К. в сумме 90 тыс. руб. в связи с истечением срока исковой давности;
4. 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	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
в том числе авансы выданные рублях (в тыс. руб.):			
ЗАО «Крокус Экспо»	5 940	10 491	14 881
АО «Экспоцентр»	18 366	9 421	57 518
ООО «ВЕСТКОМП ЭСТЕЙТ»	-	3 168	2 322
ООО «ОФИС-ЦЕНТР»	456	-	-
ООО «Экоцентр Сокольники»	2 144	2 144	10 903
ООО «Мазар Аудит»	-	794	553
Юникон АО	600	-	-
ООО «Демлинк Трэвел»	150	433	259
ООО «БизнесМедиаРаша»	5 216	244	18 896
ООО «АДВ Сервис»	503	220	191
ООО Мастерс	45	102	45
ООО «ЛБК»	-	-	1 500
ФГП (Фонд Гумманитарных Проектов - ВДНХ)	1 330	-	-
Хотулев Алексей Валерьевич ИП	419	-	-
Прочие авансы выданные в рублях	3 215	1 080	2 185
в том числе авансы выданные в иностранной валюте (в тыс. руб.):			
Прочие авансы выданные в ин. валюте	244	105	*138*
НДС с авансов	*(3 975)*	*(2 539)*	*(12 533)*
Итого	**34 653**	**25 662**	**96 858**

Аванс, выданный АО «Экспоцентр» на 31.12.2022 в сумме 18 366 тыс. руб. является предоплатой за аренду выставочной площади для выставок 2023 г.:

тыс. руб.

Название выставки	Дата проведения	Сумма аванса, в т. ч. НДС 20%
Modern Bakery Moscow 2023	21-24 Марта 2023 г.	15 919
Heimtextile Russia 2023	19-21 Сентября 2023 г.	2 447
Итого		**18 366**

Аванс, выданный АО «Экспоцентр» на 31.12.2021 в сумме 9 421 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.	4 823
Итого		**9 421**

Аванс, выданный ЗАО «Крокус Экспо» на 31.12.2022 в сумме 5 940 тыс. руб. сформировался из оставшейся неиспользованной предоплаты за аренду выставочной площади для выставки Rosmould/Rosplast 2021 в размере 1 358 тыс. руб., неиспользованной предоплаты за аренду выставочной площади для выставки Rosmould/Rosplast 2022 в размере 1 022 тыс. руб и предоплаты за аренду выставочной площади для выставки Rosmould/Rosplast 2023 в размере 3 560 тыс. руб. Остаток аванса по выставкам Rosmould 2021г. и Rosmould/Rosplast 2022 в размере 2 380 тыс. руб. будет учтен при проведении выставки Rosmould 2023 для дополнительных заказов.

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 выставке 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. учтен при проведении выставки Rosmould 2022 для дополнительных заказов.

В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами отражен аванс, выданный ЭЦ «Сокольники» на 31.12.2021 в сумме 2 144 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 2 144 тыс. руб., уплаченная по выставке Beviale 2021, полностью возвращена в 2022 году. Аванс выданный ЭЦ «Сокольники» на 31.12.2022 в сумме 2 144 тыс. руб. является авансом на будущие проекты Light+Sound, как только будет возможность проводить на этой площадке выставки (пока она закрыта и используется как госпиталь для больных Covid).

3.7. Краткосрочные финансовые вложения

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 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 отсутствовали,

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 31.12.2022,

31.12.2021 и 31.12.2020 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	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Расчетные счета в валюте	156 691	100 618	41 331
Депозитные счета в рублях, до 3-х месяцев	-	34 500	4 300
Расчетные счета в рублях	36 894	4 455	12 252
Касса	117	97	71
Итого	**193 702**	**139 670**	**57 954**

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. остатки денежных средств находятся в следующих банках:

тыс. руб.

Банк	**Рейтинговое агентство**	**Рейтинг банка**	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
ПАО Сбербанк	Эксперт РА	ruAAA	383	414	49
АО "Райффайзенбанк"	Эксперт РА	ruAAA	193 301	139 159	57 834
Итого			**193 684**	**139 573**	**57 883**

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. были недоступны для использования.

