

*ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АЙТИИ ЭКСПО ИНТЕРНЕШНЛ» за 2022 г. (тыс. руб.)*

Оглавление

РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЙТИИ ЭКСПО ИНТЕРНЕШНЛ».....	3
1.1 Основные сведения об организации.....	3
1.2 Основные виды деятельности организации	3
1.3 Сведения об обособленных подразделениях Общества	3
1.4 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях	3
1.5 Влияние пандемии COVID-19.	5
РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.1 Организация бухгалтерского учета	5
2.2 План счетов бухгалтерского учета	5
2.3 Проведение инвентаризации	5
РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АЙТИИ ЭКСПО ИНТЕРНЕШНЛ» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	5
3.1 Нематериальные активы	5
3.2 Основные средства	7
3.3 Финансовые вложения.....	9
3.4 Запасы.....	10
3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность.....	11
3.6 Дополнительная информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию	12
3.7 Учет расходов будущих периодов.....	12
3.8 Резервы под обязательства	12
3.9 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте	13
3.10 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	14
3.11 Финансовые результаты	14
3.12 Расшифровка статей ОДДС.....	18
3.13 Налог на прибыль.....	18
3.14 Условные обязательства и условные активы	18
3.15 Управление рисками финансово-хозяйственной деятельности.....	20
3.16 События после отчетной даты.....	21
3.17 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности	21
3.18 Курсы валют.....	21

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АйТиИ Экспо Интернешнл» за 2022 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЙТИИ ЭКСПО ИНТЕРНЕТШНЛ»

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АйТиИ Экспо Интернешнл»

Сокращенное наименование организации: ООО «АйТиИ Экспо Интернешнл»

Прежнее наименование до 25.07.2022: ООО «Хайв» Экспо Интернешнл»

ИНН/КПП организации: 7708333955/770801001

Дата создания (государственной регистрации): 10.08.2018 г. № 1187746748694

Юридический адрес организации: 107140, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д.3, стр.1, помещение1

Генеральный директор ООО «АйТиИ Экспо Интернешнл»: Завгородний Дмитрий Георгиевич

Главный бухгалтер ООО «АйТиИ Экспо Интернешнл»: Юдина Надежда Вячеславовна

Общество применяет общий режим налогообложения.

Среднегодовая численность работников ООО «АйТиИ Экспо Интернешнл» составила: 196 чел. за 2021 год, 192 чел. за 2022 год. Численность работающих на 31.12.2021 года 206 чел., на 31.12.2022 года 217 чел.

Акционерами (участниками) ООО «АйТиИ Экспо Интернешнл» являются:

- ITE International Holdings B.V доля в уставном капитале - 0,000025%.
- Nyve Enterprises Limited доля в уставном капитале - 99,999975%.

1.2 Основные виды деятельности организации

Основным видом деятельности ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» является деятельность по Организации выставок, конференций и конгрессов.

1.3 Сведения об обособленных подразделениях Общества

На отчетную дату у Общества отсутствуют обособленные подразделения.

1.4 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон с ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл»:

Участниками ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» являются: ITE Enterprises Limited, владеющее долей в размере 99,999975% Общества, и ITE International Holdings B.V, владеющее долей в размере 0,000025% Общества, которые в группу компаний ITE Group, <https://www.ite.group/>. Участником ITE Enterprises Limited является компания Rise Expo limited. Конечным бенефициаром ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» является Дэвид Штерн.

По состоянию на 31 декабря 2022 года ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» имеет в силу своего участия:

- 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном (складочном) капитале ООО «АйТиИМФ»;
- 100% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном (складочном) капитале ООО «АйТиИ Глобал»;

В 2022 году компании АйТиИ Экспо Юкей Лимитед (ITE Expo UK Ltd) и АйТиИ Раша ЭлЭлСи Юкей Лимитед (ITE Russia LLC UK Ltd), 100 % долей которых принадлежало ООО «АйТиИ Экспо Интернешнл» были закрыты.

Способны оказать влияние на деятельность ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» посредством участия в принятии решений (но не контролируют его) лица, представляющие основной управленческий персонал ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл»: Генеральный директор - Завгородний Дмитрий Георгиевич, Директор по управлению персоналом - Репринцева Татьяна Алексеевна, Заместитель генерального директора по операционной деятельности - Тихомиров Иван Николаевич, Финансовый директор - Шолпо Анна Викторовна.

ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами

1. Оказание услуг

1.1 ООО «АйТиИМФ» (дочернее общество ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл»):

- оказание услуг на сумму 6 829 тыс. рублей за 2021 год. Услуги оказаны в связи с проведением выставки MIMS Automechanika Moscow 2021. Сделки осуществлены на обычных коммерческих условиях по действовавшим на момент сделки рыночным ценам. Дебиторская задолженность на 31.12.2021 отсутствует.
- оказание услуг на сумму 7 356 тыс. рублей за 2022 год. Услуги оказаны в связи с проведением выставки MIMS Automechanika Moscow 2022. Сделки осуществлены на обычных коммерческих условиях по действовавшим на момент сделки рыночным ценам. Дебиторская задолженность на 31.12.2022 отсутствует.

