ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Мессе Франкфурт РУС»

за 2020 год

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 2020 год

Оглавление

1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации 3
2. Элементы учетной политики 4
2.1. Начисление амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам 4
2.2. Учет приобретения и заготовления материально-производственных запасов 5
2.3. Учет затрат и расходов 5
2.4. Учет доходов 6
2.5. Учет резервов и оценочных значений 7
2.6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте 7
2.7. Учет финансовых вложений 7
2.8. Учет кредитов и займов полученных 8
2.9. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и депозитов 9
2.10. Порядок документирования хозяйственных операций и способ обработки учетной информации ... 9
2.11. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации. 10
2.12. Рабочий план счетов бухгалтерского учета организации 10
2.13. Учетная политика организации для целей налогообложения 10
2.14. Отступления от учетной политики 11
2.15. Изменение учетной политики 11
2.15.1. Новые стандарты ФСБУ ..... Ошибка! Закладка не определена.
2.15.2. Изменения в ПБУ ..... Ошибка! Закладка не определена.
3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса 12
3.1. Нематериальные активы 12
3.2. Основные средства 12
3.3. Долгосрочные финансовые вложения 13
3.4. Прочие внеоборотные активы 13
3.5. Запасы 13
3.6. Дебиторская задолженность 13
3.7. Краткосрочные финансовые вложения 15
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты 15
3.9. Капитал и обязательства 16
3.10. Заемные средства 16
3.11. Кредиторская задолженность 17
3.12. Оценочные обязательства 20
4. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах 20
4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 20
4.2. Прочие доходы и прочие расходы 22
5. Учет расчетов по налогу на прибыль 23
6. Дополнительная информация 23
6.1. Раскрытие информации о связанных сторонах 24
6.2. Условные факты хозяйственной деятельности 29
6.3. Управление рисками финансово-хозяйственной деятельности 29

6.3.1. Финансовые риски 29
6.3.1.1. Рыночный риск 29
6.3.1.2. Кредитный риск 29
6.3.1.3. Риск ликвидности 30
6.3.1.4. Управление капиталом 30
6.3.2. Другие виды рисков 30
6.3.2.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства 30
6.3.2.2. Страновые и региональные риски 31
6.3.2.3. COVID-19 31
6.3.2.4. Риск отмены выставок 32
6.4. События после отчетной даты 32
6.5. Непрерывность деятельности 32

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Мессе Франкфурт РУС» (далее «Общество») за 2020 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (в соответствии с 402-ФЗ от 06.12.2011).

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Мессе Франкфурт РУС» (прежнее наименование Общество с ограниченной ответственностью «ХУББЕРТ ДЕММЛЕР КОНСАЛТ») перерегистрировано 12.09.2002 года.

Основной вид деятельности: организация выставок, ярмарок, научных конференций.

Сокращенное фирменное наименование общества: ООО «Мессе Франкфурт РУС».

Адрес общества: 125167, Российская Федерация, Москва, Ленинградский проспект д.39, стр.80.

Уставный капитал Общества на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 составляет 23 298 480 (Двадцать три миллиона двести девяносто восемь тысяч четыреста восемьдесят) рублей. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его Участников. Процент оплаченных долей составляет 100%.

Участники Общества:

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

Единственным участником компании «Мессе Франкфурт Эксибишен ГмбХ» является компания «Мессе Франкфурт ГмбХ». Участниками компании «Мессе Франкфурт ГмбХ» в свою очередь являются:

- город Франкфурт-на-Майне, Германия 60% доли в уставном капитале,
- Федеральная земля Гессен, Германия 40% доли в уставном капитале.

Бенефициарные владельцы, то есть физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Общества, либо имеют возможность контролировать действия Общества, отсутствуют.

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 50 человек (в 2019 году – 54 человека).

