ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Гефера Медиа»

за 2023 год

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ **2023 год**

Оглавление

1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации 3
2. Элементы учетной политики 4
2.1. Начисление амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам 5
2.2. Учет приобретения и заготовления материально-производственных запасов 6
2.3. Учет затрат и расходов 6
2.4. Учет доходов 7
2.5. Учет резервов и оценочных значений 7
2.6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте 8
2.7. Учет финансовых вложений 8
2.8. Учет кредитов и займов полученных 9
2.9. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и депозитов 9
2.10. Порядок документирования хозяйственных операций и способ обработки учетной информации 10
2.11. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации 10
2.12. Рабочий план счетов бухгалтерского учета организации 11
2.13. Учетная политика организации для целей налогообложения 11
2.14. Отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности 11
2.15. Изменение учетной политики 11
3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса 12
3.1. Нематериальные активы 12
3.2. Основные средства 13
3.3. Долгосрочные финансовые вложения 16
3.4. Прочие внеоборотные и оборотные активы 16
3.5. Запасы 17
3.6. Дебиторская задолженность 17
3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты 19
3.8. Капитал и обязательства 20
3.9. Заемные средства 21
3.10. Кредиторская задолженность 21
3.11. Оценочные обязательства 24
3.12. 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 28
5. Учет расчетов по налогу на прибыль 29
6. Дополнительная информация 30
6.1. Раскрытие информации о связанных сторонах 30
6.2. Условные факты хозяйственной деятельности 32
6.3. Управление рисками финансово-хозяйственной деятельности 32
6.3.1. Финансовые риски 32

6.3.1.1. Рыночный риск 32
6.3.1.2. Валютный риск 33
6.3.1.3. Кредитный риск 33
6.3.1.4. Риск ликвидности 33
6.3.1.5. Управление капиталом 34
6.3.2. Другие виды рисков 34
6.3.2.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства 34
6.3.2.2. Страновые и региональные риски 34
6.3.2.3. Риск отмены выставок 34
6.4. События после отчетной даты 35
6.5. Непрерывность деятельности 35

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Гефера Медиа» (далее «Общество») за 2023 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 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 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 2022г:

- 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 31.12.2023 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 Генеральным директором Общества назначен Горский Сергей Александрович. Изменение зарегистрировано в ЕГРОЮЛ 27.06.2022.

На основании Внеочередного общего собрания Участников Общества от 20.03.2023 и в соответствии с новой редакцией Устава Общества вторым Генеральным директором Общества назначена Козлова Анна Юрьевна. Изменение зарегистрировано в ЕГРОЮЛ 05.05.2023.

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 2023 году составила 48 человека (в 2022 году – 42 человека).

Основной ОКВЭД 82.30 - Деятельность по организации конференций и выставок.

В 2023 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)

2. Элементы учетной политики

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено указом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н). Положениями по бухгалтерскому учету (в том числе ПБУ 4/99 п.25) 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, 31.12.2022 и 31.12.2023 гг. проведена оценка необходимости проверки объектов основных средств на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36, не выявлены основные средства, подлежащие обесценению.

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 Общества.

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 27.11.2020 г.) и уставом организации для целей бухгалтерского учета организации доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от выставочной деятельности, включающие в себя:

- поступления от участников выставок, проводимых в России, за предоставление выставочных площадей и услуг по стандартной комплектации стендов, рекламных опций для участников выставок.

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 2023, 2022 и 2021 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 09.11.2017 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	31.12.2023 руб.	31.12.2022 руб.	31.12.2021 руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695
1 швейцарский франк	106,7591	76,1805	80,9376
1 китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

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» , пункт I, пп 3).

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 правил бухгалтерского учета и отчетности

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

2.15. Изменение учетной политики

Изменения учетной политики на 2023 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, отсутствуют.

Изменения учетной политики на 2023 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, отсутствуют.

Учетная политика на последующие периоды

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

- ФСБУ 26/2020 (ред. от 30.05.2022) Капитальные вложения,

- ФСБУ 28/2023 Инвентаризация,

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Досрочного перехода на данные ФСБУ с 01.01.2023 в Обществе не было

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 (до марта 2024г).
В связи со сменой Учредителей Общества, выходом из группы Messe Frankfurt и сменой названия было принято решение регистрировать новые Товарные знаки по выставкам, которые проводит Общество. В 2022г были оприходованы Товарные знаки (Automobility, AutoMobility, Автомобилити, АвтоМобилити). По Товарным знакам оприходованным в течении 2023 года (rosplast, technotextil, furute mobility, Future mobility, Gefera Media, hometextile&design, Interlight, light-audio, MIMTrans, Modern Bakery, Росмолд) срок полезного использования 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 2023г.	10 167	(8 677)	967	0	-	(1 102)	-	-	-	11 133	(9 779)
	5110	за 2022г.	11 674	(9 444)	255	(1 762)	1 762	(996)	-	-	-	10 167	(8 677)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	10 167	(8 677)	967	0	-	(1 102)	-	-	-	11 133	(9 779)
	5111	за 2022г.	9 911	(7 681)	255	0	-	(996)	-	-	-	10 167	(8 677)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2023г.	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2022г.	1 762	(1 762)	-	(1 762)	1 762	-	-	-	-	-	-