1.2 ITE Eurasian Exhibitions FZ-LLC (компания, входящая в группу компаний ITE Group)

- оказание услуг на сумму 182,643 тыс. рублей в 2022 году, 205,102 тыс. рублей в 2021 году; Дебиторская задолженность на 31.12.2021 составляет 205,013 тыс. рублей, 432,513 тыс. рублей.

2. Приобретение услуг

2.1 ITE Eurasian Exhibitions FZ-LLC (компания, входящая в группу компаний ITE Group)

- приобретение услуг на сумму 632 тыс. рублей в 2021 году, 18,228 тыс. рублей в 2022 году. Кредиторская задолженность на 31.12.2021 составляет 632 тыс. рублей, на 31.12.2022 17,539 тыс. рублей.

2) Операции по получению займов от связанных сторон в 2020, 2021 годах не производились.

3) Займы выданные:

- ITE Enterprises Limited (основный участник ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл»)

Процентная ставка по займам составляет 9,85 % и 8,5% Займы выданы в рублях. Начислен процентный доход по займам в 71 942 тыс. руб. за 2021 год, размере 36,191 тыс. руб. за 2022 год. Сумма начисленных процентов в размере 152,226 тыс. рублей списана в прочие расходы в бухгалтерском учете на основании Дополнительного соглашения к договорам займа, в расходы уменьшающие налоговую базу не включена. Сумма основного долга в размере 454,566 тыс. рублей переведена на нового заемщика Rise Expo Limited.

Дебиторская задолженность по займам на 31.12.2021 по сумме займа составляет 104 566 тыс. рублей, по сумме процентов составляет 116 036 тыс. руб., на 31.12.2022 составляет 0 рублей.

- Rise Expo Limited

Процентная ставка по займу выданному Rise Expo Limited составляет 7,5 %, по займам принятым от ITE Enterprises Limited 9,85 % и 8,5% Займы выданы в рублях. Начислен процентный доход по займу размере 2 563 тыс. руб. за 2022 год.

Дебиторская задолженность по займам на 31.12.2022 по сумме займа составляет 104 566 тыс. рублей, по сумме процентов составляет 1,099,264 тыс. руб.,

4) Дивиденды уплаченные участникам ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл»:

- ITE International Holdings BV в размере 0 руб. - в 2020 году., в размере 0 рублей в 2021 году; в 2022 году дивиденды не выплачивались.
- ITE Enterprises Limited в размере в размере 0 рублей в 2020 году, 997 641 тыс. рублей в 2021 году; в 2022 году дивиденды не выплачивались.

5) Дивиденды полученные от дочерних обществ:

- ООО «АйТиИМФ» 0 рублей в 2021 году; 11 869 тыс. рублей в 2022 году

6) Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Размер оплаты труда составляет за 2021 год 46 745 тыс. рублей, за 2022 год 85 302 тыс. рублей. Размер начисленных налогов и других обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составляет за 2021 год 8 200 тыс. рублей, за 2022 год 26 924 тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» за 2021г. на общем собрании участников не утверждена. Проведение годового общего собрания участников Общества запланировано провести в срок до 31 мая 2023 года.

РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» за 2022 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенных изменений в учетную политику в 2021 году не вносилось.

Бухгалтерский учет в Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 29 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.3.

Применяемая в 2022 учетная политика сформирована в соответствии с основными допущениями, приведенными в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

2.2 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.3 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022года.

РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АЙТИИ ЭКСПО ИНТЕРНЕТШНЛ» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

3.1 Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» нематериальные активы представлены товарными знаками. Сроки полезного использования указанных нематериальных активов установлены исходя из срока действия регистрации в Государственном реестре товарных знаков.

Таблица 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	1,779	(1,336)	-	(224)	224	(148)	-	-	-	-	1,554	(1,260)
	5110	за 2021 г.	1,924	(1,283)	-	(145)	145	(198)	-	-	-	-	1,779	(1,336)
в том числе:														
Исключительно право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022 г.	1,558	(1,179)	-	(224)	224	(125)	-	-	-	-	1,333	(1,079)
	5111	за 2021 г.	1,622	(1,078)	-	(64)	64	(165)	-	-	-	-	1,558	(1,179)

Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 2

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	9	7	1
в том числе:			
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания	9	7	1

Таблица 3

Данные по нематериальным активам Общества по состоянию на 31.12.2022 представлены ниже