В 2020 году организация осуществляла выставочную деятельность по следующим направлениям в условиях официального запрета на проведение массовых мероприятий во всем мире начиная с конца марта 2020 года:

- оказание услуг по подготовке и проведению выставок-ярмарок, симпозиумов и конференций в России в формате онлайн (включая привлечение иностранных участников);
- оказание услуг по привлечению участников выставок, проводимых за рубежом компанией Мессе Франкфурт Эксибишен ГмбХ и прочими компаниями, входящими в группу Мессе Франкфурт;
- оказание услуг по продвижению выставок Мессе Франкфурт Эксибишен ГмбХ в России по поручению Мессе Франкфурт Эксибишен ГмбХ;
- оказание услуг по сопровождению выставок (информационные услуги по выставкам, визовое обслуживание, оформление приглашений, услуги по оформлению страховки, бронирование гостиниц и пр.);

- оказание услуг по консультированию посетителей тематических выставок в г. Франкфурт-на-Майне, Германия, организованных учредителем организации (Мессе Франкфурт ГмбХ).

2. Элементы учетной политики

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено указом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н). Положениями по бухгалтерскому учету (в том числе ПБУ 4/99 п.25), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010 г.).

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

2.1. Начисление амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам

Для целей бухгалтерского учета начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. При этом норма амортизации исчисляется, исходя из срока полезного использования объектов основных средств, устанавливаемого организацией в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» согласно приказу генерального директора.

Объекты основных средств, стоимостью менее 40 000 (сорок тысяч) рублей учитываются на счетах учета материалов.

Амортизация для целей налогообложения прибыли производится линейным методом. Норма амортизации исчисляется, исходя из срока полезного использования объектов основных средств, устанавливаемого организацией в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Объекты основных средств распределяются по группам со следующими сроками полезного использования:

Виды основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	
Первая группа	от 1 года до 2 лет включительно
Вторая группа	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Третья группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Офисное оборудование	
Вторая группа	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Транспортные средства	
Вторая группа	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Третья группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	
Третья группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Четвертая группа	свыше 5 лет до 7 лет включительно
Другие виды основных средств	от 1 года до 7 лет включительно

Для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли, начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом. При этом норма амортизации исчисляется, исходя из срока полезного использования нематериальных активов, который утверждается приказом руководителя (п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденный приказом №153н от 27.12.07). Срок полезного использования по нематериальным активам Общества составляет: 10 лет по товарному знаку и 5 лет по базе данных.

2.2. Учет приобретения и заготовления материально-производственных запасов

Учет приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением соответствующих субсчетов счета 10 «Материалы».

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

Указанный метод оценки применяется и для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов.

2.3. Учет затрат и расходов

Учет затрат ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство», и косвенные, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

К прямым затратам относятся:
- маркетинговые исследования
- привлечение участников
- привлечение посетителей
- застройка, сервис и прочие прямые расходы по выставке
- общественные мероприятия
- профессиональные программы
- выплаты партнерам (комиссия)
- аренда выставочной площади
- лицензионные платежи
- затраты по визовому обслуживанию
- заработная плата, премии и страховые взносы сотрудников, напрямую связанных с организацией и проведением выставок.

К косвенным затратам относятся:
- амортизация основных средств
- аренда офиса и коммунальные расходы
- зарплата, премии и страховые взносы административно-управленческого персонала,
- канцелярские товары, визитки, бланки
- командировочные расходы
- обучение сотрудников
- почта
- представительские расходы
- профессиональные услуги
- реклама
- содержание офиса
- содержание и ремонт автомобилей
- списание МБП
- страховка
- телефон и Интернет
- членские взносы и пожертвования.

При учете косвенных затрат применяется метод Директ-костинг, когда сумма косвенных затрат ежемесячно списывается на счет 90.8.1 «Управленческие расходы» со счета 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 20 «Основное производство» затраты отражаются в аналитике проводимых мероприятий (выставок) и списываются на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж» по мере поступление выручки от данного мероприятия (выставки). Данный подход учета прямых затрат применяется в организации с 01 января 2005 года.

Затраты, производимые организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Указанный период может быть установлен распоряжением генерального директора организации.