В связи с введением с 2024г ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Обществом внесены изменения в Учетную политику Общества для целей бухгалтерского и налогового учета на 2024 год касательно учета нематериальных активов (НМА). Лимит отнесения активов к НМА принят равным 250 000 (Двести пятьдесят тысяч) руб. Все НМА, первоначальная стоимость которых ниже лимита, или они не соответствуют критериям отнесения к НМА по ФСБУ 14/2022 (пункт 4) списываются на счет нераспределенно прибыли и их учет ведется на забалансовых счетах. Расходы на приобретение таких активов списываются в расходы периода. По состоянию на 31/12/2023 остатки на счетах учета НМА по старым правилам (04 и 05, вложения во внеоборотные активы 08, программное обеспечение счет 97) следующие :

Вид актива	Сумма списания
Товарные знаки созданные собственными силами	1 354 383,74
Вложения во внеоборотные активы (ТЗ не прошедшие гос. Регистрацию)	244 000,00
Программное обеспечение	151 784,51
Итого	1 750 168,25

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 «незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операций по приобретению нематериальных активов» представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
разработкам - всего	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2023г.	427	801	(17)	(967)	244
нематериальных активов - всего	5190	за 2022г.	-	682	-	(255)	427
в том числе:							
Товарный знак Росмолд/Rosmould № 325632	5181	за 2023г.	29	-	-	(29)	-
	5191	за 2022г.	-	29	-	-	29
Товарный знак Interlight № 515127	5182	за 2023г.	22	100	-	(122)	-
	5192	за 2022г.	-	22	-	-	22
Товарный знак Modern Bakery № 676166	5183	за 2023г.	22	186	-	(208)	-
	5193	за 2022г.	-	22	-	-	22
Товарный знак Bevitec № 2022730442	5184	за 2023г.	51	114	-	-	165
	5194	за 2022г.	-	51	-	-	51
Товарный знак rosplast № 928841	5185	за 2023г.	61	44	-	(105)	-
	5195	за 2022г.	-	61	-	-	61
Товарный знак technotextil № 944764	5186	за 2023г.	51	13	-	(64)	-
	5196	за 2022г.	-	51	-	-	51
Товарный знак light+audio tec № 913153	5187	за 2023г.	64	-	-	(64)	-
	5197	за 2022г.	-	64	-	-	64
Товарный знак hometextile&design № 947792	5188	за 2023г.	51	13	-	(64)	-
	5198	за 2022г.	-	51	-	-	51
Товарный знак Gefera Media 909678	5189	за 2023г.	58	-	-	(58)	-
	5199	за 2022г.	-	58	-	-	58
Товарный знак MIMTranS №2023706275		за 2023г.	-	59	-	(59)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак FUTURE MOBILITY №2023707472		за 2023г.	-	43	-	(43)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак Future mobility № 2023707473		за 2023г.	-	43	-	(43)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак Modern Bakery № 1175511		за 2023г.	-	107	-	(107)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак TCM № 2023799340		за 2023г.	-	16	-	-	16
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак CONFEX		за 2023г.	-	16	-	-	16
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак КОНФЕКС		за 2023г.	-	16	-	-	16
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак RICS		за 2023г.	-	16	-	-	16
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак RIMS		за 2023г.	-	16	-	-	16
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак "Музыка Москва" 2014-2024		за 2023г.	17	-	(17)	-	-
		за 2022г.	-	17	-	-	17
Товарный знак AutoMobility 892630		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	64	-	(64)	-
Товарный знак Automobility 888102		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	64	-	(64)	-
Товарный знак Автомобилити 892631		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	64	-	(64)	-
Товарный знак АвтоМобилити 892632		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	64	-	(64)	-

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				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	48 363	(14 444)	15 740	(6 106)	4 063	(6 654)	-	-	-	57 997	(17 036)
	5210	за 2022г.	13 312	(5 737)	36 040	-989	989	(9 697)	-	-	-	48 363	(14 444)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	1 591	(1 114)	-	-	-	-226	-	-	-	1 591	(1 340)
	5211	за 2022г.	1 591	-897	-	-	-	-217	-	-	-	1 591	-1 114
Другие виды основных средств	5202	за 2023г.	354	-200	491	-	-	-89	-	-	-	845	-289
	5212	за 2022г.	354	-128	-	-	-	-72	-	-	-	354	-200
Транспортные средства	5203	за 2023г.	10 378	(5 339)	12 300	(6 106)	4 063	(1 597)	-	-	-	16 572	(2 873)
	5213	за 2022г.	11 228	(4 578)	-	-850	850	(1 611)	-	-	-	10 378	(5 339)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2022г.	139	-134	-	-139	139	-6	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Активы в форме права пользования	5206	за 2023г.	36 040	(7 792)	2 949	-	-	(4 742)	-	-	-	38 989	(12 534)
	5216	за 2022г.	-	-	36 040	-	-	(7 792)	-	-	-	36 040	(7 792)

Общество не передавало в залог объекты основных средств.

У Общества на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 нет на балансе объектов основных средств, стоимость которых не погашается.

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.

В составе арендованных основных средств на забалансовом учете на 31.12.2021 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 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.).

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

В 2023 году были проданы а/м Mazda CX-9 за 2 500 тыс. руб., два а/м Hyundai Tucson по 1 378 тыс. руб. и а/м КИА за 250 тыс. руб. Приобретены три новых автомобиля EXEED RX по 4 100 тыс. руб., Принтер/сканер МФУ Kyocera за 334 тыс. руб. и ноутбук HP Elitebook за 156 тыс. руб.

