

10. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С
ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КАЗАНЬ ЭКСПО» за 2023 год

I. Общие сведения

1. Общая информация

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

Государственная регистрация ООО «К-ЭКСПО» как юридического лица произведена

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы N,18 по Республике Татарстан 30 ноября 2015г. Свидетельство о государственной регистрации серия 16 №0072 (Основной государственный регистрационный номер ОГРН) 1151690099021.

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

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

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «КАЗАНЬ ЭКСПО»

Краткое фирменное наименование общества: ООО «КАЗАНЬ ЭКСПО»

1. Участниками Общества являются:

По состоянию на 31.12.2023г. количество участников Общества – 3 (три), данные отражены в Таблице:

№	Участники	Размер долей участников	Статус присутствия
1.	АО «Связьинвестнефтехим» ОГРН: 1031621006042 ИНН 1655070635	20%	Участник в лице единоличного исполнительного органа Сорокина Валерия Юрьевича
2.	ООО «ПСУ» ОГРН: 1071690061277 ИНН: 1655145898	30%	Участник в лице единоличного исполнительного органа Минниханова Рамиля Рифкатовича

3.	Республика Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан ОГРН: 1021602851753 ИНН: 1655043430	50%	Участник Республика Татарстан в лице министра земельных и имущественных отношений Республики Татарстан Аглиуллина Фаниля Анваровича
итого:		100%	

Уставный капитал Общества составляет 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей, оплачен полностью.

Местонахождение и адрес Общества: 420124, Республика Татарстан, город Казань, улица Меридианная дом 1 А, помещение .2.

Вид деятельности: 82.30 «Деятельность по организации конференций и выставок». Не подлежит лицензированию.

Общество по состоянию на 31.12.2023 года не имеет дочерних и зависимых предприятий
Общество по состоянию на 31.12.2023 года не имеет филиалов.

Общество по состоянию на 31.12.2023 года имеет обособленные подразделения:

ООО «КАЗАНЬ ЭКСПО» по адресу: 422623, РТ, Лаишевский р-н, с. Большие Кабаны, ул. Выставочная, д.1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту. В соответствии с договором от 29 декабря 2023года Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2023год является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026300967340, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 27 декабря 2019г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11906111204.

2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления является Общее собрание участников Общества

Единоличный исполнительный орган- Генеральный директор Общества осуществляет оперативное управление деятельностью Общества.

Генеральный директор Общества — Астафьев Игорь Владимирович назначен внеочередным общим собранием участников Общества с ограниченной ответственностью «КАЗАНЬ ЭКСПО» с 26 марта 2020г на неопределенный срок (Протокол № 3 от 25 марта 20220г)

Телефон: (843) 567-22-99

E-mail: expoofflce@kazanexpo.ru

Ревизионная комиссия:

По состоянию на 31.12.2023г. количество членов ревизионной комиссии – 3 (три), данные отражены в Таблице:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность	Срок полномочий
Галиуллин Илназ Шамильевич	ООО «Недвижимость и инвестиции»	Директор	На неопределенный срок Протоколом очередного общего собрания участников Общества №1 от 28.07.2017 г.
Тухбатуллина Ильмира Халиловна	АО «Связьинвестнефтехим»	Заместитель начальника отдела международной финансовой отчетности	На неопределенный срок Протоколом очередного общего собрания участников Общества от 09.02.2023 г.
Хакимзянова Зиля Фаритовна	АО «Базис-Терра»	Заместитель генерального директора по экономике и финансам	На неопределенный срок Протоколом очередного общего собрания участников Общества №1 от 17.11.2015 г.
Сильвестрова Наталия Олеговна	АО «Связьинвестнефтехим»	Специалист отдела по работе с финансовыми институтами	На неопределенный срок Протоколом очередного общего собрания участников Общества от 21.04.2021 г. Досрочное прекращение полномочий Протоколом очередного общего собрания участников от 09.02.2023 г.

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2022г. составила 7 человек. На 31.12.2023 г. составила 7 человек.

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

1. Основа составления

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

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является период с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Общество может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %- 52 081тыс.руб.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление

ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина - 5 % (52 081 тыс.руб) от валюты баланса (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета 1С:Предприятие 8.3 (8.3.22.2283) Конфигурация: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (3.0.147.18)

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор предприятия.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора 12 от 28 декабря 2022г.

2. Существенные аспекты учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Обществом в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств:

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

Учет НМА

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.).