В отчете о движении денежных средств за 2022 год у Общества в строке 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» в сумме 109 451 тыс. руб. и в строке 4119 «Прочие поступления» в сумме 36 368 тыс. руб. учитываются:

тыс. руб.

Наименование показателя ОДДС	**№ строки**	**2022 г.**	**2021 г.**
Прочие платежи			
Расчеты с подотчетными лицами	4129	5 144	4 948
Расходы на услуги банков	4129	1 623	1 420
Расчеты по прочим налогам	4129	415	84
Расчеты с бюджетом по НДС (свернуто)	4129	-	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4129	32	-
Возвраты авансов клиентов при расторжении договоров	4129	102 237	11 999
Проценты по займам	4129	-	3 358
Прочие платежи	4129	32	2 120
Итого по строке	**4129**	**109 451**	**23 929**
Прочие поступления			
Расчеты с бюджетом по НДС (свернуто)	4119	13 350	8 230
Проценты по депозитам банка	4119	596	642
Возвраты от поставщиков	4119	10 115	7 499
Возврат депозита по аренде при расторжении договора	4119	5 601	-
Авансы по агентскому договору	4119	4 428	16 943
Прочие поступления	4119	2 396	1 665
Итого по строке	**4119**	**36 486**	**34 979**

ПБУ 23/2010 не обозначен подход к отражению платежей по финансовой аренде. Согласно пункту 7 ПБУ 1/2008, Общество руководствуется нормами МСФО – отражает финансовую аренду в составе финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств исходя из сути операции по привлечению финансирования.

В 2022 году платежи в части погашения основной суммы обязательства по финансовой аренде отражены в составе строки 4324 раздела «Денежные потоки от финансовых операций» в размере 5 759 тыс. руб., в части погашения начисленных процентов по обязательству по финансовой аренде в составе строки 4123 раздела «Денежные потоки от текущих операций» в размере 3 260 тыс. руб.

3.9. Капитал и обязательства

тыс. руб.

Описание	Уставный капитал (строка 1310)	Добавочный капитал (строка 1350)	Нераспределенная прибыль (строка 1370)	Итого
31.12.2020	**23 298**	**222**	**311 078**	**334 598**
Чистая прибыль	-	-	(21 189)	(21 189)
Дивиденды	-	-	-	-
Эффект от перехода на ФСБУ	-	-	2 010	2 010
31.12.2021	**23 298**	**222**	**291 899**	**315 419**
Чистая прибыль	-	-	46 489	46 489
Увеличение добавочного капитала	-	149 118	-	149 118
Дивиденды	-	-	(20 000)	(20 000)
31.12.2022	**23 298**	**149 340**	**318 388**	**491 026**

Уставный капитал Общества полностью оплачен по состоянию на указанные даты.

В 2022 год Общество выплатило дивиденды участникам по итогам девяти месяцев 2022 года в размере 20 000 тыс. руб. в соответствии с протоколом внеочередного общего собрания участников от 10 ноября 2022 года.

Также произошло изменение добавочного капитала Общества на 149 118 тыс. руб. из-за прощения займов (смотри пункт 3.10)

3.10. Заемные средства

В сентябре 2020 г. 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%.

24 февраля 2022 года был получен второй транш по кредитной линии б/н от 31.08.2020 от компании Messe Frankfurt GmbH в размере 500 тыс. евро.
На основании заключенного соглашения о прощении долга от 30 апреля 2022г. сумма полученного займа в 1 000 тыс. евро и сумма начисленных процентов в размере 5 тыс. евро были списаны в добавочный капитал Общества.

28 апреля 2022 года был получен транш по кредитной линии б/н от 26.04.2022 от компании Messe Frankfurt Exhibition GmbH в размере 1 000 тыс. евро. Максимальная сумма кредитной линии 1 миллион Евро, проценты уплачиваются ежеквартально, срок окончательного возврата 31 декабря 2023 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%.
На основании заключенного соглашения о прощении долга от 30 апреля 2022г. сумма полученного займа в 1 000 тыс. евро и сумма начисленных процентов в размере 111 евро были списаны в добавочный капитал Общества.