Прибыль (убыток), полученный в результате выбытия основных средств (в 2022 году с результатом 0 тыс. руб.):

Объекты	2023 г.	2022 г.
Основные средства продажа		
кофемашина WMF	-	-
А/м КИА	-	-
А/м КИА	-	-
а/м Mazda CX-9	(88)	-
а/м Hyundai Tucson	981	-
а/м Hyundai Tucson	981	-
Итого	1 874	-

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 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 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 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют индикаторы обесценения долгосрочных финансовых вложений, соответственно, резерв на обесценение не требуется.

В 2023 г. ООО «АйТиИМФ Экспо» выплатило Обществу дивиденды за 2022 г. в сумме 35 177 тыс. руб. и предварительные дивиденды за 2023г. 130 000 тыс. руб.

3.4. Прочие внеоборотные и оборотные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены:
1) Депозит по долгосрочному договору аренды с ООО «Офис-центр» на сумму 6 481 тыс. руб.
2) Расходы будущих периодов на сумму 178 тыс. руб.

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 31.12.2023 по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов (права пользования, страхование) на сумму 3 463 тыс. руб. :
- расходы будущих периодов (права пользования) на сумму 598 тыс. руб.
- расходы по прочим видам страхования на сумму 437 тыс. руб.
- НДС налогового агента 2 428 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:
- краткосрочный депозит по долгосрочному договору аренды с ООО «ВЕСТКОМП ЭСТЕЙТ» на сумму 5 601 тыс. руб.
- краткосрочный депозит за аренду выставочной площади на сумму 2 474 тыс. руб.
- расходы будущих периодов (права пользования) на сумму 323 тыс. руб.
- 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 2023г.	3 573	-	3 573	492 461	(484 727)	-	-	X	11 308	-	11 308
	5420	за 2022г.	5 944	-	5 944	250 607	(252 977)	-	-	X	3 573	-	3 573
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	5	-	5	12 305	(12 304)	-	-	-	6	-	6
	5421	за 2022г.	7	-	7	4 879	(4 881)	-	-	-	5	-	5
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	3 568	-	3 568	480 157	(472 423)	-	-	-	11 302	-	11 302
	5425	за 2022г.	5 936	-	5 936	245 728	(248 096)	-	-	-	3 568	-	3 568
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	56 458	34 653	25 662
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	495	5 988
Расчеты по социальному обеспечению	-	-	232
Расчеты по налогам и сборам	48 461	995	2 571
Расчеты с подотчетными лицами	117	-	4
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		1	3 168
Итого по строке 1230	**105 036**	**36 144**	**37 625**

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 и 31.12 2022 года отсутствует, на 31.12.2021 - 672 тыс. руб.
Причины изменения резерва в 2022 году:

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.

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

тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
в том числе авансы выданные рублях (в тыс. руб.):			
АО «Крокус Экспо»	16 994	5 940	10 491
АО «Экспоцентр»	17 471	18 366	9 421
ООО «Весткомп Эстейт»	-	-	3 168
ООО «ОФИС-ЦЕНТР»	2 665	456	-
ООО «Экоцентр Сокольники»	2 144	2 144	2 144
Зетта страхование жизни	5 213	-	-
Юникон АО	540	600	-
ООО «Демлинк Трэвел»	426	150	433
ООО «БизнесМедиаРаша»	-	5 216	244

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО «АДВ Сервис»	271	503	220
ООО «Мазар Аудит»	-	-	794
ООО Мастерс	124	45	102
ФГП (Фонд Гуманитарных Проектов - ВДНХ)	-	1 330	-
Хотулев Алексей Валерьевич ИП	-	419	-
Прочие авансы выданные в рублях	3 053	3 215	1 080
в том числе авансы выданные в иностранной валюте (в тыс. руб.):			
Business Media Associated Limited	12 140	-	-
Прочие авансы выданные в ин. валюте	-	244	105
НДС с авансов	*(4 583)*	*(3 975)*	*(2 539)*
Итого	**56 458**	**34 653**	**25 662**

Аванс, выданный АО «Экспоцентр» на 31.12.2023 в сумме 17 471 тыс. руб. является предоплатой за аренду выставочной площади для выставок 2024 г.:

тыс. руб.

Название выставки	Дата проведения	Сумма аванса, в т. ч. НДС 20%
Modern Bakery Moscow | Confex 2024	19-22 Марта 2024 г.	17 471
Итого		**17 471**

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 АО «Крокус Экспо» на 31.12.2023 в сумме 16 994 тыс. руб. является предоплатой за аренду выставочной площади для выставок 2024 г. (проведение нескольких выставок перенесено в 2024г. из Экспоцентра в Крокус):

тыс. руб.

Название выставки	Дата проведения	Сумма аванса, в т. ч. НДС 20%
BeviTec 2024	26-28 Марта 2024 г.	5 022
Textile Collection Moscow (Spring) 2024	9-11 Апреля 2024г	4 614
Rosmould & 3D-Tech / Rosplast 2024	18-20 Июня 2024г	6 000
Rosmould / Rosplast 2021 (остаток не использованных средств), будет учтен в 2024г.		1 358
Итого		**16 994**

Аванс, выданный АО «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 АО «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 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 в сумме 2 144 тыс. руб. Аванс, выданный ЭЦ «Сокольники» в сумме 2 144 тыс. руб., является авансом на будущие проекты Light+Sound, как только будет возможность проводить на этой площадке выставки (на текущий момент она закрыта и продолжает использоваться как госпиталь для больных Covid).

