

*ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АЙТИИ ЭКСПО ИНТЕРНЕШНЛ» за 2023 г. (тыс. руб.)*

Оглавление

| | |
|--|-------------------------------------|
| РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЙТИИ ЭКСПО ИНТЕРНЕШНЛ»..... | 3 |
| 1.1 Основные сведения об организации..... | 3 |
| 1.2 Основные виды деятельности организации | 3 |
| 1.3 Сведения об обособленных подразделениях Общества..... | 3 |
| 1.4 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях | 3 |
| 1.5 Влияние пандемии COVID-19..... | Ошибка! Залка не определена. |
| РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ..... | 5 |
| 2.1 Организация бухгалтерского учета..... | 5 |
| 2.2 План счетов бухгалтерского учета..... | 5 |
| 2.3 Проведение инвентаризации | 5 |
| РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АЙТИИ ЭКСПО ИНТЕРНЕШНЛ» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ..... | 5 |
| 3.1 Нематериальные активы | 5 |
| 3.2 Основные средства | 8 |
| 3.3 Финансовые вложения | 9 |
| 3.4 Запасы | 10 |
| 3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность | 11 |
| 3.6 Дополнительная информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию | 12 |
| 3.7 Учет расходов будущих периодов | 12 |
| 3.8 Резервы под обязательства..... | 13 |
| 3.9 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте..... | 14 |
| 3.10 Денежные средства и денежные эквиваленты | 14 |
| 3.11 Финансовые результаты | 14 |
| 3.12 Расшифровка статей ОДДС..... | 18 |
| 3.13 Налог на прибыль..... | 18 |
| 3.14 Условные обязательства и условные активы | 19 |
| 3.15 Управление рисками финансово-хозяйственной деятельности | 20 |
| 3.16 События после отчетной даты | 22 |
| 3.17 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности..... | 22 |
| 3.18 Курсы валют | 22 |

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АйТиИ Экспо Интернешнл» за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

1.1 Основные сведения об организации

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

Сокращенное наименование организации: ООО «АйТиИ Экспо Интернешнл»

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

ИНН/КПП организации: 7708333955/770801001

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

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

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

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

Общество применяет общий режим налогообложения.

Среднегодовая численность работников ООО «АйТиИ Экспо Интернешнл» составила: 192 чел. за 2022 год, 216 чел. за 2023 год. Численность работающих на 31.12.2022 года 217 чел на 31.12.2023 года 247 чел.

Акционером (участником) ООО «АйТиИ Экспо Интернешнл» является:

- Rise Expo Limited- доля в уставном капитале - 100%.

1.2 Основные виды деятельности организации

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

1.3 Сведения об обособленных подразделениях Общества

На отчетную дату у Общества отсутствуют обособленные подразделения.

1.4 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон с ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл»:

Участником ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» является Rise Expo Limited.

Конечным бенефициаром ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» является Дэвид Штерн.

По состоянию на 31 декабря 2023 года ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» имеет в силу своего участия:

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

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

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

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

1. Оказание услуг

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

- оказание услуг на сумму 7 356 тыс. рублей за 2022 год. Услуги оказаны в связи с проведением выставки MIMS Automechanika Moscow 2022. Сделки осуществлены на обычных коммерческих условиях по действовавшим на момент сделки рыночным ценам. Дебиторская задолженность на 31.12.2022 отсутствует.
- оказание услуг на сумму 15 228 тыс. рублей за 2023 год. Услуги оказаны в связи с проведением выставки MIMS Automechanika Moscow 2023 и Comtrans 2023. Сделки осуществлены на обычных коммерческих условиях по действовавшим на момент сделки рыночным ценам. Дебиторская задолженность на 31.12.2023 отсутствует.

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

- оказание услуг на сумму 182,643 тыс. рублей в 2022 году, 419 084 тыс. рублей в 2023 году; Дебиторская задолженность на 31.12.2022 составляет 432,513 тыс. рублей, на 31.12.2023 1 007 876 тыс. рублей.

2. Приобретение услуг

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

- приобретение услуг на сумму 18 228 тыс. рублей в 2022 году, 73 666 тыс. рублей в 2023 году. Кредиторская задолженность на 31.12.2022 17 539 тыс. рублей, на 31.12.2023 56 208 тыс. рублей.

2.2 Rise Expo Limited (основный участник ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл»)

- приобретение услуг на сумму 354 837 тыс. рублей

2) Операции по получению займов от связанных сторон в 2022, 2023 годах не производились.

3) Займы выданные:

- ITE Enterprises Limited (основный участник ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» в 2022 году)

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

Дебиторская задолженность по займам на 31.12.2022 и 31.12.2023 составляет 0 рублей.