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется

Учет материально-производственных запасов

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

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

Учет основных средств

С 01.01.2022 г. Общество в обязательном порядке применило Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на новые федеральные стандарты осуществляется в порядке, установленном пунктом 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и п. 25 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Капитальные вложения в основные средства признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения в основные средства подлежат уменьшению на стоимость полученных

материалов повторного использования, образовавшихся при осуществлении всех видов работ. В капитальные вложения в основные средства не включаются затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств. Капитальные вложения в основные средства по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Объекты основных средств при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью учтенных по состоянию на 1 января 2022 г. основных средств является их первоначальная (восстановительная) стоимость с учетом результатов регулярных переоценок, проведенных в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений в основные средства, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. При этом данные затраты не формируют самостоятельных инвентарных объектов основных средств. Капитальные вложения в основные средства, связанные с улучшением и (или) восстановлением объекта основных средств, включают в себя затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение, капитальный ремонт и иные аналогичные работы, предусмотренные инвестиционной программой Общества.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу – малоценные основные средства (за исключением активов, указанных в пункте 7 настоящего подраздела), не учитываются в составе основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов единовременно признаются в составе расходов отчетного периода и включаются в ту же статью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которую включалась бы амортизация основных средств.

Для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования – период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды.

Амортизация по всем группам основных средств, стоимость которых погашается посредством амортизации, начисляется линейным способом. Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный месяц определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств на 1 число отчетного месяца (амортизируемая стоимость объекта основных средств) к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта на 1 число отчетного месяца. Оставшийся срок полезного использования объекта основных средств определяется как разность между сроком полезного использования объекта основных средств и истекшим сроком полезного использования объекта основных средств на 1 число отчетного месяца.

Ликвидационная стоимость определяется для каждого объекта основных средств, исходя из его принадлежности к группе (подгруппе) объектов основных средств Общества.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость

материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Объекты основных средств, которые будут использоваться в деятельности Общества в течении срока полезного использования, а по окончании срока будут списаны и ликвидированы, то по таким объектам ликвидационная стоимость определяется, как процент от первоначальной стоимости объекта

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Учет доходов и расходов

Доходы и расходы учитываются методом начисления.

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

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

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

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

Учет налога на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом

величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. В бухгалтерском балансе отражается сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

Прочее

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

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5%. – 52 081 тыс.руб.

Положения учетной политики Общества, действующей в 2023 году, не менялись по сравнению с положениями учетной политики 2022 года.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы (далее НМА)

Наличие и движение нематериальных активов раскрыто в табличном виде в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, по форме принятой Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются на момент принятия НМА к учету, применяется линейный способ начисления амортизации

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов и способов определения амортизации - отсутствуют

В обществе отсутствуют объекты НМА, приобретенные не за денежные средства

Фактическая (первоначальная) стоимость на начало 4 011 тыс. руб; на конец отчетного года 4 011 тыс. руб

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования на начало отчетного периода -3 315 тыс. руб. на конец отчетного года -3 540 тыс. руб

В Обществе отсутствуют объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Переоценка нематериальных активов не проводилась.

Объекты нематериальных активов не использовались в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций

По результатам анализа отсутствует обесценение объектов нематериальных активов в отчетном году, соответственно, резерв под обесценение НМА не создан.

В учете Общества отсутствуют объекты нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, отсутствуют созданные самим Обществом НМА.

Вся информация в отношении объектов нематериальных активов, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, раскрыта в бухгалтерской отчетности Общества

2.Основные средства (далее ОС)

Наличие и движение объектов основных средств раскрыто в табличном виде в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, по форме принятой Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на момент принятия основных средств к учету, применяется линейный способ начисления амортизации

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

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

В учете Общества отсутствуют объекты инвестиционной недвижимости на начало и конец отчётного периода.

По результатам анализа ОС на обесценение фактов обесценения ОС не выявлено, соответственно резерв под обесценение ОС не создан.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств составляет – 68 117 тыс. руб.; не амортизируемых основных средств – 20 969 тыс. руб

В 2023 г. результат от выбытия ОС составил 352 тыс. руб.

Переоценки объектов ОС не было.

Все объекты ОС используются в деятельности Общества.

ОС в аренду не предоставляются.

Ограничения имущественных прав на объекты ОС отсутствуют. ОС в залоге отсутствуют на 31.12.2023г.

При составлении годовой отчетности был произведен анализ элементов амортизации ОС. Изменения отсутствуют.

3.3 запасы

Наличие и движение запасов раскрыто в табличном виде в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, по форме принятой Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н.