3.7. 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчетные счета в валюте	413 403	156 691	100 618
Депозитные счета в рублях, до 3-х месяцев	-	-	34 500
Расчетные счета в рублях	124 638	36 894	4 455
Касса	140	117	97
Итого	**538 181**	**193 702**	**139 670**
Отчет о движении денежных средств, строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов га конце отчетного периода»	**538 181**	**193 702**	**139 670**

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 г. остатки денежных средств находятся в следующих банках:

тыс. руб.

Банк	Рейтинговое агентство	Рейтинг банка	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ПАО Сбербанк	Эксперт РА (рейтинг ESG - ESG-II(a))	ESG - ESG-II(a)	354	383	414
АО «ОТП банк»	Эксперт РА (рейтинг кредитоспособности)	ruA	108 342	-	-
АО "Райффайзенбанк"	Эксперт РА (рейтинг кредитоспособности)	ruAAA	429 345	193 301	139 159
Итого			**538 041**	**193 684**	**139 573**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. были недоступны для использования.

В отчете о движении денежных средств за 2023 год у Общества в строке 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отражены денежные расходы в сумме 11 091 тыс. руб. и в строке 4119 «Прочие поступления» отражены денежные потоки в сумме 8 528 тыс. руб. 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	2023 г.	2022 г.
Прочие поступления			
Расчеты с бюджетом по НДС (свернуто)	4119	7 001	13 350
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4119	1 471	2 396
Проценты по депозитам банка	4119	-	596
Возвраты от поставщиков	4119	56	10 115
Возврат депозита по аренде при расторжении договора	4119	-	5 601
Авансы по агентскому договору с Nurnbergmesse	4119	-	4 428
Итого по строке	**4119**	**8 528**	**36 486**
Прочие платежи			
Расчеты с подотчетными лицами	**4129**	7 889	5 144
Расходы на услуги банков	**4129**	978	1 623
Расчеты по прочим налогам	**4129**	765	415
Расчеты с бюджетом по НДС (свернуто)	**4129**		-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**4129**	1 459	32
Возвраты авансов клиентов при расторжении договоров	**4129**		102 237
Итого по строке	**4129**	**11 091**	**109 451**

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.

В 2023 году платежи в части погашения основной суммы обязательства по финансовой аренде отражены в составе строки 4324 раздела «Денежные потоки от финансовых операций» в размере 14 141 тыс. руб., в части погашения начисленных процентов по обязательству по финансовой аренде в составе строки 4123 раздела «Денежные потоки от текущих операций» в размере 3 848 тыс. руб.

3.8. Капитал и обязательства

тыс. руб.

Описание	Уставный капитал (строка 1310)	Добавочный капитал (строка 1350)	Нераспределенная прибыль (строка 1370)	Итого
31.12.2021	**23 298**	**222**	**291 899**	**315 419**
Чистая прибыль	-	-	46 489	46 489
Дивиденды	-	-	(20 000)	(20 000)
Увеличение добавочного капитала		149 118		**149 118**
31.12.2022	**23 298**	**149 339**	**318 388**	**491 026**
Чистая прибыль	-	-	303 762	303 762
Дивиденды	-	-	-	-
31.12.2023	**23 298**	**149 339**	**622 151**	**794 789**

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.

За 2023 год выплат дивидендов не было.

3.9. Заемные средства

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 прочие доходы 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 прочие доходы Общества.
Ниже представлена детальная расшифровка по Заемным средствам:

тыс. руб.

Описание	Основная сумма обязательства	Проценты к уплате	Итого
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	-	-	-

3.10. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	211 330	118 326	153 637
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 454	602	4 870
Расчеты по социальному обеспечению	2 898	-	1 648
Расчеты по налогам и сборам	26 638	9 151	13 100
Расчеты с подотчетными лицами	-	1	177
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	108	437	40 051
Итого по строке 1520	**242 428**	**128 517**	**213 483**

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

тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, выраженные в рублях			
ЭКСПОМОЛД ГРУПП ООО	4 815	-	-
АДР ООО	3 450	3 096	2 900
ЭЛИНОКС ООО	3 367	2 420	962

Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
АНГЕЛ ИСТ РУС ООО	2 934	1 806	1 706
БАЛТИК МАСТЕР М ООО	2 901	1 126	1 126
САФ-НЕВА ООО	2 379	1 589	1 220
Халлач Сергей Игоревич ИП	2 273	1 504	826
АО НПП ФИРМА "ВОСХОД"	2 263	1 906	4 602
ФАКЕЛ ООО	2 247	1 210	941
МАКИЗ УРАЛ ООО	2 203	1 775	-
ФЛИСБАНТ	2 203	1 550	1 439
СВГ ООО	2 185	-	879
СЛ-ГРУПП ООО	2 164	1 946	-
АРЛАЙТ РУС ООО	2 144	2 082	1 398
ДИТО ООО	1 897	696	1 393
УЛЬМА ПАКАДЖИНГ ООО	1 876	-	1 711
Рондо Русь	1 744	1 067	1 996
НХ-ЛОГИСТИК ООО	1 639	0	1 976
ФИРМА ИМЛАЙТ-ШОУТЕХНИК ООО	1 607	415	270
СЭМЗ ООО ЗАВОД	1 597	948	900
НТЦ ООО (Немецкий технологический центр, ранее МИВЕ ООО)	1 573	-	3 245
АПОЛЛО ООО	1 555	-	-
ЗЕЛАЙЕТА РУС ООО	1 464	-	-
ОРИОН (ИНН: 5032161850)	1 431	-	-
ТЕХНОПУЛ-Р ООО	1 395	400	350
ТЕХЛЕН ООО	1 395	1 261	1 186
НИКОЛИТА ООО	1 394	697	1 966
СТ ГРУПП ООО	1 343	1 304	607
Кувшинова Алиса Александровна ИП	1 295	510	121
АВАНСЫ В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ (Евро)			
Kaak Nederland	2 030	2 030	1 780
Memak Plastik Gıda Mak.San.Tic.A.S	822	1 811	-
König Maschinen	1 093	1 093	2 256
Shanghai Ruhr Exhibition Sevices Co., Ltd		1 080	-
Messe Frankfurt HK	1 045	1 045	4 572
Nurnberg Messe GmbH	-	-	4 123
JAC	587	587	1 337
J 4 s.r.o.	-	35	1 278
Tecnopool SHA	-	-	4 828
DIOSNA GmbH	-	-	2 908
Rademaker	-	-	1 668
Arcan Makina Sanayi Ve Ticaret A.S.	-	-	1 550
Messe Frankfurt Exhibition GmbH	-	-	1 504
Dovaina JSC	-	-	1 192
PEK MAKINA SAN. VE TIC. LTD. STI.	1 465	-	1 185
Maisonette Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	-	-	1 133
Somengil, Soluções Integradas de Engenharia, S.A	-	-	1 041
Shanghai Zhiyi Expo, Ltd.	10 397	-	-
SARMASIK ISI SANAYI VE TICARET AS.	3 564		
IEBC BUSINESS CONSULTING (BEIJING) CO., LTD	3 170	-	-
Altuntop Isı ve Makina Sanayi Ltd. Şti.	1 476	-	-
HDR GIDA SAN. VE TIC. A.S.	1 333	-	-
KESKIN TEKNOLOJI MAKINALARI PLC PAKT.GIDA ITH.VE IHR.SAN.TIC.LTD.STI.	1 128	-	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие авансы полученные от покупателей и заказчиков	*164 750*	*105 017*	*118 326*
Итого с учетом НДС	**253 596**	**142 006**	**184 401**
НДС, уплаченный с авансов (20 %)	(42 266)	(23 680)	(30 764)
Итого без учета НДС	**211 330**	**118 326**	**153 637**

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

тыс. руб.

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

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). По состоянию на 31.12.2023 таких авансов от покупателей за прошлые выставки нет.

Название выставки	Авансы, полученные в рублях (тыс. руб.)	Авансы, полученные в евро (тыс. руб.)	Итого	Риск курсовых убытков, связанных с переоценкой вал. авансов на 31.12.2022	Итого с учетом переоценки
Interlight Russia 2021	348	-	348	-	348
Heimtextil Russia	-	4	4	-	4

2021					
Modern Bakery Moscow 2021-2022	6 165	7 034	13 199	435	13 634
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	-	14
Итого	**6 958**	**9 095**	**16 053**	**439**	**16 492**

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

тыс. руб.

Расчеты с по налогам и сборам	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
НДС	24 188	9 150	12 314
Налог на владельцев транспортных средств	23	-	86
НДС налогового агента	2 427	-	700
Итого	**26 638**	**9 151**	**13 100**

3.11. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражаются резервы предстоящих платежей. На 31.12.2021 сумма оценочных обязательств составила 16 145 тыс. руб., на 31.12.2022 – 3 694 тыс. руб., на 31.12.2023 – 3 408 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 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 рризнания/восстановлено		(6 222)	(186)	-	(6 407)
На 31 декабря 2022 г.	**2023**	**-**	**2 694**	**1 000**	**3 694**
Признано		-	2 508	900	3 408
Использовано		-	(2 460)	(1 000)	(3 460)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания/восстановлено		-	(234)	-	(234)
На 31 декабря 2023 г.	**2024**	**-**	**2 508**	**900**	**3 408**

3.12. 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 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. 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.

С 1 апреля 2023г были изменены условия аренды – добавились еще 2 машиноместа, срок договора остался тот же до 19/05/2025. Были внесены изменения в учет (договор на аренду офиса и 5 машиномест списан и новый договор на аренду офиса и 7 машиномест поставлен на учет) с 1 апреля 2023г дисконтированная сумма 31 236 тыс. руб., амортизация за 2-4 кв. 2023 год составила 10 812 тыс. руб. Ставка дисконтирования применённая для расчета составляет 12.36 % (индикативная ставка по рублевому кредиту до июля 2025 года на сумму арендных платежей по договору выдана обслуживающим Общество Райффайзенбанком).

С ООО «Офис-центр» было заключено дополнительное соглашение к договору аренды офисного помещения по адресу 125315, Москва, Ленинградский проспект, д.72, кор.2, этаж 2 на дополнительное помещение на 1 этаже. Срок аренды с 13.02.2023 до 19.05.2025 г. и площадь арендуемого помещения составляет 60 м2. Арендованное основное средство – доп. офис на 1 -м этаже актива в форме права пользования 13.02.2023 в дисконтированной сумме в 4 134 тыс. руб., амортизация за 2023 год составила 1 531 тыс. руб. Ставка дисконтирования применённая для расчета составляет 12,47 % (индикативная ставка по рублевому кредиту до июля 2025 года на сумму арендных платежей по договору выдана обслуживающим Общество Райффайзенбанком).