- Rise Expo Limited (основный участник ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» в 2023 году)

Процентная ставка по займу выданному Rise Expo Limited составляет 7,5 %, по займам принятым от ITE Enterprises Limited 9,85 % и 8,5% Займы выданы в рублях. Начислен процентный доход по займу размере 2 563 тыс. руб. за 2022 год, 103 814 тыс. руб. за 2023 год.

Дебиторская задолженность по займам на 31.12.2022 по сумме займа составляет 1,099,264 тыс. рублей, по сумме процентов составляет 2 564 тыс. руб., на 31.12.2023 по сумме займа составляет 949 977 тыс. рублей, по сумме процентов составляет 76 791 тыс. рублей. По договору займа от 07.02.2022 был произведен зачет встречных требований на сумму 350 000 тыс. рублей, сумма начисленных процентов в размере 29 586 тыс. рублей списана в прочие расходы в бухгалтерском учете на основании Дополнительного соглашения к договорам займа, в расходы уменьшающие налоговую базу не включена.

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

В 2022 году дивиденды не выплачивались

В 2023 году дивиденды в размере 731 946 тыс. рублей были выплачены единственному участнику Rise Expo Limited. Дивиденды в размере 9 988 тыс. рублей были объявлены в 2023 и выплачены в январе 2024 года. Дивиденды в размере 411 765 тыс. рублей были объявлены в 2023 году, из них на сумму в размере 350 000 тыс. рублей был произведен зачет встречных требований, на сумму 61 765 тыс. рублей была произведена уплата налога НДИЮЛ

5) Дивиденды полученные от дочерних обществ:

- ООО «АйТиИМФ» 11 869 тыс. рублей в 2022 году, 177 046 тыс. рублей в 2023 году.

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

Размер оплаты труда составляет за 2022 год 85 302 тыс. рублей, за 2023 год 119 863 тыс. рублей. Размер начисленных налогов и других обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составляет за 2022 год 26 924 тыс. рублей., за 2023 год 37 490 тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» за 2023г. на общем собрании участников не утверждена. Проведение годового общего собрания участников Общества запланировано провести в срок до 31 мая 2024 года.

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

2.1 Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» за 2023 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенных изменений в учетную политику в 2023 году не вносилось.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 29 декабря 2022 года.

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

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

2.2 План счетов бухгалтерского учета

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

2.3 Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

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

3.1 Нематериальные активы

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

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

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

Таблица 1

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | |
|--|------|------------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|---------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло | | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2023 г. | 1 554 | (1 260) | 223 | - | - | (110) | - | - | - | - | 1 777 | (1 370) |
| | 5110 | за 2022 г. | 1 779 | (1 336) | - | (224) | 224 | (148) | - | - | - | - | 1 554 | (1 260) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Исключительно право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 5101 | за 2023 г. | 1 333 | (1 079) | 223 | - | - | (89) | - | - | - | - | 1 556 | (1 168) |
| | 5111 | за 2022 г. | 1 558 | (1 179) | - | (224) | 224 | (125) | - | - | - | - | 1 333 | (1 079) |

Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 2

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

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 14 | 9 | 7 |
| в том числе: | | | |
| Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания | 14 | 9 | 7 |

Таблица 3

Данные по нематериальным активам Общества по состоянию на 31.12.2023 представлены ниже