2.4. Учет доходов

В соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утверждено приказом Министерства финансов России от 06.05.1999 г. № 32н (в редакции от 08.11.2010 г.) и уставом организации для целей бухгалтерского учета организации доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от выставочной деятельности, включающие в себя:

1. поступления от участников выставок, проводимых в России, за предоставление выставочных площадей и услуг по стандартной комплектации стендов, а также за участие в выставках в формате он-лайн;
2. поступления от реализации услуг по посещению выставок, организованных учредителем организации (компанией Мессе Франкфурт Эксибишен ГмбХ), и прочими компаниями, входящими в группу Мессе Франкфурт;
3. доходы от сопровождения выставок (информационные услуги по выставкам, визовое обслуживание, оформление приглашений, услуги по оформлению страховки, бронирование гостиниц и пр.);
4. вознаграждения за поиск участников выставок, проводимых в России;
5. вознаграждения за поиск участников выставок, проводимых за рубежом компанией Мессе Франкфурт Эксибишен ГмбХ и прочими компаниями, входящими в группу Мессе Франкфурт;
6. вознаграждения за поиск участников выставок, проводимых за рубежом компанией Мессе Франкфурт Эксибишен ГмбХ и прочими компаниями, входящими в группу Мессе Франкфурт, заказывающих дополнительное оборудование для выставочных стендов;
7. вознаграждение за продвижение выставок Мессе Франкфурт Эксибишен ГмбХ в России по поручению Мессе Франкфурт Эксибишен ГмбХ.

Поступления, которые не могут быть отнесены к указанным выше, или признаваться поступлениями от выставочной деятельности, признаются для целей бухгалтерского учета организации прочими поступлениями.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.5. Учет резервов и оценочных значений

Обществом создаются резервы предстоящих расходов. В 2019 и 2020 году были созданы резервы на оплату предстоящих отпусков работникам, резерв по расходам на аудиторские услуги и резерв по расходам на годовой бонус руководству.

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Для целей учета, сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Организация в целях определения величины резерва по сомнительным долгам относит к ним только ту дебиторскую задолженность, по которой велись переговоры и было выяснено, что организация-дебитор либо неплатежеспособна, либо просит перенести срок исполнения своих финансовых обязательств на срок более 6 месяцев, либо в случае, когда организация выбыла и ее новое местонахождение неизвестно. Величина резерва по сомнительным долгам определяется на основании результатов ежегодной инвентаризации дебиторской задолженности и утверждается приказом генерального директора.

2.6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (в редакции от 24.12.10 г.).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	**31.12.2020, руб.**	**31.12.2019, руб.**	**31.12.2018, руб.**
1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
1 Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.7. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о Финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в

бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
  - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
  - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений:
Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

В состав финансовых вложений входят срочные депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев. Согласно договору с банком, Общество не имеет права раскрыть срочный депозит до срока его погашения.

2.8. Учет кредитов и займов полученных

Согласно п 8. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам», проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы (ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»).

Сумма дохода (расхода) в виде процентов по кредитам и займам учитывается в аналитическом учете исходя из установленной по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде. В учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности заемные средства подразделяются на краткосрочные (со сроком погашения менее 12 месяцев по состоянию на отчетную дату) и долгосрочные (со сроком погашения более 12 месяцев на отчетную дату). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.9. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и депозитов

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования со сроком погашения менее 3-х месяцев.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций (поступления от участников выставок, расходы по организации выставки, заработная плата, расчеты по аренде, расчеты с бюджетом), потоки от инвестиционной деятельности (получение процентов, движение депозитов сроком более 3х месяцев), потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
    - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
    - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
    - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
    - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

2.10. Порядок документирования хозяйственных операций и способ обработки учетной информации

Хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. При этом используются формы первичных учетных документов, утвержденных в учетной политике.

Для оформления отдельных операций могут использоваться справки, составленные в произвольной форме, за подписью главного бухгалтера или заместителя главного бухгалтера. Данный документ включает следующие реквизиты: наименование организации, наименование документа, дату составления, содержание операции, бухгалтерские проводки по данной операции (в случае необходимости), наименование должностного лица, составившего справку, его личная подпись и расшифровка. Указанная форма первичного оправдательного документа может использоваться для: составления и отражения в учете проводок по начислению налогов (пояснения к расчету налогооблагаемой базы, суммы налога, применение льгот по налогу и т.д.); расчета периода и суммы списания расходов будущих периодов; расшифровка остатков по отдельным счетам бухгалтерского учета на

конец отчетного периода с целью контроля достоверности данных бухгалтерского учета, соответствия данных синтетического и аналитического учета по счету; пояснений к отдельным хозяйственным операциям.