Наименование ТЗ	Первоначальная стоимость	№	Срок полезного использования	Срок окончания регистрации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
ЮГАГРО Поле деловых решений	56	489043	10лет	10/03/2031	56	0
ЮГАГРОПРОМ	55	251520	10лет	13/12/2031	55	0
TechnoFood	16	370360	10лет	29/11/2026	14	1
Weldex rossvarka	59	568556	10лет	10/12/2024	45	14
Weldex россварка	62	568220	10лет	10/12/2024	48	14
WOODEX	24	260057	10лет	22/05/2032	24	0
ПРОДУПАК	24	239494	10лет	18/09/2031	24	0
ExpoElectronica	38	287556	10лет	28/01/2032	38	0
BILDEKS	60	527009	10лет	20/03/2023	53	8
BILTEX	59	518846	10лет	20/03/2023	57	2
Break bulk	91	615905	10лет	07/04/2026	50	41
BUIELDEX	53	516050	10лет	20/03/2023	51	2
BUIILDEX	53	516048	10лет	20/03/2023	51	2
BUILDEX	27	488896	10лет	27/06/2031	27	0
BUYILDEX	53	516049	10лет	20/03/2023	51	2
dairy tech	84	734010	10лет	15/03/2029	28	56
ITFM	10	451650	10лет	11/08/2020	9	2
MADA	66	497197	10лет	19/09/2031	66	0
MICE	38	296636	10лет	09/06/2025	29	9
MIOGE	51	456363	10лет	06/04/2031	51	0
PHARMTECH	75	471953	10лет	06/04/2031	75	0
SECURIKA Moscow	60	552700	10лет	03/06/2024	48	12
Siberian Fair	35	163377	10лет	26/01/2026	24	10
TRANS SIBERIA	79	555317	10лет	10/12/2023	69	10
WORLDFOOD	76	329241	10лет	04/07/2026	51	25
Worldfood	28	587613	10лет	16/07/2025	19	9
ГЕО-Сибирь/GEO-Siberia	35	339350	10лет	27/07/2026	23	12
СТРОЙСИБ/STROISIB	35	327108	10лет	26/05/2026	22	13
CONNECTING YOUR BUSINESS TO THE WORLD	93	605855	10лет	04/09/2025	53	40
MiningWorld	61	568077	10лет	18/03/2024	50	11
	1,554				1,260	295

3.2 Основные средства

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренных, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

В ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» основные средства производственным и хозяйственным инвентарем, офисным оборудованием и другими видами основных средств. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 N 1.

Объекты основных средств не подлежат переоценке.

Таблица 4

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	84,678	(49,791)	120,541	(25,631)	18,467	(57,662)	-	-	-	179,589	(88,986)
	5210	за 2021 г.	64,374	(35,755)	20,574	(269)	242	(14,278)	-	-	-	84,678	(49,791)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2022 г.	22,766	(15,268)	-	(2,804)	1,942	(2,302)	-	-	-	19,963	(15,628)
	5211	за 2021 г.	21,863	(12,136)	1,173	(269)	242	(3,375)	-	-	-	22,766	(15,268)
Офисное оборудование	5202	за 2022 г.	47,122	(26,929)	9,649	(19,742)	13,733	(8,892)	-	-	-	37,029	(22,087)
	5212	за 2021 г.	31,614	(18,792)	15,508	-	-	(8,136)	-	-	-	47,122	(26,929)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022 г.	11,340	(6,376)	11,355	(2,712)	2,514	(2,106)	-	-	-	19,984	(5,968)
	5213	за 2021 г.	9,223	(4,085)	2,117	-	-	(2,291)	-	-	-	11,340	(6,376)
Другие виды основных средств	5204	за 2022 г.	3,450	(1,217)	-	(373)	277	(612)	-	-	-	3,077	(1,552)
	5214	за 2021 г.	1,674	(742)	1,775	-	-	(476)	-	-	-	3,450	(1,217)
Здания	5205	за 2022 г.	-	-	88,452	-	-	(42,457)	-	-	-	88,452	(42,457)
	5215	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5206	за 2022 г.	-	-	11,086	-	-	(1,293)	-	-	-	11,086	(1,293)
	5216	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Объектом аренды ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» являются нежилые помещения общей площадью 2 238 кв. м, точные границы которых установлены при подписании Договора аренды нежилых помещений № 6/Д от 01 сентября 2015 г., заключенного между ООО «АйТиИ Экспо» и ООО «Пожарский». Назначением площади является использование под офис. По настоящему договору срок аренды составляет с 01 сентября 2015 г. по 31 января 2021 г. включительно. К настоящему договору заключено Дополнительное соглашение № 6 от 16.11.2020, согласно которому срок аренды продлевается до 31.01.2024 года. Кадастровая стоимость офиса составляет 165 865 тыс. рублей.

По Договору аренды № 6/Д от 01 сентября 2015 г. арендная плата за пользование арендованной площадью устанавливается в Российской валюте на срок 01.01.2021 по 31.12.2021 3 890 тыс. рублей в месяц, на срок 01.01.2022 по 31.01.2024 4 124 тыс. рублей в месяц

3.3 Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых во времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО на дату предшествующей операции – метод скользящей ФИФО).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения Общество проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения Общества состоят из вложений в уставные капиталы других организаций и предоставленных займов.