| Наименование ТЗ | Первоначальная стоимость | № | Срок полезного использования | Срок окончания регистрации | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость |
|---------------------------------------|--------------------------|--------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------|
| ЮАГРО Поле деловых решений | 56 | 489043 | 10лет | 10.03.2031 | 56 | 0 |
| ЮАГРОПРОМ | 55 | 251520 | 10лет | 13.12.2031 | 55 | 0 |
| TechnoFood | 16 | 370360 | 10лет | 29.11.2026 | 14 | 1 |
| Weldex rossvarka | 59 | 568556 | 10лет | 10.12.2024 | 52 | 7 |
| Weldex россварка | 62 | 568220 | 10лет | 10.12.2024 | 55 | 7 |
| WOODEX | 24 | 260057 | 10лет | 22.05.2032 | 24 | 0 |
| ПРОДУПАК | 24 | 239494 | 10лет | 18.09.2031 | 24 | 0 |
| ExpoElectronica | 38 | 287556 | 10лет | 28.01.2032 | 38 | 0 |
| BILDEKS | 60 | 527009 | 10лет | 20.03.2023 | 60 | 1 |
| BILTEX | 59 | 518846 | 10лет | 20.03.2023 | 59 | 0 |
| Break bulk | 91 | 615905 | 10лет | 07.04.2026 | 59 | 32 |
| BUIELDEX | 53 | 516050 | 10лет | 20.03.2023 | 53 | 0 |
| BUIILDEX | 53 | 516048 | 10лет | 20.03.2023 | 53 | 0 |
| BUILDEX | 27 | 488896 | 10лет | 27.06.2031 | 27 | 0 |
| BUYILDEX | 53 | 516049 | 10лет | 20.03.2023 | 53 | 0 |
| dairy tech | 84 | 734010 | 10лет | 15.03.2029 | 37 | 47 |
| ITFM | 10 | 451650 | 10лет | 11.08.2020 | 9 | 2 |
| MADA | 66 | 497197 | 10лет | 19.09.2031 | 66 | 0 |
| MICE | 38 | 296636 | 10лет | 09.06.2025 | 32 | 6 |
| MIOGE | 51 | 456363 | 10лет | 06.04.2031 | 51 | 0 |
| PHARMTECH | 75 | 471953 | 10лет | 06.04.2031 | 75 | 0 |
| SECURIKA Moscow | 60 | 552700 | 10лет | 03.06.2024 | 56 | 4 |
| Siberian Fair | 35 | 163377 | 10лет | 26.01.2026 | 28 | 7 |
| TRANS SIBERIA | 79 | 555317 | 10лет | 10.12.2023 | 79 | 0 |
| WORLDFOOD | 76 | 329241 | 10лет | 04.07.2026 | 58 | 18 |
| Worldfood | 28 | 587613 | 10лет | 16.07.2025 | 22 | 5 |
| ГЕО-Сибирь/GEO-Siberia | 35 | 339350 | 10лет | 27.07.2026 | 26 | 8 |
| СТРОЙСИБ/STROISIB | 35 | 327108 | 10лет | 26.05.2026 | 25 | 9 |
| CONNECTING YOUR BUSINESS TO THE WORLD | 93 | 605855 | 10лет | 04.09.2025 | 62 | 31 |
| MiningWorld | 61 | 568077 | 10лет | 18.03.2024 | 57 | 3 |
| EXPO ELECTRONICA | 69 | 966139 | 10лет | 07.11.2032 | 2 | 67 |
| weldex | 78 | 983158 | 10лет | 01.11.2032 | 1 | 77 |
| WORLDFOOD moscow | 76 | 968411 | 10лет | 01.11.2032 | 2 | 74 |
| | 1 777 | | | | 1 370 | 407 |

Стоимость нематериальных активов учтенных на счете 08 Приобретение нематериальных активов составила 1 245 тыс. рублей на 31.12.2023, 722 тыс. рублей на 31.12.2022, 0 рублей на 31.12.2021

3.2 Основные средства

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

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

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

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

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

Таблица 4

Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|---|------|------------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2023 г. | 179 589 | (88 986) | 133 668 | (20 710) | 16 861 | (61 139) | - | - | - | 292 548 | (133 265) |
| | 5210 | за 2022 г. | 84 678 | (49 791) | 120 541 | (25 631) | 18 467 | (57 662) | - | - | - | 179 589 | (88 986) |
| в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь | 5201 | за 2023 г. | 19 963 | (15 628) | 3 711 | (10 274) | 8 420 | (1 662) | - | - | - | 13 399 | (8 870) |
| | 5211 | за 2022 г. | 22 766 | (15 268) | - | (2 804) | 1 942 | (2 302) | - | - | - | 19 963 | (15 628) |
| Офисное оборудование | 5202 | за 2023 г. | 37 029 | (22 087) | 5 317 | (6 317) | 5 351 | (8 683) | - | - | - | 36 028 | (25 419) |
| | 5212 | за 2022 г. | 47 122 | (26 929) | 9 649 | (19 742) | 13 733 | (8 892) | - | - | - | 37 029 | (22 087) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5203 | за 2023 г. | 19 984 | (5 968) | 7 632 | (4 119) | 3 090 | (5 756) | - | - | - | 23 496 | (8 634) |
| | 5213 | за 2022 г. | 11 340 | (6 376) | 11 355 | (2 712) | 2 514 | (2 106) | - | - | - | 19 984 | (5 968) |
| Здания | 5204 | за 2023 г. | 88 452 | (42 457) | 114 059 | - | - | (42 457) | - | - | - | 202 511 | (84 913) |
| | 5214 | за 2022 г. | - | - | 88 452 | - | - | (42 457) | - | - | - | 88 452 | (42 457) |
| Другие виды основных средств | 5205 | за 2023 г. | 3 077 | (1 552) | 2 950 | - | - | (366) | - | - | - | 6 027 | (1 918) |
| | 5215 | за 2022 г. | 3 450 | (1 217) | - | (373) | 277 | (612) | - | - | - | 3 077 | (1 552) |
| Транспортные средства | 5206 | за 2023 г. | 11 086 | (1 293) | - | - | - | (2 217) | - | - | - | 11 086 | (3 511) |
| | 5216 | за 2022 г. | - | - | 11 086 | - | - | (1 293) | - | - | - | 11 086 | (1 293) |
| Учтено в составе | 5220 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Таблица 6

Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|------|-----------|--------------------------|---------------------------|-----------|---------------------|------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило | выбыло (погашено) | курсовые разницы | Реклассификация в долгосрочные/краткосрочные | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2023г. | 1 440 725 | | 302 694 | (375 190) | | | | 1 253 335 | |
| | 5311 | за 2022г. | 341 461 | | 1 019 887 | (25 190) | | | 104 566 | 1 440 725 | 0 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ | 5302 | за 2023г. | 341 461 | | | | | | | 341 461 | |
| | 5312 | за 2022г. | 341 461 | | | | | | | 341 461 | |
| Предоставленные займы | 5303 | за 2023г. | 1 099 264 | | 302 694 | (375 190) | | | (114 894) | 911 874 | |
| | 5313 | за 2022г. | 0 | | 1 019 887 | (25 190) | | | 104 566 | 1 099 264 | |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2023г. | 0 | | 0 | 0 | | | 114 894 | 114 894 | |
| | 5315 | за 2022г. | 104 566 | | 0 | 0 | | | (104 566) | 0 | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Предоставленные займы | 5306 | за 2023г. | 0 | | | | | | 114 894 | 114 894 | |
| | 5316 | за 2022г. | 104 566 | | | | | | (104 566) | | |
| Финансовых вложений - итога | 5300 | за 2023г. | 1 440 725 | | 302 694 | (375 190) | | | 0 | 1 368 229 | 0 |
| | 5310 | за 2022г. | 446 027 | | 1 019 887 | (25 190) | | | 0 | 1 440 725 | 0 |

3.4 Запасы

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

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

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

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

Незавершенное производство оценивается по фактическим затратам.

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

Таблица 7

Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|--|------|------------|----------------|---|----------------------|-----------------------|-------------|-------------------------------|--|------------------|---|----------------------|
| | | | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между группами (видами) | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2023 г. | 280 020 | - | 280 020 | 2 852 781 | (2 830 382) | - | X | 302 418 | - | 302 418 |
| | 5420 | за 2022 г. | 208 454 | - | 208 454 | 1 955 734 | (1 884 168) | - | X | 280 020 | - | 280 020 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2023 г. | 4 378 | - | 4 378 | 39 032 | (39 403) | - | - | 4 006 | - | 4 006 |
| | 5421 | за 2022 г. | 1 238 | - | 1 238 | 34 861 | (31 722) | - | - | 4 378 | - | 4 378 |
| Готовая продукция | 5402 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----|---------|---------|--|---------|-----------|-------------|--|--|--|---------|--|---------|
| Товары для перепродажи | 540 | за 2023 | | | | | | | | | | | |
| | 3 | г. | | | | | | | | | | | |
| | 542 | за 2022 | | | | | | | | | | | |
| | 3 | г. | | | | | | | | | | | |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 540 | за 2023 | | | | | | | | | | | |
| | 4 | г. | | | | | | | | | | | |
| | 542 | за 2022 | | | | | | | | | | | |
| | 4 | г. | | | | | | | | | | | |
| Затраты в незавершенном производстве | 540 | за 2023 | 275 642 | | 275 642 | 2 813 749 | (2 790 979) | | | | 298 412 | | 298 412 |
| | 5 | г. | | | | | | | | | | | |
| | 542 | за 2022 | 207 215 | | 207 215 | 1 920 873 | (1 852 446) | | | | 275 642 | | 275 642 |
| | 5 | г. | | | | | | | | | | | |
| Прочие запасы и затраты | 540 | за 2023 | | | | | | | | | | | |
| | 6 | г. | | | | | | | | | | | |
| | 542 | за 2022 | | | | | | | | | | | |
| | 6 | г. | | | | | | | | | | | |
| | 540 | за 2023 | | | | | | | | | | | |
| | 7 | г. | | | | | | | | | | | |
| | 542 | за 2022 | | | | | | | | | | | |
| | 7 | г. | | | | | | | | | | | |