В случае необходимости и использовании иных типов первичных документов, не указанных в настоящем пункте, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, данные формы документов разрабатываются организацией самостоятельно. При этом разрабатываемые организацией формы первичных учетных документов содержат обязательные реквизиты, предусмотренные п.13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и утверждаются распоряжением генерального директора организации.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, используются регистры бухгалтерского учета, составленные виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники.

2.11. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

Порядок проведения инвентаризации (количество инвентаризаций, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при инвентаризации, состав рабочей инвентаризационной комиссии) определяется в каждом конкретном случае генеральным директором организации (за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно, перечисленных в п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

Во всех случаях инвентаризация имущества и обязательств проводится на основании приказа о проведении инвентаризации за подписью генерального директора. Результаты инвентаризации оформляются инвентаризационной описью (актом) или иным документом по учету результатов инвентаризации, предусмотренных законодательством.

На основании указанного документа при наличии выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета излишек или недостача имущества отражаются на счетах бухгалтерского учета.

2.12. Рабочий план счетов бухгалтерского учета организации

В случае появления фактов хозяйственной деятельности, возникших впервые в деятельности организации, и требующих отражения в учете с использованием счетов, не предусмотренных рабочим планом счетов, организация может вводить дополнительно счета первого порядка, предусмотренные Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, (утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н), либо субсчета (счета второго порядка), необходимые для полного иррационального отражения в бухгалтерском учете организации указанных фактов хозяйственной деятельности и финансового состояния организации.

Для отражения в бухгалтерском учете организации имущества, обязательств и хозяйственной операции используется типовая схема корреспонденции счетов, предусмотренная Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, организация может дополнять ее, соблюдая единые подходы, установленные указанной Инструкцией и действующими ПБУ.

2.13. Учетная политика организации для целей налогообложения

Налоговый Учет в организации ведется в соответствии с действующими положениями Налогового кодекса Российской Федерации, Закона Российской Федерации от 27.12.1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», принятым в соответствии с Налоговым кодексом РФ федеральными законами о налогах и сборах, местными (г. Москва) законами о налогах и сборах, иными нормативными правовыми актами, определяющими принципы и порядок налогообложения.

Учет налога на добавленную стоимость ведется по методу начисления.

Для целей налогообложения налогом на прибыль организацией определение даты получения дохода (осуществления расхода) производится по методу начисления.

2.14. Отступления от учетной политики

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

2.15. Изменение учетной политики

Учетная политика за отчетный период

В 2020 году вступили в силу изменения в ПБУ 18/02 «Учёт расходов по налогу на прибыль организаций». Изменения в данном ПБУ повлияли на порядок отражения отложенных и текущих налогов в бухгалтерском учете и отчетности Общества, но не повлияли на порядок расчета и суммы налогов.

Также в 2020 году вступили в силу изменения в ПБУ 13/2000 «Учёт государственной помощи», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» и ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности». Общество не вносило изменения, связанные с этим фактом, в учетную политику 2020 года, поскольку указанные ПБУ, или внесенные в них изменения не применимы к его деятельности.

Учетная политика за последующие периоды

В 2021 году вступит в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», который заменит ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Данный стандарт является применимым для Общества в части изменений, касающихся учета материалов и НЗП.

В 2022 году вступит в силу ФСБУ 25/2018 «Аренда», который применяется для договоров аренды и субаренды имущества. Данный стандарт является применимым для Общества в части изменений, касающихся учета аренды офисного помещения.

В 2022 году также вступят в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Данные стандарты является применимым для Общества в части изменений, касающихся учета основных средств и вложений во внеоборотные активы.

Общество не планирует применять указанные стандарты досрочно, и на дату подписания настоящей отчетности оценивает их влияние на порядок учета и бухгалтерскую отчетность.