Основную сумму финансовых вложений в уставные капиталы других организаций представляют вложения в уставный капитал ООО «АйТиИМФ». По состоянию на 31.12.2020 была проведена проверка на обесценение вложений в ООО «АйТиИМФ». В связи с пандемии коронавирусной инфекции Covid-19 ООО «АйТиИМФ» не проводило в 2020 году выставок и не выплачивало дивиденды за 2020 год, чистые активы составили отрицательную величину. По итогам проверки на обесценение вложений в ООО «АйТиИМФ» создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 185 680 тыс. рублей. В 2021 года ООО «АйТиИМФ» проводило выставки, чистые активы составили положительную величину, таким образом признаки обесценения отсутствовали. В 2021 году резерв был восстановлен в полной сумме.

Займы предоставляются обществам, входящим в группу компаний АйТиИ.

Расчет дисконтирования стоимости долговых ценных бумаг и предоставленных займов не составляется.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость не производится.

Информация о наличии и движении финансовых вложений предоставлена в таблице ниже.

Таблица 6

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	выбыло (погашено)	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка			курсые разницы	Реклассификация в долгосрочные/краткосрочные	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	341,461	0	1,019,887	(25,190)	0	104,566	0	1,440,725	0
	5311	за 2021г.	341,461	(185 680)	0	0	0	0	185,680	341,461	0
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ	5302	за 2022г.	341,461							341,461	
	5312	за 2021г.	341,461	(185 680)					185,680	341,461	0
Предоставленные займы	5303	за 2022г.	0		1,019,887	(25,190)		104,566		1,099,264	
	5313	за 2021г.									
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	104,566		0	0	0	(104,566)	0	0	
	5315	за 2021г.	834,853	0	0	(730,287)	0	0	0	104,566	0
в том числе:											
Предоставленные займы	5306	за 2022г.	104,566					(104,566)			
	5316	за 2021г.	834,853		0	(730,287)	0	0	-	104,566	-
Финансовых вложений - итог	5300	за 2022г.	446,027		1,019,887	-25,190	0	0	0	1,440,725	0
	5310	за 2021г.	1,176,314	(185 680)	0	(730,287)	0	0	185,680	446,027	0

3.4 Запасы

Фактической себестоимость МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Незавершенное производство оценивается по фактическим затратам.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Таблица 7

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
Запасы - всего	540	за 2022 г.	208,454	-	-	1,955,734	(1,884,168)	-	-	X	280,020	-	-
	542	за 2021 г.	179,715	-	-	1,980,444	(1,951,705)	-	-	X	208,454	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	540	за 2022 г.	1,238	-	-	34,861	(31,722)	-	-	-	4,378	-	-
	542	за 2021 г.	2,330	-	-	22,450	(23,541)	-	-	-	1,238	-	-
Готовая продукция	540	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	540	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Товары и готовая продукция отгруженные	540	за 2022											
	4	г.											
Затраты в незавершенном производстве	540	за 2022	207,215			1,920,873	(1,852,446)				275,642		
	4	за 2021											
Прочие запасы и затраты	540	за 2022											
	6	г.											
	542	за 2021	177,385			1,957,994	(1,928,163)				207,215		
	4	г.											
	540	за 2022											
	7	г.											
	542	за 2021											
	7	г.											

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Таблица 8

5. Дебиторская и кредиторская задолженность												
Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	погашение	выбыло	реклассификация	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	движение резерва	долгосрочные / краткосрочные		
Долгосрочная дебиторская	5501	за 2022г.	0								0	
	5521	за 2021г.	0								0	
Прочая	5504	за 2022г.	0								0	
	5524	за 2021г.	0								0	
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2022г.	797 721	(5 371)	7 793 274		(7 595 819)	(155 056)	2 413		840 119	(2 958)
	5530	за 2021г.	771 787	(11 273)	5 915 648		(5 887 372)	(2 342)	5 901		797 721	(5 371)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	268 750	(5 371)	4 401 012		(4 232 643)	(2 255)	4 692		434 863	(680)
	5531	за 2021г.	280 637	(6 586)	3 739 196		(3 750 662)	(421)	1 215		268 750	(5 371)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	385 524		1 781 027		(1 772 974)	(575)	(2 279)		393 002	(2 279)
	5532	за 2021г.	434 968	(4 686)	1 529 220		(1 576 743)	(1 921)			385 524	
Прочая	5513	за 2022г.	143 448		1 611 235		(1 590 202)	(152 226)			12 254	
	5533	за 2021г.	56 183		647 231		(559 966)				143 448	
Итого	5500	за 2022г.	797 721	(5 371)	7 793 274	0	(7 595 819)	(155 056)	2 413	0	840 119	(2 958)
	5520	за 2021г.	797 721	(5 371)	11 831 295	0	(11 774 743)	(4 684)	11 803	0	1 621 377	(4 841)