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Таблица 8

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|--------------------------------------|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-------------|-----------|------------------|--|-------------------------------|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | погашение | выбыло | движение резерва | реклассификация долгосрочные / краткосрочные | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская | 5501 | за 2022г. | 0 | | | | | | | | | |
| | 5521 | за 2021г. | 0 | | | | | | | | | |
| Прочая | 5504 | за 2022г. | 0 | | | | | | | | | |
| | 5524 | за 2021г. | 0 | | | | | | | | | |
| Краткосрочная дебиторская | 5510 | за 2023г. | 840 119 | (2 958) | 9 758 897 | | (9 112 020) | (164) | 517 | | 1 486 833 | (2 441) |
| | 5530 | за 2022г. | 797 721 | (5 371) | | | (7 595 819) | (155 056) | | | 840 119 | (2 958) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2023г. | 434 863 | (680) | 6 107 765 | | (5 531 245) | (0) | (1 762) | | 1 011 383 | (2 441) |
| | 5531 | за 2022г. | 268 750 | (5 371) | 4 401 012 | | (4 232 643) | (2 255) | 4 692 | | 434 863 | (680) |
| Авансы выданные | 5512 | за 2023г. | 393 002 | (2 279) | 2 616 246 | | (2 589 918) | (117) | 2 279 | | 419 214 | |
| | 5532 | за 2022г. | 385 524 | | 1 781 027 | | (1 772 974) | (575) | (2 279) | | 393 002 | (2 279) |
| Прочая | 5513 | за 2023г. | 12 254 | | 1 034 886 | | (990 857) | (47) | | | 56 236 | |
| | 5533 | за 2022г. | 143 448 | | 1 611 235 | | (1 590 202) | (152 226) | | | 12 254 | |
| Итого | 5500 | за 2023г. | 840 119 | (2 958) | 9 758 897 | 0 | (9 112 020) | (164) | 517 | 0 | 1 486 833 | (2 441) |
| | 5520 | за 2022г. | 797 721 | (5 371) | 7 793 274 | 0 | (7 595 819) | (155 056) | 2 413 | 0 | 840 119 | (2 958) |

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

| Наименование показателя | Срок | На 31.12.2023, тыс. рублей | На 31.12.2022, тыс. рублей |
|---|------------|----------------------------|----------------------------|
| Обеспечительный платеж по договору аренды офиса с ООО Пожарский | 31.01.2027 | 8 247 | 7 826 |

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Таблица 9

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода | |
|--|------|-----------|------------------------|---|--|--------------|------------------------------------|--|--|------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| | | | | поступление | | выбыло | | | перевод из краткосрочной задолженности | перевод из дебиторской в кредитору | | перевод из кредиторской в дебиторскую |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый и результат | | | | | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2023г. | 1 939 240 | 15 243 144 | | (12 955 645) | | | | | | 4 226 739 |
| | 5580 | за 2022г. | 1 734 841 | 8 070 165 | | (7 863 550) | (2 216) | | | | | 1 939 240 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2023г. | 25 662 | 3 357 774 | | (3 158 200) | | | | | | 225 235 |
| | 5581 | за 2022г. | 99 749 | 2 019 620 | | (2 092 895) | (812) | | | | | 25 662 |
| авансы полученные | 5562 | за 2023г. | 1 663 682 | 6 361 784 | | (4 594 373) | | | | | | 3 431 093 |
| | 5582 | за 2022г. | 1 517 080 | 3 685 773 | | (3 537 768) | (1 404) | | | | | 1 663 682 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2023г. | 249 896 | 5 473 337 | | (5 203 072) | | | | | | 520 161 |
| | 5583 | за 2022г. | 118 013 | 2 364 771 | | (2 232 887) | | | | | | 249 896 |
| расчеты с персоналом по оплате труда | 5564 | за 2023г. | | 40 481 | | | | | | | | 40 481 |
| | 5584 | за 2022г. | | | | | | | | | | |
| прочая | 5565 | за 2023г. | | 9 769 | | | | | | | | 9 769 |
| | 5585 | за 2022г. | | | | | | | | | | |
| Итого | 5550 | за 2023г. | 1 939 240 | 15 243 144 | 0 | (12 955 645) | | | | | | 4 226 739 |
| | 5570 | за 2022г. | 1 734 841 | 8 070 165 | 0 | (7 863 550) | (2 216) | | | | | 1 939 240 |

Обязательство по арендным платежам согласно ФСБУ 25/2018 отражено в долгосрочных обязательствах по строке 1450 Прочие обязательства в размере на 31.12.2023 в размере 74 851 тыс. рублей, на 31.12.2022 в размере 52 211 тыс. рублей и в краткосрочных обязательствах по строке 1550 Прочие обязательства на 31.12.2023 в размере 43 194 тыс. рублей., на 31.12.2022 в размере 0 рублей.

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

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 кредиторская задолженность по займам отсутствует.

3.7 Учет расходов будущих периодов

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

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

3.8 Резервы под обязательства

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года создан резерв сомнительных долгов в размер 2 441 тыс. рублей:

- В том числе резерв по задолженности покупателей в размере 2 441 тыс. рублей. Задолженность возникла в результате нарушения сроков по оплате участия в выставках. Ожидается, что задолженность не будет погашена и будет списана по истечении срока исковой давности, в 2024 году в размере 441 тыс. рублей, в 2026 году в размере 2 000 тыс. рублей.
- В том числе резерв по задолженности подрядчика в размере 0 тыс. рублей.

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

• Резерв на выплату премий образуется на основании информации о сумме премии включая сумму с страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в этих расходах. Резерв сформированный на 31.12.2022 полностью использован при выплате премии в январе 2023 года, резерв на 31.12.2023 не создавался.