Общество не планирует вносить в учетную политику 2021 года изменения, не связанные с изменением бухгалтерского законодательства.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» отражены исключительные права Общества на товарный знак «Музыка Москва» и базу данных «Музыка Москва», которые будут использоваться для выставок Muskimesse и Prolight+Sound Russia. Срок полезного использования 10 лет и 5 лет, определен на основании исключительного права на товарный знак и срока полезного использования базы данных.

Детальная расшифровка состава и движения нематериальных активов представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
		первон-ая стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость		первон-ая стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первон-ая стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первон-ая стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость
Нематериальные активы - всего	2020 год	11 673	(7 461)	4 212	-	-	-	(991)	-	-	-	11 673	(8 452)	3 221
	2019 год	11 673	(6 470)	5 203	-	-	-	(991)	-	-	-	11 673	(7 461)	4 212
в том числе:														
1) Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2020 год	1 762	(1 762)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 762	(1 762)	-
	2019 год	1 762	(1 762)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 762	(1 762)	-
2) Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	2020 год	9 911	(5 699)	4 212	-	-	-	(991)	-	-	-	9 911	(6 690)	3 221
	2019 год	9 911	(4 708)	5 203	-	-	-	(991)	-	-	-	9 911	(5 699)	4 212

3.2. Основные средства

Детальная расшифровка состава и движения основных средств представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка				
		Первон-ая стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		Первон-ая стоимость	Накопленная амортизация		Первон-ая стоимость	Накопленная амортизация	Первон-ая стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2020 год	13 699	(8 487)	5 212	5 159	(2 034)	2 034	(2 702)	-	-	16 824	(9 155)	7 669
	2019 год	11 453	(7 473)	3 980	7 283	(5 037)	791	(1 805)	-	-	13 699	(8 487)	5 212
в том числе:													
1) Офисное оборудование	2020 год	2 060	(1 735)	325	479	-	-	(327)	-	-	2 539	(2 062)	477
	2019 год	2 140	(1 423)	717	54	(134)	87	(399)	-	-	2 060	(1 735)	325
2) Другие виды основных средств	2020 год	2 196	(2 136)	60	408	-	-	(107)	-	-	2 604	(2 243)	361
	2019 год	2 465	(2 372)	93	-	(269)	269	(33)	-	-	2 196	(2 136)	60
3) Транспортные средства	2020 год	8 990	(4 395)	4 595	4 272	(2 034)	2 034	(2 174)	-	-	11 228	(4 535)	6 693
	2019 год	6 234	(3 142)	3 092	7 026	(4 270)	71	(1 324)	-	-	8 990	(4 395)	4 595
4) Производственный и хозяйственный инвентарь	2020 год	352	(120)	232	-	-	-	(94)	-	-	352	(214)	138
	2019 год	149	(71)	78	203	-	-	(49)	-	-	352	(120)	232
5) Машины и оборудование (кроме офисного)	2020 год	101	(101)	-	-	-	-	-	-	-	101	(101)	-
	2019 год	465	(465)	-	-	(364)	364	-	-	-	101	(101)	-

Общество не передавало в залог объекты основных средств.

У Общества на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 нет на балансе объектов основных средств, стоимость которых не погашается.

Общество арендует офисные помещения, площадь которых составляет 729,14 м. кв. Стоимость арендуемых помещений по состоянию на 31 декабря 2018, 2019 и 2020 года составляет 167 496 тыс. руб., 125 922 тыс. руб. и 84 348 тыс. руб. соответственно.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения

В 2015 г. Общество приобрело акции компании ЗАО «Медиа глоб Ганновер Экспо» (переименованной в АО «АйТиИМФ Экспо» 11 марта 2015 года) в размере 50 шт. (50% от акционерного капитала). В 2017 г. компания АО «АйТиИМФ Экспо» была перерегистрирована в ООО «АйТиИМФ Экспо», доля участия ООО «Мессе Франкфурт РУС» не изменилась и составляет 50 %. Таким образом, по строке 1170 «Финансовые вложения» на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 отражена сумма 344 360 тыс. руб., представляющаяя собой 50% долю Общества в уставном капитале ООО «АйТиИМФ Экспо».