По результатам инвентаризации отсутствует обесценение запасов в отчетном году, соответственно, резерв под обесценение запасов не создан.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге отсутствуют.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не проводилось.

4. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

тыс. руб.				
№ п/п	Строки формы	Наименование статьи/показателя	2023 год	2022 год
1	2300	Прибыль/ убыток до налогообложения	(95 012)	(730 164)
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль стр.1х20%	(19 002)	(146 033)
3		Постоянные налоговые обязательства (активы) в т.ч.:	(40 282)	(89 878)
4		Изменение отложенных налоговых обязательств	1	434
5		Изменение отложенных налоговых активов стр.	(10 310)	(66 288)
6	2410	Налог на прибыль	(21 359)	54 570
7	2411	Текущий налог на прибыль	(9 541)	(12 152)

5. Доходы и расходы

тыс.
руб.

Наименование	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы от основного вида деятельности (организация конференций и выставок)	109 453		96 634	
Прочие доходы:	72 970		73 028	
Проценты по депозитам, займам к получению	72 810		72 388	
Прочие доходы, связанные с функционированием Общества	160		640	
Расходы от основного вида деятельности (организация конференций и выставок)		66 594		49 967
Себестоимость продаж		33 653		21 836
Управленческие расходы		32 941		28 131
Прочие расходы:		210 841		849 859
Реализация прочего имущества, ОС				3 997
Резервы по сомнительным долгам				397 032
Штрафы, неустойки по хоз. договорам				
Прочие расходы, связанные с функционированием Общества		717		45
Прочие внереализационные доходы и расходы (не принимаемые в целях налогообложения)				445 980
Списание НДС		1 410		100
Расходы на услуги банка		132		81
Налоги и сборы		3 612		2 624
Ликвидация ОС		351		
Безвозмездная передача имущества, денежных средств		204 619		

IV. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с п. 4 ПБУ 1 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н, связанными сторонами ООО «КАЗАНЬ ЭКСПО» являются Общество с ограниченной ответственностью «Первое Строительное Управление», Акционерное общество «Связьинвестнефтехим», АНО «Казань Экспо», генеральный директор Астафьев Игорь Владимирович.

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

- Общество с ограниченной ответственностью «Первое Строительное Управление» (в силу прямого участия в уставном капитале Общества с долей участия 30%);
- Акционерное общество «Связьинвестнефтехим» (в силу прямого и косвенного участия в уставном капитале Общества с долей участия 41,7674% из них 20% - доля прямого участия, 21,7674% - доля косвенного участия), контролирующее общество;
- АНО «Казань Экспо» доля в уставном капитале отсутствует (собственник Республика Татарстан);
- Астафьев Игорь Владимирович (лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества), гражданин РФ, ИНН 165715099608, доли в уставном капитале не имеет

Конечными бенефициарами вышеуказанных организаций является Республика Татарстан.

1. Операции со связанными сторонами

п/п	Организационно-правовая форма/ Наименование связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг, тыс. руб.	
		2023 год	2022 год
1	АНО «Казань Экспо» /Оказание услуг по агентскому договору	92 711	43 792

За 2023 год: Остаток дебиторской задолженности на 01.01.2023 года составила 47 627 тыс. руб.

Сумма задолженности была погашена в течение 25 рабочих дней в форме безналичного расчёта. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. составила 35 775 тыс. руб.

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

Сумма задолженности была погашена в течение 25 рабочих дней в форме безналичного расчёта. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2022 г. составила 47 627 тыс. руб.

2 Движение денежных средств по операциям со связанными сторонами

Наименование группы связанных сторон	2023 год		2022 год	
	Сумма, в тыс. рублей	Доля в общем объеме поступлений/платежей, в %	Сумма, в тыс. рублей	Доля в общем объеме поступлений/платежей, в %
Поступления/Платежи				

Наименование группы связанных сторон	2023 год		2022 год	
	Сумма, в тыс. рублей	Доля в общем объеме поступлений/платежей, в %	Сумма, в тыс. рублей	Доля в общем объеме поступлений/платежей, в %
<i>Финансовая деятельность</i>				
Контролирующее общество	-	-		
Зависимые компании	-	-	-	-
АНО «Казань Экспо» по решению общего собрания	200 000	100	300 000	100
<i>Инвестиционная деятельность</i>				
Контролирующее общество			-	-
Зависимые компании	-	-	-	-

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

Наименование	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в том числе по видам выплат: Краткосрочные вознаграждения-оплата труда	4 989	7 693
Начисленные на оплату труда взносы	1 507	2 284

Долгосрочные вознаграждения, бонусы, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу, в отчетном периоде не выплачивались.