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

- Резерв под обесценение финансовых вложений создается на основании проверки на обесценение.
- По строке 1540 Баланса Общества отражены следующие виды оценочных резервов:

Таблица 10

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|-------------------------|---------|------------------------|----------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| Резервы - всего | за 2023 | 112 136 | 84 523 | (107 110) | (1 241) | 88 308 |
| | за 2022 | 91 597 | 49 906 | | (29 367) | 112 136 |

| | | | | | | |
|---|---------|---------|--------|-----------|----------|---------|
| в том числе: Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль | за 2023 | | 7 256 | | | 7 256 |
| | за 2022 | | | | | |
| Оценочное обязательство по оплате ежегодных отпусков | за 2023 | 107 110 | 77 267 | (107 110) | | 77 267 |
| | за 2022 | 57 204 | 49 906 | | | 107 110 |
| Оценочное обязательство по налогу на прибыль | за 2023 | 5 026 | | | (1 241) | 3 785 |
| | за 2022 | 34 394 | | | (29 368) | 5 026 |

3.9 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

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

Курсовые разницы отражаются в Отчете о прибылях и убытках свернуто.

3.10 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежных эквиваленты представлены денежными средствами на рублевых расчетных и валютных расчетных и транзитных счетах, а также наличными денежными средствами в кассе. Детализация денежных средств представлена ниже. В 2023 и 2022 году Общество размещало денежные средства на краткосрочных банковских депозитах Overnight

Строка 4450 отчета о движении денежных средств равна 583 432 тыс. рублей, что соответствует строке 1250 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г. Строка 4500 отчета о движении денежных средств равна 2 512 926 тыс. руб., что соответствует строке 1250 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023.

Таблица 12

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

| Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Денежные средства - всего | 2 512 926 | 583 432 |
| в том числе: | 2 512 926 | 583 432 |
| Текущие счета в банках | | |
| Касса | 0 | 0 |
| Прочие специальные счета в банках | 0 | 0 |
| Денежные эквиваленты - всего | 0 | 0 |
| в том числе: | 0 | 0 |
| Депозитные счета | | |

3.11 Финансовые результаты

а. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

Доходы от оказания услуг по субаренде и сопутствующих услуг в 2023 и 2022 году отражаются в составе прочих доходов. Детализация доходов представлена ниже.

Таблица 13

Доходы по основному виду деятельности

| Виды деятельности | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Проведение выставок, в том числе: | 4 781 619 | 3 272 606 |
| Airvent | 39 857 | 0 |
| AnalitikaExpo | 85 873 | 59 861 |
| Aqua-therm | 392 946 | 340 670 |
| Dairytech | 69 329 | 90 454 |
| ExpoElektronika/ ElectronTechExpo | 251 619 | 189 435 |
| FASTENEX | 2 318 | |
| General Agreement | 349 237 | 156 697 |
| Mining World Russia | 201 176 | 114 622 |
| MITT | 148 631 | 116 424 |
| Mosbuild/World Build | 902 795 | 659 180 |
| MosHome | 101 | 0 |
| Pharmtech & Ingredients | 221 243 | 151 044 |
| RosUpack/Printech | 430 930 | 277 440 |
| Securika | 164 023 | 143 460 |
| Trans Russia | 411 658 | 235 603 |
| Weldex | 84 809 | 64 384 |
| WOODEX | 200 820 | 0 |
| World Food | 174 253 | 147 086 |
| Yugagro Krasnodar | 650 001 | 526 246 |
| Агентское вознаграждение за продажу услуг других организаций | 55 059 | 32 836 |
| Сервис на выставках сторонних организаций | 24 774 | 16 952 |
| Проведение он-лайн мероприятий | 0 | 860.00 |
| Всего | 4 861 452 | 3 323 254 |

Выручка за 2023 год значительно увеличилась по сравнению с 2022 годом, рост составил 46%.

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

В 2023 году были получены доходы от выполнения 11 таких договоров в размере 2 790 тыс. рублей, что составило менее 1% выручки.

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

Прочие доходы представлены в таблице ниже.

Таблица 14

| ПРОЧИЕ ДОХОДЫ | 2023 | 2022 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Курсовые разницы | 181 993 | 21 167 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 0 | 0 |
| Прочие доходы | 11 454 | 1 142 |
| Возмещение расходов | 141 | 1 875 |
| Восстановление резервов | 1 480 | 33 012 |
| Списание задолженности | 946 | 44 964 |
| Штрафы и пени | 20 713 | 176 927 |
| ВСЕГО | 216 727 | 279 086 |

б. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

Таблица 15

| ПРОЕКТ | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|---------|---------|
| Airvent | 7 690 | |
| AnalitikaExpo | 65 690 | 46 327 |
| Aqua-therm | 210 175 | 183 212 |
| Dairytech | 70 205 | 66 640 |
| ExpoElektronika/ElectronTechExpo | 121 637 | 82 930 |
| FASTENEX | 286 | 0 |
| Securika | 105 501 | 96 519 |
| Mining World Russia | 116 811 | 61 911 |
| MITT | 139 067 | 118 333 |
| Mosbuild/World Build | 511 169 | 380 408 |
| Pharmtech & Ingredients | 160 808 | 95 776 |
| RosUpack/Printech | 280 008 | 150 811 |
| Trans Russia | 216 429 | 123 094 |

| | | |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Weldex | 65 159 | 46 693 |
| World Food | 236 528 | 156 052 |
| WOODEX | 156 048 | 0 |
| Yugagro Krasnodar | 300 359 | 207 736 |
| другие прямые расходы | 13 326 | 36 005 |
| Всего | 2 791 219 | 1 852 446 |

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

Таблица 16

| РАСХОДЫ | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Аренда выставочной площади | 1 041 875 | 728 086 |
| Аренда доп. оборудования на выставке | 27 080 | 20 671 |
| Заработная плата | 370 097 | 291 580 |
| Застройка и оборудование выставочной площади | 251 466 | 174 762 |
| Изготовление индивидуальных стендов | 189 539 | 149 385 |
| Информационно-консультационные услуги | 1 258 | 25 |
| Командировочные расходы | 5 943 | 3 412 |
| Маркетинговые исследования | 0 | 20 300 |
| Организация конкурсов, семинаров, конференций, деловая программа | 23 078 | 45 635 |
| Организация фуршетов и кофе-брейков | 15 439 | 8 934 |
| Охрана, медицинское обслуживание на выставке | 12 532 | 9 176 |
| Пропуска на выставку | 4 595 | 7 672 |
| Прочие расходы | 43 222 | 43 793 |
| Путеводитель | 6 051 | 8 450 |
| Расходы на регистрацию | 36 671 | 22 237 |
| Расходы по развитию выставки | 15 846 | 10 984 |
| Реклама | 72 187 | 55 946 |
| Страховые взносы | 88 991 | 72 311 |
| Техническое обслуживание мероприятий | 217 653 | 142 068 |
| Товарные знаки | 329 689 | 14 946 |
| Уборка стендов | 18 830 | 9 866 |
| Услуги internet | 10 585 | 8 247 |
| Услуги квалифицированного персонала других организаций | 920 | 1 258 |
| Услуги переводчика, фотографа | 7 671 | 2 704 |
| Всего | 2 791 219 | 1 852 446 |

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

Таблица 17

| УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|---------|---------|
| Амортизация | 18 793 | 15 353 |
| Аренда офиса, склада | 46 295 | 53 775 |
| Добровольное страхование сотрудников | 10 558 | 9 686 |
| Ежедневная уборка внут.помещений | 627 | 0 |
| Заработная плата | 424 046 | 313 870 |
| Информационно-консультационные услуги | 39 197 | 12 759 |
| Информационные и юридические услуги | 7 514 | 5 726 |
| Командировочные расходы | 12 372 | 5 690 |
| Обслуживание оргтехники и компьютеров | 7 925 | 5 134 |
| Приобретение малоценных ОС | 4 214 | 10 323 |
| Представительские расходы | 1 821 | 995 |
| Прочие управленческие расходы | 47 366 | 20 514 |

| | | |
|---|---------|---------|
| Сопровождение и использование программ для ЭВМ и баз данных | 53 496 | 28 731 |
| Страховые взносы | 88 551 | 64 842 |
| Услуги связи и интернет | 2 528 | 2 656 |
| Всего | 765 302 | 550 054 |

Прочие доходы, отражаемые по строке 2340 Отчета о финансовых результатах, представлены ниже.
Таблица 18

| | | |
|------------------------------|---------|---------|
| ПРОЧИЕ ДОХОДЫ | 2023 | 2022 |
| Курсовые разницы | 181 993 | 21 167 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 0 | 0 |
| Прочие доходы | 11 454 | 1 142 |
| Возмещение расходов | 141 | 1 875 |
| Восстановление резервов | 1 480 | 33 012 |
| Списание задолженности | 946 | 44 964 |
| Штрафы и пени | 20 713 | 176 927 |
| ВСЕГО | 216 727 | 279 086 |

Прочие расходы, отражаемые по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, представлены ниже.
Таблица 19

| | | |
|---|--------|---------|
| ПРОЧИЕ РАСХОДЫ | 2023 | 2022 |
| Банковские услуги | 4 034 | 3 943 |
| Курсовые разницы | 0 | 0 |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 10 271 | 14 741 |
| Премия участникам | 694 | 470 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 8 | 575 |
| Прочие расходы | 14 142 | 161 912 |
| Проценты по обязательству по аренде | 2 711 | 5 914 |
| Создание резервов | 2 000 | 2 720 |
| Списание задолженности | 33 361 | 3 050 |
| Штрафы и пени | 732 | 1 137 |
| ВСЕГО | 67 954 | 194 462 |

3.12 Расшифровка статей ОДДС

В 2023 году прочие платежи по текущим операциям составили 17 528 тыс. рублей, прочие поступления по текущим операциям составили 294 577 тыс. рублей.