С ООО «Офис-центр» было заключено дополнительное соглашение к договору аренды офисного помещения по адресу 125315, Москва, Ленинградский проспект, д.72, кор.2, этаж 2 на дополнительное помещение на 2 этаже. Срок аренды с 09.11.2023 до 19.05.2025 г. и площадь арендуемого помещения составляет 64,5 м2. Арендованное основное средство – доп. офис на 2 -м этаже актива в форме права пользования 15.11.2023 в дисконтированной сумме в 3 618 тыс. руб., амортизация за 2023 год составила 190 тыс. руб. Ставка дисконтирования применённая для расчета составляет 19,33 % (индикативная ставка по рублевому кредиту до июля 2025 года на сумму арендных платежей по договору выдана обслуживающим Общество Райффайзенбанком).

По состоянию на 31.12.2023 сумма обязательств по арендованному ОС составляет 36 224 тыс. руб., в том числе сумма накопленного НДС 20% 6 037 тыс. руб. и сумма накопленных процентов 2 301 тыс. руб. Чистая дисконтированная сумма обязательств составляет 27 886 тыс. руб. По строке 1450 «Прочие обязательства» отражена долгосрочная часть арендных обязательств в сумме 8 320 тыс. руб. и по строке 1550 «Прочие обязательства» отражена краткосрочная часть арендных обязательств в сумме 19 566 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 2023 г. в сумме 1 024 417 тыс. руб. За 2022 г. выручка составила 445 345 тыс. руб.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены прямые расходы, связанные непосредственно с реализацией проектов. В 2023 г. данный показатель составил 629 072 тыс. руб., в 2022 г. – 331 557 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.

Выставки в 2023	Выручка без НДС, руб.	Себестоимость, руб.
Beviale Moscow 2022	833,34	0,00
BeviTec 2023	29 528 040,03	19 672 214,45

Выставки в 2023	Выручка без НДС, руб.	Себестоимость, руб.
HEAT&ELECTRO MACHINERY 2023	31 412 065,08	16 400 573,14
Hometextile & Design 2023	165 442 861,54	70 122 861,27
Interlight Russia/Intelligent building Russia 2023	280 887 048,87	108 248 361,09
International /China Commodity Fair 2023 | China Machinery Fair 2023	42 915 516,51	22 592 134,81
Light + Audio Tec 2023	75 993 855,13	42 455 107,89
Modern Bakery Moscow 2023	125 394 697,38	55 506 422,16
Music Moscow 2023 / Музыка Москва 2023	13 491 037,19	8 788 458,66
Non brand group	408 333,38	156 648 945,50
Rosmould / Rosplast 2023	151 858 265,57	73 415 586,81
Technotextil 2023	51 032 672,95	25 075 090,23
Textile Collection (Autumn) 2023	56 051 693,30	30 146 356,12
Итого	**1 024 416 920,27**	**629 072 112,13**

Выставки в 2022	Выручка без НДС, руб.	Себестоимость, руб.
Beviale Moscow 2022	7 779 891,20	
Hometextile & Design 2022	69 595 786,62	41 306 595,28
IFFA Fr 2022 DW	0,00	950,00
Interlight Russia/Intelligent building Russia 2022	126 810 684,84	62 889 894,21
International commodity fair 2022	6 760 230,00	6 049 976,67
Intersec 2022	2 411 073,18	
Light + Audio Tec 2022	42 023 672,08	29 550 830,16
Light+Building Fr 2022	45 833,33	
Machinery Fair Moscow 2022	12 416 343,98	10 338 326,02
Modern Bakery Moscow 2022	112 950 464,32	57 907 530,09
Non brand group	1 904 327,34	86144000
Rosmould / Rosplast 2022	53 626 146,23	30 989 118,57
Technotextil 2022	9 020 965,21	6 379 803,85
Итого	**445 345 418,33**	**331 557 024,85**

В 2022 и 2023 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. Но в 2023 году ситуация изменилась, в Россию смогли приехать некоторые иностранные участники, в частности из Китая. В связи с этим увеличилась как «Выручка», так и «Себестоимость продаж» за 2023 год по сравнению с 2022 годом.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражается сумма управленческих затрат, в частности, амортизация, расходы на оплату труда, услуги связи и прочее офисные расходы. В 2023 г. сумма управленческих расходов составила 329 991 тыс. руб., в 2022 г. – 98 629 тыс. руб. Увеличение управленческих расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом объясняется изменениями в 2023г – увеличением арендованных помещений и необходимостью ремонта, увеличением количества сотрудников, разработкой новой программы для работы менеджеров.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	12 282	4 881
Расходы на оплату труда	367 978	100 972
Отчисления на социальные нужды	48 488	23 678
Амортизация	18 471	10 694
Прочие затраты	519 577	287 594
Итого по элементам	966 796	427 818
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(7 733)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		2 368
Итого расходы по обычным видам деятельности	959 063	430 186