Вся сумма прощенных двух займов от Учредителей в размере 149 118 руб. была зачтена как добавочный капитал.

Ниже представлена детальная расшифровка по Заемным средствам:

тыс. руб.

Описание	Основная сумма обязательства	Проценты к уплате	Итого
31.12.2020	**36 000**	**763**	**76 763**
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)	6	(2 851)
31.12.2021	**42 035 (500 тыс. Евро)**	**-**	**42 035 (500 тыс. Евро)**
Получено	121 363 (1 500 тыс. Евро)	-	-
Проценты к уплате		452	
Погашено как прощение долга	149 118 (2 000 тыс. Евро)	458 (5 тыс. Евро)	149 576
Курсовые разницы	14 280	6	14 286
31.12.2022	-	-	-

3.11. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	118 326	153 637	183 404
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	602	4 870	5 488
Расчеты по социальному обеспечению	-	1 648	2 902
Расчеты по налогам и сборам	9 151	13 100	2 465
Расчеты с подотчетными лицами	1	177	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	437	40 051	49 573
Итого по строке 1230	**128 517**	**213 483**	**243 832**

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

тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы, выраженные в рублях			
«АДР» ООО	3 096	2 900	3 070
ООО Арлайт Рус	2 082	1 398	1 614
РЕВЕНТ-РУС ООО	2 039	2 039	1 983
Полаир- недвижимость	1 971	1 107	-
СЛ-групп	1 945	-	-
НПП фирма «Восход»	1 906	4 602	5 839
РВЭ	1 868	0	-
ООО Ангел Ист Рус	1 806	1 541	1 701
Макиз Урал	1 775	-	-
ФЛИСБАНТ	1 550	1 439	1 678
АРКСО ГРУП ООО	1 520	2 005	1 641
ООО СДС	1 514	1 398	1 231
БЕГАРАТ АО	1 204	-	-
ХАНДТМАНН МАШИН ФАКТОРИ ООО	1 197	-	-
Свебада Дален РУС	1 110	2 858	3 153
ООО «Рондо Русь»	1 067	1 996	2 969

Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
КХС РУС ООО	1 000	-	-
ООО Трапеза	932	1 453	-
ДИТО ООО	696	1 393	2 240
ИП Кардынов Иван Александрович	198	2 277	-
ООО ЭЛЕКТРОПРО	58	1 568	-
МИВЕ ООО	-	3 245	-
ИП Присяжный Виктор Степанович	-	3 165	-
ВС ФОРНИ ООО	-	2 547	-
НХ-ЛОГИСТИК ООО	-	1 976	976
ООО УЛЬМА ПАКАДЖИН	-	1 711	1 661
ООО Ф-ИМПОРТ	-	1 690	-
ООО СОВРЕМЕННОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ	-	1 573	1 638
ООО ТЭОКОМ	-	1 340	-
Kaak Nederland	2 030	1 780	1 780
Memak Plastik Gıda Mak.San.Tic.A.S	1 811	-	3 286
König Maschinen	1 093	2 256	2 256
Shanghai Ruhr Exhibition Service Co., Ltd	1 080	-	-
Messe Frankfurt HK	1 045	4 572	5 207
Nurnberg Messe GmbH	-	4 123	4 634
JAC	587	1 337	901
J 4 s.r.o.	35	1 278	2 830
Tecnopool SHA	-	4 828	6 723
DIOSNA GmbH	-	2 908	-
Rademaker	-	1 668	2 510
Arcan Makina Sanayi Ve Ticaret A.S.	-	1 550	775
Messe Frankfurt Exhibition GmbH	-	1 504	6 297
Dovaina JSC	-	1 192	-
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
Wachtel GmbH	-	-	169
Прочие авансы полученные от покупателей и заказчиков	*103 791*	*104 825*	*147 245*
Итого с учетом НДС	**142 006**	**184 401**	**220 085**
НДС, уплаченный с авансов (20 %)	(23 680)	(30 764)	(36 681)
Итого без учета НДС	**118 326**	**153 637**	**183 404**