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

3.13 Налог на прибыль

В 2023 и 2022 году применялась ставка налога на прибыль 20%.

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

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

Таблица 20

| | | | |
|---------------|------------|---------|---------|
| в тыс. рублей | Показатель | 2023 г. | 2022 г. |
|---------------|------------|---------|---------|

| | | ставка 20 % | ставка 20 % |
|---|-----------------------------|-------------|-------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 | 1 771 843 | 1 077 295 |
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | 2= 1 * ставку | 354 369 | 215 459 |
| Постоянный налоговый расход (доход) | 3=3.1-3.2 | -15 433 | 32 424 |
| Отложенный налог, в т.ч. | 4=5-6 | -34 535 | -13 551 |
| Изменение отложенных налоговых активов (ОНА) | 5 | 34 291 | 2 607 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) | 6 | -68 825 | -16 158 |
| Текущий налог на прибыль | 8=2+3+4 | 304 401 | 234 332 |
| Текущий налог на прибыль | данные налоговой декларации | 304 401 | 234 332 |

3.14 Условные обязательства и условные активы

- Условные обязательства и условные активы по судебным разбирательствам.

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года не был создан ввиду несущественности его размера. Информация о судебных разбирательствах на 31 декабря 2023 года представлена ниже:

Таблица 21

| Номер дела | Процессуальное положение | Процессуальный оппонент | Предмет спора | Сумма иска, в рублях | Текущий статус (на дату составления пояснений) |
|------------------------|--------------------------|-------------------------|---|----------------------|--|
| <u>A40-221793/2022</u> | Ответчик | ООО "Т-ТРАНС" | О взыскании неосновательного обогащения по договору | 500 000 | Заявления истца удовлетворены частично. Будет обжаловано в кассации |
| <u>A40-126705/2022</u> | Кредитор / заявитель | ООО "ГУГЛ" | О взыскании задолженностей по договорам оказания услуг в рамках банкротства | 221 611 | Требования заявителя включены в реестр. Ожидаем завершения процедуры |
| <u>A55-14824/2022</u> | Ответчик | ООО "Санита Сантехника" | О взыскании неосновательного обогащения по договору | 3 800 899 | Истцу отказано во всех инстанциях. Дело закрыто |
| <u>A40-47215/2022</u> | Ответчик | ООО ДТАЛК | в рамках банкротства оспаривается сделка | 179 028 | рассмотрение назначено на 14 марта 2023 |
| <u>A41-80478/2021</u> | Ответчик | ООО ФИЛБЕР | в рамках банкротства оспаривается сделка | 300 596 | рассмотрение назначено на 12 марта 2023 |

Таким образом, Общество признает условное обязательство в размере 4 781 тыс. рублей и условный актив 222 тыс. рублей.

- Условные налоговые обязательства в Российской Федерации.

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

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

3.15 Управление рисками финансово-хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Управление рисками Общества в 2023 по сравнению с 2022 годом изменилось существенно в связи с появлением новых рисков, связанных с введением новых международных санкций. В 2023 году риски связанные с введением международных санкций еще более возрасли. Общество подвержено финансовым, страновым и региональным рискам.

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

- Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

- Риск изменения процентной ставки

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

- Валютный риск

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

- Кредитный риск

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

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

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

- Риск ликвидности

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

В 2023 году Общество предприняло ряд шагов для снижения риска ликвидности и минимизации негативных последствий, вызванных введением международных санкций. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

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

- Управление капиталом

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 представляют собой положительную величину. Общество имеет возможность получать необходимую финансовую поддержку от компаний группы АйТиИ для погашения внешних обязательств при наступлении сроков их погашения и дальнейшего успешного функционирования без прерывания своей деятельности.

- Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

- Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в г. Москве, Московской области и г. Краснодаре, для этих рисков характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество планирует продолжать свою деятельность 12 месяцев.

3.16 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.

3.17 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл» за 2022 г. не производилась.

3.18 Курсы валют

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

Евро: 99,1919 на 31.12.2023 года, 75,6553 на 31.12.2022 года

Фунт Стерлингов: 114,5320 на 31.12.2023 года, 84,7919 на 31.12.2022 года

Доллар США: 89,6883 на 31.12.2023 года, 70,3375 на 31.12.2022 года

Дирхам ОАЭ: 24,4216 на 31.12.2023 года, курс отсутствует на 31.12.2022 года

Генеральный директор ООО «АйТиИ Экспо Интернешнл»

Завгородний Д.Г.

В балансе подписи Юдиной нет, значит и здесь убрать

Главный бухгалтер ООО «АЙТИИ Экспо Интернешнл»

Юдина Н.В.

31 марта 2024 года