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.	2023 год, в %	2022 год, в %
Расходы на оплату труда	367 978	100 972	38,37	23,47
Аренда выставочной площади	199 759	106 914	20,83	24,85
Услуги по предоставлению дополнительного оборудования и застройке стендов	136 217	62 551	14,2	14,54
Аренда офисного помещения и прилегающих территорий	454	18 284	0,05	4,25
Профессиональная программа	27 302	19 098	2,85	4,44
Отчисления на социальные нужды	48 488	23 678	5,06	5,50
Комиссионное вознаграждение за участников	4 488	1 381	0,51	0,32
Привлечение посетителей на выставки	29 288	12 250	3,05	2,85
Обеспечение электроэнергией	20 496	13 004	2,14	3,02
Услуги по оформлению зала	14 763	7 575	1,54	1,76
Расходы на услуги для посетителей	12 341	5 672	1,29	1,32
Общественные мероприятия (в т.ч. открытие выставки)	8 679	8 187	0,9	1,90
Материальные затраты	12 282	4 881	1,28	1,13
Амортизация	18 471	10 694	1,93	2,49
Расходы на ДМС	4 734	3 531	0,49	0,82
Использование программ для ЭВМ	585	3 818	0,06	0,89
Прочие расходы по трудовому договору (визы, госпошлина, аренда квартиры)	8 968	3 531	0,94	0,82
Абонентская плата, услуги хостинга	1 277	820	0,13	0,19
Расходы на услуги для участников	1 587	912	0,17	0,21
Членские взносы и пожертвования	608	812	0,06	0,19
Привлечение участников на выставки	6 821	4 584	0,71	1,07
Затраты на связи с ассоциациями	459	583	0,05	0,14

Коммунальные и эксплуатационные услуги	5 951	1 220	0,62	0,28
Аудиторские услуги	1 700	1 000	0,18	0,23
Юридические, консультационные и информационные услуги	2 450	3 840	0,26	0,89
Текущий ремонт офиса	1 359	2 482	0,14	0,58
Страхование	569	890	0,06	0,21
Прочие затраты	20 591	7 022	2,15	1,63
Итого	**959 063**	**430 186**	**100,00**	**100,00**

Таким образом, прибыль от продаж (строка 2200) составила в 2023 г. – 65 354 тыс. руб., в 2022 г. 15 159 тыс. руб.

4.2. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	**За 2023 год**		**За 2022 год**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2 011	-	29 694	-
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств	-	-	587	-
Курсовые разницы	79 881		-	(4 047)
Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов)	-	-	-	(452)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(978)	-	(1 862)
Конвертация валюты		(1 395)	2 398	-
Доходы и расходы по отмененным выставкам	-	-	4 521	(2 653)
Отчисления на социальные нужды	-	-	-	-
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, услуг	3 917	(2 043)	211	-
Полученные дивиденды	165 177		11 867	-
Проценты по аренде офиса	-	(3 848)	-	(3 260)
Восстановление резерва по бонусному вознаграждению	234	-	6 408	-
Доходы по лицензионный договорам и договорам комиссии	20 703			
Прочие доходы и расходы	14 675	(4 438)	620	(3 009)
Итого	**286 598**	**(12 703)**	**56 307**	**(15 823)**

Таким образом, прибыль до налогообложения, отраженная по строке 2300, составила за 2023 г. 339 249 тыс. руб., за 2022 г. 56 183 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	**2023 год**	**2022 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**339 249**	**56 183**
Постоянные разницы отчетного периода в том числе: - доходы, полученные от участия в других организациях - расходы, не принимаемые для налогообложения	(161 817) (165 178) 3 361	(7 717) (11 867) 4 150
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	**177 261**	**38 950**
Ставка налога на прибыль	*20 %*	*20 %*
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	**(67 850)**	**(11 237)**
Постоянный налоговый расход (доход)	(32 363)	(1 544)
Отложенные налоговые активы и обязательства отчетного периода в том числе:	(17 760)	(5 799)
- начисленное отложенное налоговое обязательство по временным разницам	(741)	5 710
- начисленный отложенный налоговый актив по временным разницам	(775)	3 805
- начисленный отложенный налоговый актив по налоговому убытку	(17 726)	(3 895)
Текущий налог на прибыль	**(17 726)**	**(3 895)**

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

тыс. руб.

Наименование	**31.12.23**	**Срок погашения**	**31.12.22**	**Срок погашения**	**31.12.21**	**Срок погашения**
Отложенный налоговый актив, в том числе :	22 445	2024-2025	40 947	2023-2028	41 037	2022-2026
Оценочные обязательства и резервы	682		739		3 229	
Убытки прошлых лет	16 186		33 913		37 808	
Арендные обязательства	5 577		6 295			
Отложенное налоговое обязательство, в том числе :	5 500	2025	6 241	2025	533	2022
Доходы будущих периодов			16			
Основные средства	5 500		6 225		533	

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2023 года включают эффект от признания оценочных обязательств в сумме 682 тыс. руб., эффект от арендных обязательств в сумме 5 577 тыс. руб. и от признания налоговых убытков 16 186 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года включают эффект от балансовой стоимости актива в форме права пользования в сумме 5 291 тыс. руб., эффект от балансовой стоимости основных средств – 209 тыс. руб.

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.

6. Дополнительная информация

Общество в 2023 г. вело финансово-хозяйственную деятельность в одном сегменте.