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	Авансы, полученные в евро	Итого	Риск курсовых убытков, связанных с	Итого с учетом переоценки

	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)		переоценкой валютных авансов на 31.12.2021	
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	-	1 658	-	1 658
Light Middle East	-	774	774	2	775
Beautyworld Middle East	-	530	530	1	531
Automechanika Istanbul	-	199	199	1	200
Итого	**6 205**	**4 141**	**10 346**	**209**	**10 058**

По состоянию на 31.12.2022 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 2023 года, но также от них не поступало информации о возврате аванса. Сумма таких авансов на 31.12.2022 составляет 16 040 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. В таблице ниже приведена детализация таких авансов и оценка суммы курсовых убытков от переоценки валютных авансов по курсу евро на 31.12.2022 (75,6553 руб. за 1 евро).

Название выставки	**Авансы, полученные в рублях (тыс. руб.)**	**Авансы, полученные в евро (тыс. руб.)**	**Итого**	**Риск курсовых убытков, связанных с переоценкой валютных авансов на 31.12.2022**	**Итого с учетом переоценки**
Interlight Russia 2021	348	-	348	-	348
Heimtextil Russia 2021	-	4	4	-	4
Modern Bakery Moscow 2021-2022	6 165	7 034	13 199	435	13 636
Prolight+Sound and NAMM Russia 2021	381	106	487	(7)	480
Rosmould / Rosplast 2021-2022	50	87	137	(4)	133
Salon du Chocolat Moscow 2021	-	653	653	(7)	646
Techtextil Russia 2021	-	1 211	1 211	22	1 233
Прочие проекты	14	-	-	-	14
Итого	**6 958**	**9 095**	**16 039**	**440**	**16 494**

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

тыс. руб.

Расчеты с по налогам и сборам	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
НДС	9 150	12 314	2 385
Налог на владельцев транспортных средств	-	86	80
НДС налогового агента	-	700	-
Итого	**9 150**	**13 100**	**2 465**

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 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)	(22)	-	(29)
На 31 декабря 2021 г.	**2022**	**12 087**	**2 734**	**1 324**	**16 145**
Признано		-	2 694	1 000	3 694
Использовано		(5 866)	(2 548)	(1 324)	(9 737)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания/восстановлено		(6 222)	(186)	-	(6 407)
На 31 декабря 2022 г.	**2023**	**-**	**2 694**	**1 000**	**3 694**

3.13. Прочие обязательства

С ООО «Офис-центр» был заключен договор на аренду офисного помещения по адресу 125315, Москва, Ленинградский проспект, д.72, кор.2, этаж 2, помещение IV, комнаты 43,44. Срок аренды с 20.05.2022 до 19.05.2025 г. и площадь арендуемого помещения составляет 372,5 м2. Арендованное ОС было поставлено на учет 29.04.2022г. Сумма всех платежей за период аренды составляет 54 629 тыс. руб., в том числе НДС 9 105 тыс. руб. Ставка дисконтирования, применённая для расчета составляет 17% (индикативная ставка по рублевому кредиту до июня 2025 года на сумму арендных платежей по договору выдана обслуживающим Общество Райффайзенбанком). Дисконтированная сумма всех арендных платежей при ставке 17% составляет 36 040 тыс. руб., проценты 9 484 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 сумма обязательств по арендованному ОС составляет 45 242 тыс. руб., в том числе сумма накопленного НДС 20% 7 540 тыс. руб. и сумма накопленных процентов 6 225 тыс. руб. Чистая дисконтированная сумма обязательств составляет 31 477 тыс. руб.. Данная сумма отражены в бухгалтерском балансе в составе строк 1450 и 1550.

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражена долгосрочная часть арендных обязательств в сумме 16 420 тыс. руб. и по строке 1550 «Прочие обязательства» отражена краткосрочная часть арендных обязательств в сумме 15 057 тыс. руб.

4. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

По строке 2110 «Выручка» отражена выручка за 2022 г. в сумме 445 345 тыс. руб. За 2021 г. выручка составила 475 577 тыс. руб.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены прямые расходы, связанные непосредственно с реализацией проектов. В 2022 г. данный показатель составил 331 557 тыс. руб., в 2021 г. – 387 665 тыс. руб.

В 2022 году из строки 1220 «Управленческие расходы» в строку 2120 «Себестоимость» ретроспективно сделан перенос расходов на создание резерва на отпуска и премии сотрудников отдела выставок и международных выставок на сумму 12 202 тыс. руб.

В 2021 и 2022 году состоялись все запланированные выставочные мероприятия, кроме выставки Salon du Chocolat, которая сначала была перенесена с 2021 года на 2022 год, а затем и вовсе отменена. Прямые расходы по отмененным и несостоявшимся проектам отражены по строке 2350 «Прочие расходы»

Проведение выставочных мероприятий в России осложнялось начиная с 2020 года сначала из-за распространения коронавирусной инфекции и введения определенных ограничений для проведения мероприятий в сфере выставочной деятельности, а затем в связи с введением санкций против России и началом СВО в 2022 году. В связи с этим уменьшилась как «Выручка», так и «Себестоимость продаж» за 2022 год по сравнению с 2021 годом.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражается сумма управленческих затрат, в частности, амортизация, расходы на оплату труда, услуги связи и прочее офисные расходы. В 2022 г. сумма управленческих расходов составила 98 629 тыс. руб., в 2021 г. – 106 330 тыс. руб. Увеличение управленческих расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом объясняется изменениями в 2022г – ремонтом и переезд в новый офис, разработкой программы для работы менеджеров.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	4 881	3 617
Расходы на оплату труда	100 972	112 639
Отчисления на социальные нужды	23 678	22 180
Амортизация	10 694	3 601
Прочие затраты	287 594	352 334
Итого по элементам	427 818	494 371
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	- 376
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	2 368	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	430 186	493 995

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.	2022 год, в %	2021 год, в %
Расходы на оплату труда	100 972	112 639	23,47	23,32
Аренда выставочной площади	106 914	111 938	24,85	23,17
Услуги по предоставлению дополнительного оборудования и застройке стендов	62 551	61 309	14,54	12,69

Аренда офисного помещения и прилегающих территорий	18 284	28 737	4,25	5,95
Профессиональная программа	19 098	23 646	4,44	4,90
Отчисления на социальные нужды	23 678	22 180	5,50	4,59
Комиссионное вознаграждение за участников	1 381	22 139	0,32	4,58
Привлечение посетителей на выставки	12 250	14 768	2,85	3,06
Обеспечение электроэнергией	13 004	12 755	3,02	2,64
Услуги по оформлению зала	7 575	8 426	1,76	1,74
Лицензионные платежи	-	7 362		1,52
Расходы на услуги для посетителей	5 672	5 583	1,32	1,16
Общественные мероприятия (в т.ч. открытие выставки)	8 187	5 059	1,90	1,05
Материальные затраты	4 881	3 617	1,13	0,75
Амортизация	10 694	3 601	2,49	0,75
Расходы на ДМС	3 531	3 397	0,82	0,70
Использование программ для ЭВМ	3 818	2 837	0,89	0,59
Прочие расходы по трудовому договору (визы, госпошлина, аренда квартиры)	3 531	2 553	0,82	0,53
Абонентская плата, услуги хостинга	820	1 662	0,19	0,34
Расходы на услуги для участников	912	1 511	0,21	0,31
Членские взносы и пожертвования	812	1 404	0,19	0,29
Привлечение участников на выставки	4 584	1 354	1,07	0,28
Затраты на связи с ассоциациями	583	1 221	0,14	0,25
Коммунальные и эксплуатационные услуги	1 220	1 197	0,28	0,25
Затраты на прессу	-	948		0,20
Аудиторские услуги	1 000	1 324	0,23	0,27
Юридические, консультационные и информационные услуги	3 840	2 437	0,89	0,5
Текущий ремонт офиса	2 482	-	0,58	-
Страхование	890	664	0,21	0,14
Прочие затраты	7 022	16 792	1,63	3,48
Итого	**430 186**	**493 995**	**100,00**	**100,00**

Таким образом, прибыль (убыток) от продаж (строка 2200) составила в 2022 г. - 15 159 тыс. руб., в 2021 г. (18 418) тыс. руб.