Обеспечительные платежи, уплаченные в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам аренды, отражаются в составе прочих оборотных активов. Информация по обеспечительным платежам представлена ниже:

Наименование показателя	Срок	На 31.12.2021, тыс. рублей	На 31.12.2020, тыс. рублей
Обеспечительный платеж по договору аренды офиса с ООО Пожарский	31.12.2024	7 826	7 826

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Таблица 9

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторск- ую	перевод из кредито- р- ской в де- биторск	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начислени- я	погаше- ние	списание на финансовы й результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	1 734 841	8 070 165		(7 863 550)	(2 216)				1 939 240
	5580	за 2021г.	1 616 494	6 862 891		(6 741 861)	(2 683)				1 734 841
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	99 749	2 019 620		(2 092 895)	(812)				25 662
	5581	за 2021г.	28 172	2 049 512		(1 977 123)	(812)				99 749
авансы полученные	5562	за 2022г.	1 517 080	3 685 773		(3 537 768)	(1 404)				1 663 682
	5582	за 2021г.	1 587 716	3 525 351		(3 594 116)	(1 871)				1 517 080
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	118 013	2 364 771		(2 232 887)					249 896
	5583	за 2021г.	606	1 288 028		(1 170 622)					118 013
Итого	5550	за 2022г.	1 734 841	8 070 165	0	(7 863 550)	(2 216)				1 939 240
	5570	за 2021г.	1 616 494	6 862 891	0	(6 741 861)	(2 683)				1 734 841

Обязательство по арендным платежам согласно ФСБУ 25/2018 отражено в долгосрочных обязательствах по строке 1450 Прочие обязательства в размере 52 211 тыс. рублей.

3.6 Дополнительная информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 кредиторская задолженность по займам отсутствует.

3.7 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. В состав расходов будущих периодов включаются: лицензии и права на программное обеспечение; регистрация доменов, подписка на периодические издания, продление регистрации товарных знаков, иные аналогичные расходы. Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, договора, первичных документов или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда срок не может быть определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

3.8 Резервы под обязательства

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- на предстоящую оплату отпусков
- на предстоящую выплату премий.
- резерв налоговых рисков.
- резерв на обесценение финансовых вложений.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

- Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:
 - сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
 - прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу в полной сумме долга.

По состоянию на 31 декабря 2022 года создан резерв сомнительных долгов в размере 2 958 тыс. рублей:

- В том числе резерв по задолженности покупателей в размере 679 тыс. рублей. Задолженность возникла в результате нарушения сроков по оплате участия в выставках. Ожидается, что задолженность не будет погашена и будет списана по истечении срока исковой давности, в 2024 году в размере 680 тыс. рублей.
- В том числе резерв по задолженности подрядчика в размере 2 279 тыс. рублей. Ожидается, что задолженность не будет погашена и будет списана по истечении срока исковой давности, в 2025 году в размере 2 279 тыс. рублей.

- Резерв на оплату отпусков образуется на основании расчета, в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в этих расходах. Ожидается, что резерв будет использован для оплаты отпусков в течение 2023 года.

- Резерв на выплату премий образуется на основании информации о сумме премии включая сумму с страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в этих расходах. Резерв полностью использован при выплате премии в январе 2023 года.

- резерв по налоговым рискам формируется на основании экспертной оценки привлеченных внешних экспертов.

- Резерв под обесценение финансовых вложений создается на основании проверки на обесценение. Резерв создан в 2020 году в размере 185 680 тыс. рублей в связи с обесценением финансовых вложений в уставных капитал ООО «АйТиИМФ». В 2021 году резерв погашен в полной сумме в связи с возобновлением активной коммерческой деятельности дочерней организации.

- По строке 1540 Баланса Общества отражены следующие виды оценочных резервов:

Таблица 11

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резервы - всего	за 2022	91 597	49 906		(29 367)	112 136
	за 2021	93 222	26 213		(27 837)	91 597
в том числе: Оценочное обязательство по оплате ежегодных отпусков	за 2022	57 204	49 906			107 110
	за 2021	34 776	22 428			57 204
Оценочное обязательство по налогу на прибыль	за 2022	34 394			(29 368)	5 026
	за 2021	58 446	3 785		(27 837)	34 394

3.9 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых

выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о прибылях и убытках свернуто.

3.10 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежных эквиваленты представлены денежными средствами на рублевых расчетных и валютных расчетных и транзитных счетах, а также наличными денежными средствами в кассе. Детализация денежных средств представлена ниже. В 2022 и 2021 году Общество размещало денежные средства на краткосрочных банковских депозитах Overnight

Строка 4450 отчета о движении денежных средств равна 644 446 тыс. руб., что соответствует строке 1250 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021. Строка 4500 отчета о движении денежных средств равна 583 432 тыс. рублей, что соответствует строке 1250 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г.