Стоимость чистых активов организации конец года составила 794 789 тыс. руб. (на 31.12.2022: 491 026 тыс. руб., на 31.12.2021: 315 419 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 2023 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. Связанные стороны - юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, составляющего бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых Общество, составляющее бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказывать влияние. Общество полагает, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», приводит или может привести к потерям экономического характера для Общества и (или) связанных с ним сторон. Данная информация не приводится в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год на основании п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

В 2023 г. и в 2022 г. осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

Контролирующие стороны Общества, в том числе основное хозяйственное общество	**Дочерняя компания (Организация контролируется Обществом)**	**Прочие связанные стороны (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)**
2023 год		
-	Выручка по лицензионным договорам	Выручка за аренду стенда
-	Выручка за прочие оказанные услуги	Выручка за прочие оказанные услуги
-	Прочие расходы	Прочие расходы
-	Дивиденды полученные	-
2022 год		
Комиссия за привлечение участников и посетителей на иностранные выставки	Выручка за прочие оказанные услуги	Выручка за аренду стенда
Выручка за прочие оказанные услуги	Дивиденды полученные	Выручка за прочие оказанные услуги
Прочие расходы	-	Лицензионные платежи
Займы, проценты по займам к уплате	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Показатель	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Дебиторская задолженность	**12 140**	**5 216**	**3 812**
контролирующие стороны Общества, в том числе основное хозяйственное общество	-	-	3 812
прочие связанные стороны	12 140	5 216	-
Кредиторская задолженность	**-**	**365**	**7 691**
контролирующие стороны Общества, в том числе основное хозяйственное общество	-	-	3 119
прочие связанные стороны	-	365	4 572

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Займы полученные	-	-	**42 035**
контролирующие стороны Общества, в том числе основное хозяйственное общество	-	-	42 035

Операции с контролирующими сторонами Общества, в том числе основным хозяйственным обществом (начисление доходов, расходов):

тыс. руб.

Вид операции	за 2023	за 2022
Комиссия за привлечение участников и посетителей на иностранные выставки	-	4 842
Выручка за прочие оказанные услуги	-	18 648
Прочие расходы	-	(1 178)
Проценты по займам к уплате	-	(460)

Операции с дочерней компанией (начисление доходов, расходов):

тыс. руб.

Вид операции	за 2023	за 2022
Выручка по лицензионные договорам	15 262	-
Выручка за прочие оказанные услуги	4 891	6 299
Дивиденды полученные	165 177	11 869
Прочие расходы	(2 786)	-

Операции с прочими связанными сторонами (начисление доходов, расходов):

тыс. руб.

Вид операции	за 2023	за 2022
Выручка за аренду стенда	147 784	818
Выручка за прочие оказанные услуги	71 712	2 563
Прочие расходы	(21 512)	(36)
Лицензионные платежи	-	(7)

Движение денежные средств по операциям со связанными сторонами:

Виды операций	Контролирующие стороны Общества	Основное хозяйственное общество	Дочерняя компания	Прочие связанные стороны	Итого
2023 год					
Поступление средств за услуги	-	-	6 891	218 167	225 058
Поступление по прочим операциям	-	-	15 262	-	15 262
Полученные дивиденды	-	-	165 177	-	165 177
Выплаты по прочим операциям	-	-	(2 786)	(27 282)	(30 068)
2022 год					
Поступление средств за услуги	350	24 583	7 559	-	32 492
Поступление по прочим операциям	333	4 096	-	-	4 427
Займы полученные (возврат тела и процентов)	45 441	75 922	-	-	121 363
Полученные дивиденды	-	-	11 869	-	11 869
Выплаты по прочим операциям	(1 113)	(4 778)	-	-	(5 891)

Основной управленческий персонал Общества по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. представлен следующим образом:

№	Фамилия, имя, отчество	Место жительства физического лица	Должность
1.	Аллес Ойген	г. Москва	Генеральный директор до 20 марта 2023 г. Региональный директор с 21 марта 2023 г. Владеет 70% уставного капитала Общества с 26.05.2022 г.
2.	Козлова Анна Юрьевна	г. Москва	Генеральный директор с 21 марта 2023 г., по совместительству Финансовый директор в течение 2022-2023 гг. Владеет 10% уставного капитала Общества с 26.05.2022 г.
3.	Горский Сергей Александрович	г. Москва	Генеральный директор с 20 июня 2022 г. Коммерческий директор, по совместительству – Заместитель генерального директора до 19 июня 2022 г. Владеет 10% уставного капитала Общества с 26.05.2022 г.
4.	Гончарова Анна Сергеевн	г. Москва	Коммерческий директор. Владеет 10% уставного капитала Общества с 26.05.2022 г.
5.	Ястребова Татьяна Евгеньевна	г. Москва	Исполнительный директор в 2022 году. Коммерческий директор в 2023 году.

Начисления и выплаты по основному управленческому персоналу по годам составили:

тыс. руб.

Вид начисления	в 2023	в 2022
Заработная плата	33 669	33 097
Ежегодный бонус	236 800	6 100
Расходы на добровольное медицинское страхование	814	711
Дивиденды	-	20 000
ИТОГО	**271 283**	**59 908**

6.2. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и на 31.12.2021 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 2022-2023 года. Дополнительные соглашения о переносе авансов были заключены не со всеми потенциальными участниками. В случае если экспоненты потребуют вернуть предоплату, валютные авансы будут переоценены.

Изменения курсов валют

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

Валюта	31.12.2023, руб.	01.02.2024, руб.	% отклонения
1 доллар США	89,6883	89,6678	0,02 %
1 Евро	99,9919	97,1149	2,88 %
1 швейцарский франк	106,7591	103,9145	2,66 %
1 китайских юань	12,5762	12,4580	0,94 %

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 794 789 тыс. рублей на 31.12.2023, 491 026 тыс. рублей на 31.12.2022 и 315 419 тыс. рублей на 31.12.2021, 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 31.12.2023 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.

6.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

6.5. Непрерывность деятельности

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

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 2023 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.



26.02.2024

Генеральный директор Горский С. А.

Главный бухгалтер Тихонравова Е. В.