4.2. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	29 694	-	3 887	-
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств	587	-	1 956	-
Курсовые разницы	-	(4 047)	-	(6 076)
Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов)	-	(452)	-	(2 602)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(1 862)	-	(1 720)
Конвертация валюты	2 398	-	-	(1 040)
Расходы на оплату труда	-	-	-	(918)
Доходы и расходы по отмененным выставкам	4 521	(2 653)	-	(490)
Отчисления на социальные нужды	-	-	-	(273)
Расходы на ДМС	-	-	-	(52)
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, услуг	211	-	-	-
Полученные дивиденды	11 867	-	-	-
Проценты по аренде офиса	-	(3 260)	-	-
Восстановление резерва по бонусному вознаграждению	6 408	-	-	-
Прочие доходы и расходы	620	(3 549)	398	(547)
Итого	**56 307**	**(15 823)**	**6 240**	**(13 717)**

Таким образом, прибыль до налогообложения, отраженный по строке 2300, составил за 2022 г. 56 183 тыс. руб., за 2021 г. убыток – 25 894 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	**2022 год**	**2021 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**56 183**	**(25 894)**
Постоянные разницы отчетного периода в том числе: - доходы, полученные от участия в других организациях - расходы, не принимаемые для налогообложения	(7 717) (11 867) 4 150	2 369 - 2 369
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	**38 950**	**(20 155)**
Ставка налога на прибыль	*20 %*	*20 %*
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	**(11 237)**	**5 179**
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 544)	474
Отложенные налоговые активы и обязательства отчетного периода в том числе:	(5 799)	4 705
- начисленное отложенное налоговое обязательство по временным разницам	5 710	32
- начисленный отложенный налоговый актив по временным разницам	3 805	642
- начисленный отложенный налоговый актив по налоговому убытку	(3 895)	4 031
Текущий налог на прибыль	**(3 895)**	**-**

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

тыс. руб.

Наименование	**31.12.22**	**Срок погашения**	**31.12.21**	**Срок погашения**	**31.12.20**	**Срок погашения**
Отложенный налоговый актив	40 947	2023-2028	41 037	2022-2026	36 364	2021-2026
Отложенное налоговое обязательство	6 241	2025	533	2022	51	2022

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2022 года включают эффект от признания оценочных обязательств в сумме 738 тыс. руб., эффект от арендных обязательств в сумме 6 295 тыс. руб. и от признания налоговых убытков 33 913 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года включают эффект от курсовых разниц в сумме 15 тыс. руб., эффект от балансовой стоимости актива в форме права пользования в сумме 5 650 тыс. руб., эффект от балансовой стоимости основных средств – 576 тыс. руб.

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.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 года включают эффект от балансовой стоимости основных средств в сумме 533 тыс. руб.

6. Дополнительная информация

Общество в 2022 г. вело финансово-хозяйственную деятельность в одном сегменте.

Стоимость чистых активов организации конец года составила 491 026 тыс. руб. (на 31.12.2021: 315 419 тыс. руб., на 31.12.2020: 334 598 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 2022 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. После продажи Messe Frankfurt GmbH и Messe Frankfurt Exhibition GmbH своих долей 25.05.2022 единственной связанной стороной остается ООО «АйтиИМФ Экспо», ООО «Гефера Медиа» владеет 50% в Уставном капитале.