Прочие операции между связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

Предприятием разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности

V. Пояснения к отчету о движении денежных средств

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

1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов	Строка баланса	Строка Отчета о движении денежных средств	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты всего:	1250	4500	710 699	780 289
в том числе:				
остатки по счетам в банках			709 468	779 600
денежные эквиваленты, в том числе депозиты			1 231	689

2. Расшифровка строк 4119 и 4129

Строка 4119 состоит из:

2023 год

- Прочие поступления: 29 123 тыс. руб.
- Поступление процентов с депозитных вкладов: 72 810 тыс. руб.

2022 год

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

Строка 4129 состоит из:

2023 год

- Налоги: 18 584 тыс. руб.

2022 год

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

В составе строки 4121 авансы выданные составляют:

- 2023 год: 51 131 тыс. руб.

- 2022 год: 73 001 тыс. руб.

В составе строки 4122 расходы на оплату труда составляют:

- 2023 год: 12 098 тыс. руб., в т. ч направленных на отчисления в государственные внебюджетные фонды 4 009 тыс. руб.

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

В составе показателей строки 4111 сумма полученных авансов составляют:

- 2023 год: 119 131 тыс. руб.

- 2022 год: 119 199 тыс. руб.

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Предприятием.

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета

VI. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Сумма начисленного оценочного обязательства за 2023г. составила 959 тыс. руб.

Сумма использованного оценочного обязательства за 2023г. составила 892 тыс. руб. Сумма оценочного обязательства на конец 2023 г. составляет 623 тыс. руб.

Сумма начисленного оценочного обязательства за 2022г. составила 785 тыс. руб. Сумма использованного оценочного обязательства за 2022г. составила 500 тыс. руб. Сумма оценочного обязательства на конец 2022 г. составляет 556 тыс. руб.

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

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет в наличии условные активы/обязательства в результате незавершенных на 31.12.2023 судебных (арбитражных) разбирательств.

Суммы по судебным разбирательствам и претензиям, возникшим после 31.12.2023 до даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

С 01.01.2024 вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N 86н, не окажет влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на дату составления бухгалтерской отчетности.

Иные события и существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на дату составления бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Капитал

тыс. руб.

	На начало 2023 г.	На конец 2023 г.
Уставной капитал	50	50
Добавочный капитал	3 391 070	3 391 070
Чистые активы	968 511	1 084 883

VII. Прочие пояснения

Основные виды деятельности организации:

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

Основная часть (99%) поступлений составили поступления от подготовки к мероприятиям на территории МВЦ «Казань Экспо» за 2023 год – 99%; за 2022 год – 99%.

Раскрытие информации в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета, не раскрытые ранее

Учет договоров строительного подряда

Договоры строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда») в отчетном периоде не заключались.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Активов, обязательств, хозяйственных операций в иностранной валюте в отчетном периоде не было.

Информация по сегментам.

Общество не осуществляет другие виды деятельности, соответственно, информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность исключительно на территории одного субъекта РФ – республика Татарстан и не выделяет отдельных географических сегментов.

Государственная помощь

Операции по получению и использованию государственной помощи (ПБУ 13/2000) в 2023 году отсутствуют

Учет расходов по займам и кредитам

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Общество в отчетном году не получало кредиты и займы.

Учет информации по прекращаемой деятельности.

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его части или совокупности) по выполнению работ, оказанию услуг Обществом не принималось (ПБУ 16/02).

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

В 2023 году отсутствуют расходы по научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В 2023 году Общество финансовые вложения не осуществляло

Учет договоров о совместной деятельности

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.

При этом, в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности.

За отчетный период 2023 года Общество корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок, не проводило.

Учет затрат на освоение природных ресурсов

В 2023 году отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов.

VIII. Непрерывность деятельности

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

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

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

Действующее законодательство по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности содержит требование о том, чтобы Общество проводило специальную оценку способности продолжать свою непрерывную деятельность, а также требования в отношении подлежащих рассмотрению событий и условий, которые должны быть раскрыты в связи с допущением о непрерывности деятельности.

По оценке руководства, текущая ситуация не окажет существенного влияния на соблюдение принципа непрерывности деятельности Общества, в частности, на период, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты

Генеральный директор ООО «КАЗАНЬ ЭКСПО»

И.В. Астафьев

18.01.2024г