Таблица 12

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства – всего	583 432	644 446
в том числе:	583 432	644 446
Текущие счета в банках		
Касса	0	0
Прочие специальные счета в банках	0	0
Денежные эквиваленты – всего	0	0
в том числе:	0	0
Депозитные счета		

3.11 Финансовые результаты

а. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от оказания услуг по проведению собственных выставок, агентское вознаграждение, доходы по оказанию сервиса на выставках сторонних организаций, доходы от проведения он-лайн мероприятий, другие аналогичные доходы.

Доходы от оказания услуг по субаренде и сопутствующих услуг в 2022 и 2021 году отражаются в составе прочих доходов. Детализация доходов представлена ниже.

Таблица 13

Доходы по основному виду деятельности

Виды деятельности	2022	2021
Проведение выставок, в том числе:	3,272,606	3,019,383
AnalitikaExpo	59,861	51,394
Aqua-therm	340,670	61,731
Dairytech	90,454	42,040
ExpoElektronika/ElectronTechExpo	189,435	159,649
General Agreement	156,697	218,104
Mining World Russia	114,622	68,340
MITT	116,424	102,023
Mosbuild/World Build	659,180	627,880
Pharmtech & Ingredients	151,044	145,658
RosUpack/Printech	277,440	294,493
Securika	143,460	199,128
Trans Russia	235,603	169,760
Weldex	64,384	61,542
WOODEX	0	121,498
World Food	147,086	188,531
Yugagro Krasnodar	526,246	507,612
Агентское вознаграждение за продажу услуг других организаций	32,836	32,605
Сервис на выставках сторонних организаций	16,952	12,267
Проведение он-лайн мероприятий	860.00	704
Субаренда	0	0
Всего	3,323,254	3,064,959

Выручка за 2022 год незначительно увеличилась по сравнению с 2021 годом, рост составил 8%.

Общество получает доходы от выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами. Договоры заключаются на обычных рыночных условиях. Договора не заключаются со связанными организациями.

В 2022 году были получены доходы от выполнения 6 таких договоров в размере 3 800 тыс. рублей, что составило менее 1% выручки.

В 2021 году были получены доходы от выполнения 7 таких договоров в размере 3 948 тыс. рублей, что также составило менее 1% выручки

Прочие доходы представлены в таблице ниже.

Таблица 14

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	2022	2021
Курсовые разницы	21,167	0
Прибыль (убыток) прошлых лет	0	0
Прочие доходы	1,142	5,692
Возмещение расходов	1,875	132
Восстановление резервов	33,012	214,541
Списание задолженности	44,964	2,683
Штрафы и пени	176,927	33,913
ВСЕГО	279,086	256,961

b. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды. Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Прямые расходы, непосредственно связанные с реализацией проектов, в распределении по проектам представлены ниже:

Таблица 15

в тыс. рублей

ПРОЕКТ	2022	2021
AnalitikaExpo	46,327	41,379
Aqua-therm	183,212	109,129
Dairytech	66,640	55,155
ExpoElektronika/ElectronTechExpo	82,930	74,466
Securika	96,519	116,365
Mining World Russia	61,911	50,983
MITT	118,333	119,132
Mosbuild/World Build	380,408	383,564
Pharmtech & Ingredients	95,776	112,586
RosUpack/Printech	150,811	174,123
Trans Russia	123,094	101,490
Weldex	46,693	47,213
World Food	156,052	168,687
WOODEX	0	123,848
Yugagro Krasnodar	207,736	238,859
другие прямые расходы	26,604	11,186
Всего	1,852,446	1,928,163

Статьи расходов, включаемые в себестоимость продаж, и отражаемые по строке 2120 отчета о финансовых результатах представлены в таблице ниже:

Таблица 16

РАСХОДЫ	2022	2021
Аренда выставочной площади	728,086	767,531
Аренда доп. оборудования на выставке	20,671	21,252
Заработная плата	291,580	248,327
Застройка и оборудование выставочной площади	174,762	186,961
Изготовление индивидуальных стендов	149,385	94,874
Информационно-консультационные услуги	25	56
Командировочные расходы	3,412	1,434
Маркетинговые исследования	20,300	0
Организация конкурсов, семинаров, конференций, деловая программа	45,635	24,587
Организация фуршетов и кофе-брейков	8,934	5,257
Охрана, медицинское обслуживание на выставке	9,176	10,159

Пропуска на выставку	7,672	8,977
Прочие расходы	43,793	44,054
Путеводитель	8,450	4,494
Расходы на регистрацию	22,237	17,000
Расходы по развитию выставки	10,984	9,968
Реклама	55,946	51,564
Страховые взносы	72,311	63,354
Техническое обслуживание мероприятий	142,068	137,485
Товарные знаки	14,946	203,252
Уборка стендов	9,866	8,644
Услуги internet	8,247	10,681
Услуги квалифицированного персонала других организаций	1,258	3,669
Услуги переводчика, фотографа	2,704	4,583
Всего	1,852,446	1,928,163

Управленческие расходы отражаются по строке 2220 Отчета о финансовых результатах отдельно и представлены в таблице ниже.