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:

Связанные стороны до 25.05.2022:

№	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 GmbH	-	-
12.	Indexport Messe Frankfurt S.A.	Buenos Aires, Argentina	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-

№	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, %
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 С 20 июня 2022г. 2-й Генеральный директор	-	-
4.	Гончарова А. С.	г. Москва	Коммерческий директор	-	-
5.	Ястребова Т.Е.	г. Москва	Исполнительный директор	-	-

Связанные стороны с 26.05.2022:

№	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, %
1.	ООО «АйтиИМФ Экспо»	107140, ул. Верхняя Красносельская,д.3, стр.2 , Москва, Россия	ООО «Гефера Медиа» владеет 50 % компании	-	50%
1.	Ойген Аллес	г. Москва	Генеральный директор, владеет 70% УК капитала Общества	70%	-

№	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, %
2.	Козлова А. Ю.	г. Москва	Финансовый директор, владеет 10% УК капитала Общества	10%	-
3.	Горский С. А.	г. Москва	Коммерческий директор, по совместительству – Заместитель генерального директора С 20 июня 2022г. 2-й Генеральный директор, владеет 10% УК капитала Общества	10%	-
4.	Гончарова А. С.	г. Москва	Коммерческий директор, владеет 10% УК капитала Общества	10%	-
5.	Ястребова Т.Е.	г. Москва	Исполнительный директор	-	-

Все операции, проведенные со связанными сторонами за 2022 г., 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 2022 г.					
Выручка за аренду стенда	-	-	-	-	818
Комиссия за привлечение участников и посетителей на иностранные выставки	-	4 842	-	-	-
Выручка за прочие оказанные услуги	447	18 201	6 299	-	2 563
Расходы на вознаграждение за ин. участников и продажу билетов	-	-	-	-	-
Лицензионные платежи	-	-	-	-	7
Прочие расходы	1 178	-	-	-	36
Проценты по займам к уплате	452	8	-	-	-
Проценты по займам к получению	-	-	-	-	-
Дивиденды полученные	-	-	11 869	-	-
	-				
Вознаграждение ОУП в том числе:				59 908	
Заработная плата	-	-	-	33 097	-
Ежегодный бонус	-	-	-	6 100	-
Расходы на ДМС	-	-	-	711	-
Дивиденды				20 000	

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 2021 г.					
Комиссия за привлечение участников и посетителей на иностранные выставки	-	17 213	-	-	1 458
Выручка за прочие оказанные услуги	-	4 676	656		288
Комиссия за привлечение участников и посетителей на иностранные выставки	-	4 842	-	-	-
Расходы на вознаграждение за ин. участников и продажу билетов	-	22 139	-	-	-
Лицензионные платежи		6 933	-	-	-
Прочие расходы	6 160				
Проценты по займам к уплате	2 602	-	-	-	-
Проценты по займам к получению	-	-	1 306	-	-
Вознаграждение ОУП в том числе:	-	-	-	55 023	-
Заработная плата	-	-	-	45 559	-
Ежегодный бонус	-	-	-	8 790	-
Расходы на ДМС	-	-	-	674	-

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	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 2022 г.				
Дебиторская задолженность	-	-	-	
Кредиторская задолженность	-	-	-	-
Займы полученные	-	-	-	-
Займы выданные и проценты к получению	-	-	-	-
Прочие операции	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.				
Дебиторская задолженность	-	3 812	-	
Кредиторская задолженность	-	(3 119)	-	(4 572)
Займы полученные	(42 035)	-	-	-
Прочие операции	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.				
Дебиторская задолженность	-	6 051	-	-
Кредиторская задолженность	(3 679)	(6 685)	-	(5 207)
Займы полученные	(36 763)	-	36 844	-
Прочие операции	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года со связанными сторонами отсутствует.

II. Движение денежных средств по связанным сторонам

Виды операций	Контролирующая сторона (не основное хозяйственное общество)	Основное хозяйственное общество	Совместное предприятие	Основной управленческий персонал	Итого
2022 год					
Поступление средств за услуги	350	24 583	7 559	-	32 492
Поступление по прочим операциям	333	4 096	-	-	4 427
Займы полученные	45 441	75 922	-	-	121 363
Полученные дивиденды	-	-	11 869	-	11 869
Выплаты по прочим операциям	(1 113)	(4 778)	-	-	(5 891)
Выплаченные дивиденды	-	-	-	(20 000)	(20 000)
2021 год					
Поступление средств за услуги	2 087	34 316	786	-	37 189
Поступление по прочим операциям	-	1 551	-	-	1 551
Займы полученные (возврат тела и процентов)	-	44 892	-	-	44 892
Возврат займов полученных (тело долга и проценты)	-	(38 519)	-	-	(38 519)
Выплаты по прочим операциям	11 296	33 814			45 110

6.2. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2021 от Истца/Ответчика на рассмотрении в суде первой инстанции АС Самарской области находится дело к ИП Косенкову А.Г. на сумму 558 тыс. 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.
По Решению Арбитражного суда Самарской области от 07.06.2022 было вынесено решение о взыскании 654 тыс. руб. с ИП Косенков А.Г. (задолженность, проценты за пользованием чужими деньгами и госпошлина), сумма была уплачена 20.10.2022 Также Арбитражным судом Самарской области было рассмотрен иск о возмещении судебных издержек по иску к ИП Косенкову А.Г. Определением суда от 22.12.2022 назначена сумма к возмещению 455 тыс. руб., но на 31.12.2022 это решение не вступило в силу и может быть обжаловано Ответчиком - ИП Косенковым А.Г. 27 января 2023г от ИП Косенков А.Г. была подана апелляционная жалоба на снижение суммы возмещения судебных расходов до 326 тыс. руб. Судебное разбирательство пока судом не назначено.

Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и на 31.12.2020 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.

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.

6.3.1.2. Валютный риск

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов доллара США, Евро, китайских Юаней и прочих валют.

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 2021-2022 года. Дополнительные соглашения о переносе авансов были заключены не со всеми потенциальными участниками. В случае если экспоненты потребуют вернуть предоплату, валютные авансы будут переоценены.

<u>Изменения курсов валют</u>

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

Валюта	31.12.2022, руб.	24.03.2023, руб.	% отклонения
1 доллар США	70,3375	76,3072	8,49 %
1 Евро	75,6553	83,1452	9,9 %
1 швейцарский франк	76,1805	83,3594	9,42 %
1 китайских юань	9,8949	11,1662	12,85 %

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

6.3.1.3. 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.

6.3.1.4. 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.

6.3.1.5. Управление капиталом

Величина чистых активов ООО «Гефера Медиа» составляет 491 026 тыс. рублей на 31.12.2022, 313 409 тыс. рублей на 31.12.2021 и 334 598 тыс. рублей на 31.12.2020, 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 31.12.2022 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. 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 и 2022 года, существует риск возврата в части авансов, по которым отсутствует договорённость об использовании авансов по выставкам 2023 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма авансов, в отношении которых экспоненты могут потребовать возврата, составляет 16 054 тыс. руб. В отношении авансов, полученных в валюте, существует риск их переоценки, который по состоянию на 31 декабря 2022 года оценивается в размере 440 тыс. руб.

6.4. События после отчетной даты

В соответствии с Протоколом № 1/2023 от 20 марта 2023г. Генеральный директор О.Аллес уволен с 20 марта 2023 г. с занимаемой должности. На должность второго генерального директора назначена Козлова А.Ю. с 21 марта 2023 г. На дату подписания отчетности данное изменение находится на регистрации в ИФНС России.

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.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В настоящее время руководство Общества оценивает влияние западных санкций на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Общества как минимальное. Санкционные ограничения, наложенные третьими странами, не оказывают прямого воздействия на Общество.

Вместе с тем, события, которые могут быть впоследствии обусловлены введением новых санкционных пакетов и последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать влияние на будущие операции и финансовое положение Общества.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Правовые риски, связанные с возможностью изменения валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, в настоящее время рассматриваются Обществом как минимальные, поскольку вносимые изменения направлены на либерализацию валютного законодательства.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

Общество в 2023 году продолжит свою основную деятельность по организации выставок в России как с участием российских клиентов, так и с привлечением иностранных партнеров. Календарь выставок утвержден, возможны также добавление новых проектов по необходимости в зависимости от складывающейся ситуации на российском рынке. Возможны как выплаты учредителям, так и получение дивидендов от дочерней компании.

24.03.2023

Генеральный директор Горский С. А.

Главный бухгалтер Тихонравова Е. В.