Таблица 17

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	2021	2020
Амортизация	14,476	18,580
Аренда офиса, склада	52,781	52,042
Добровольное страхование сотрудников	9,306	10,415
Ежедневная уборка внут.помещений	0	413
Заработная плата	196,537	152,426
Информационно-консультационные услуги	9,481	8,165
Информационные и юридические услуги	12,956	11,136
Командировочные расходы	959	1,163
Обслуживание оргтехники и компьютеров	5,915	2,037
Охранные услуги	0	1,832
Приобретение малоценных ОС	879	779
Представительские расходы	726	1,286
Прочие управленческие расходы	7,593	6,377
Сопровождение и использование программ для ЭВМ и баз данных	16,227	15,518
Страховые взносы	44,296	34,558
Услуги связи и интернет	1,387	1,229
Всего	373,520	317,955

Прочие расходы, отражаемые по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, представлены ниже.

Таблица 18

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	2022	2021
Банковские услуги	3,943	2,116
Курсовые разницы	0	46,487
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	14,741	687
Премия участникам	470	1,756
Прибыль (убыток) прошлых лет	575	1,219
Прочие расходы	161,912	10,484
Проценты по обязательству по аренде	5,914	0
Создание резервов	2,720	4,312
Списание задолженности	3,050	2,804
Штрафы и пени	1,137	391
ВСЕГО	194,462	70,255

3.12 Расшифровка статей ОДДС

В 2022 году прочие платежи по текущим операциям составили 6,979 тыс. рублей, прочие поступления по текущим операциям составили 1 675 тыс. рублей

В 2021 году прочие платежи по текущим операциям составили 109 814 тыс. рублей, в том числе уплата налога на прибыль при выплате дивидендов 104 215 тыс. рублей, прочие платежи 5 599 тыс. рублей. В 2021 году прочие поступления по текущим операциям составили 271 тыс. рублей.

3.13 Налог на прибыль

В 2021 и 2022 году применялась ставка налога на прибыль 20%.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе сальдировано.

Расчет величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения представлен в ниже

Таблица 20

Показатель		2022 г.	2020 г.
		ставка 20 %	ставка 20 %
Прибыль (убыток) до налогообложения	1	1,077,295	1,026,995
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2= 1 * ставку	215,459	205,399
Постоянный налоговый расход (доход)	3=3.1-3.2	32,424	-15,797
виды постоянных налоговых расходов (ПНР)	3.1	32,424	-15,797
виды постоянных налоговых доходов (ПНД)	3.2	0	0
Отложенный налог, в т.ч.	4=5-6	-13,551	-104,950
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	5=5.1+5.2+5.3	2,607	-104,453
изменение ОНА по ОС	5.1	0	-258
изменение ОНА по кредиторской задолженности	5.2	10,442	0
изменение ОНА по расходам будущих периодов	5.3	-7,892	-103,161
изменение ОНА по резервам сомнительных долгов	5.4	56	-1,034
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	6=6.1+6.2+6.3+6.4	-16,158	-497
изменение ОНО по доходам будущих периодов	6.1	-6,911	0
изменение ОНО по кредиторской задолженности	6.2	-548	0
изменение ОНО по НМА	6.3	2	2
изменение ОНО по ОС	6.4	-8,700	-499
Текущий налог на прибыль	8=2+3+4	234,332	84,652
Текущий налог на прибыль	данные налоговой декларации	234,332	84,652

3.14 Условные обязательства и условные активы

- Условные обязательства и условные активы по судебным разбирательствам.

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года не был создан ввиду незначительности его размера. Информация о судебных разбирательствах на 31 декабря 2022 года представлена ниже:

Таблица 21

Номер дела	Процессуальное положение	Процессуальный оппонент	Предмет спора	Сумма иска, в рублях	Текущий статус (на дату составления)

					пояснений)
<u>A40-221793/2022</u>	Ответчик	ООО "Т-ТРАНС"	О взыскании неосновательного обогащения по договору	500,000	Истцу отказано в суде первой инстанции, рассмотрение в суде апелляционной инстанции
<u>A40-126705/2022</u>	Кредитор / заявитель	ООО "ГУГЛ"	О взыскании задолженностей по договорам оказания услуг в рамках банкротства	221611,41	Заявление принято к рассмотрению, судебное заседание назначено
<u>A40-91065/2022</u>	Третье лицо, не заявляющее самостоятельных требований	Отсутствует, истцы: ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ и ВЫСШИЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ ГОРОДА МОСКВЫ-ПРАВИТЕЛЬСТВО МОСКВЫ; ответчик: ООО "Пожарский"	О восстановлении положения, существовавшего до нарушения права	-	Дело рассматривается в суде первой инстанции
<u>A55-14824/2022</u>	Ответчик	ООО "Санита Сантехника"	О взыскании неосновательного обогащения по договору	3,800,899	Истцу отказано в суде первой инстанции, рассмотрение в суде апелляционной инстанции

Таким образом, Общество признает условное обязательство в размере 4 301 тыс. рублей и условный актив 222 тыс.рублей.

- Условные налоговые обязательства в Российской Федерации.

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение 3-х последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы имеют все более жесткую позицию в части интерпретации и требования соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства приводят к тому, что налоговые риски в Российской Федерации гораздо выше, чем в других странах. Руководство Организации, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3.15 Управление рисками финансово-хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию 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. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Управление рисками Общества в 2022 по сравнению с 2021 годом изменилось существенно в связи с появлением новых рисков, связанных с введением международных санкций. Общество подвержено финансовым, страновым и региональным рискам.

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

- 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, дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

- Риск изменения процентной ставки

Общество не имеет займов полученных. Займы выданные предоставлены Обществу Rise Expo Limited, входящей в группу компаний ПТЕ. Займы предоставлены по фиксированной ставке. Риск изменения процентной ставки минимален.

- Валютный риск

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов евро и доллара. Общество минимизирует валютный риск путем получения предоплаты от покупателей и выплаты авансов поставщикам.

- Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества, представлен балансовой стоимостью его дебиторской задолженности и денежных средств и эквивалентов.

Дебиторская задолженность покупателей возникает в случае неоплаты покупателей за участие в выставке. Общество минимизирует данный риск, заключая договора с покупателями с указанием сроков платежа до периода проведения выставки, на протяжении всего периода подготовки к выставке Общество контролирует поступление денежных средств от покупателей согласно условиям договора. Договора с покупателями, устанавливающие условия постоплаты или отступление от стандартных сроков платежа, заключаются в исключительных случаях при условии согласования с таких специальных условий с руководством Организации.

Дебиторская задолженность возникает в связи с предоплатой Общества за услуги по Общества будущих выставок. Большую часть предоплаты составляет аванс за арендованную площадь, который перечисляется контрагенту за несколько месяцев до проведения мероприятия. Общество минимизирует данный риск за счет сотрудничества с благонадежными, крупным арендодателями выставочных помещений — АО «Крокус», ООО «МВК», а также за счет включения в договор с арендодателями обязательств по оплате неустойки в случае нарушения договора.

- Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособным своевременно погашать свои обязательства.

В 2022 году Общество предприняло ряд шагов для снижения риска ликвидности и минимизации негативных последствий, вызванных введением международных санкций. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. В 2022 году Общество поддерживает свою ликвидность получая денежные средства в виде возврата ранее предоставленных займов.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств, а также за счет регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. Общество разработало и внедрило новую формат кассового плана, из целью которого является обеспечение наличия денежной средств под своевременную оплату необходимых расходов, погашение существующих обязательств, а также осуществление необходимых капитальных вложений. Общество определило стандартные сроки

платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам.

- **Управление капиталом**

Чистые активы Общества на 31 декабря 2022 представляют собой положительную величину. Общество имеет возможность получать необходимую финансовую поддержку от компаний группы АйТиИ для погашения внешних обязательств при наступлении сроков их погашения и дальнейшего успешного функционирования без прерывания своей деятельности.

- **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 Общества, 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.

- **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в г. Москве, Московской области и г. Краснодаре, для этих рисков 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 оказывают негативное влияние на российскую экономику.

ООО «АйТиИ Экспо интернешнл» как юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством РФ, имеет намерение продолжать свою деятельность в России. Все запланированные в России выставки состоятся в соответствии с планом. Услуги будут оказываться в полном объеме, в соответствии с высокими стандартами качества. Все сотрудники ООО «АйТиИ Экспо Интернешнл» продолжают работу в обычном режиме. В финансовом отношении компания чувствует себя устойчиво. Непрерывность деятельности ООО «АйТиИ Экспо Интернешнл» не находится под угрозой.

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.

Общество планирует продолжать свою деятельность 12 месяцев.

3.16 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.

3.17 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» за 2021 г. не производилась.

3.18 Курсы валют

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Евро: 75,6553 на 31.12.2022 года, 84,0695 на 31 декабря 2021 года

Фунт Стерлингов: 84,7919 на 31.12.2022 года, 100,0573 на 31 декабря 2021 года

Доллар США: 70,3375 на 31.12.2022 года, 74,2926 на 31 декабря 2021 года

Генеральный директор ООО «АйТиИ Экспо Интернешнл»

Завгородний Д.Г.

Главный бухгалтер ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл»

Юдина Н.В.

31 марта 2023 года