Долгосрочные финансовые вложения входят в группу финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и, соответственно, они подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом резерва на обесценение. По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 отсутствуют индикаторы обесценения долгосрочных финансовых вложений, соответственно, резерв на обесценение не требуется.

В 2019 г. ООО «АйТиИМФ Экспо» выплатило Обществу дивиденды в сумме 80 980 тыс. руб., включая дивиденды за 2018 г в сумме 30 980 тыс. руб. и предварительные дивиденды за 2019 г. в сумме 50 000 тыс. руб. В 2019 г. ООО «АйТиИМФ Экспо» выплатило Обществу окончательные дивиденды за 2019 г. в сумме 49 142 тыс. руб.

3.4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены:

1) депозит по долгосрочному договору аренды с ООО «ВЕСТКОМП ЭСТЕЙТ»: на 31.12.2020 5 601 тыс. руб., на 31.12.2019 – отсутствовал, на 31.12.2018 – 6 423 тыс. руб.;
2) суммы по программам для ЭВМ: на 31.12.2020 отражена стоимость в сумме 534 тыс. руб., на 31.12.2019 – 1 216 тыс. руб., на 31.12.2018 – 1 565 тыс. руб.

3.5. Запасы

По строке 1210 «Запасы», в основном, отражаются суммы расходов по проектам следующего года. На 31.12.2020 сумма составила 5 565 тыс. руб., на 31.12.2019 - 7 999 тыс. руб., на 31.12.2018 - 7 140 тыс. руб. Уменьшение затрат вызвано сокращением предварительных расходов по выставкам 2021 года.

3.6. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	96 858	50 414	66 078
Расчеты с покупателями и заказчиками	26 077	9 191	9 083
Расчеты по социальному обеспечению	1 943	1 663	2 787
Расчеты по налогам и сборам	1 817	16 189	6 013
Расчеты с подотчетными лицами	4	210	113
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 372	1 136	1 453
Итого по строке 1230	**128 071**	**78 803**	**85 527**

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12 2020 года составила 833 тыс. руб., (на 31.12.2019 – 833 тыс. руб., на 31.12.2018 – 326 тыс. руб.). Причины изменения резерва в 2019 по сравнению с 2018 годом году указаны ниже:

1. была списана в связи с оплатой сумма дебиторской задолженности в размере 165 тыс. руб. по компании Шебекинский машиностроительный завод;
2. в резерв была внесена дебиторская задолженность, нереальная к взысканию по компаниям Майндмайс – 444 тыс. руб., НИУ МГСУ – 228 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
в том числе авансы выданные рублях (в тыс. руб.):			
АО «Экспоцентр»	57 518	-	-
ООО «БизнесМедиаРаша»	18 896	12 870	19 991
ЗАО «Крокус Экспо»	14 881	14 901	42 508
ООО «Экоцентр Сокольники»	10 903	9 065	2 338
ООО «ВЕСТКОМП ЭСТЕЙТ»	2 322	-	-
ООО «ЛБК»	1 500	-	-
ООО «Демлинк Трэвел»	259	968	869
ООО «Росгонки»	-	9 750	-
ИП Хомчик	-	200	1 210
Прочие авансы выданные в рублях	2 974	3 318	2 192
в том числе авансы выданные в иностранной валюте (в тыс. руб.):			
ООО «ВЕСТКОМП ЭСТЕЙТ»	-	2 874 (78 тыс. евро)	2 692 (73 тыс. евро)
Британская международная школа	-	-	666 (9 тыс. евро)
Прочие авансы выданные в ин. валюте	138	-	490
НДС с авансов	*(12 533)*	*(3 532)*	*(6 878)*
Итого	**96 858**	**50 414**	**66 078**

Аванс, выданный АО «Экспоцентр» на 31.12.2020 в сумме 57 518 тыс. руб. является предоплатой за аренду выставочной площади для выставок 2021 г.:

тыс. руб.

Название выставки	**Дата проведения**	**Сумма аванса, в т. ч. НДС 20%**
Modern Bakery Moscow 2021	23-26 Марта 2021г.	54 007
Salon du Chocolat Moscow 2021	Осень 2021г.	2 814
Techtextil Russia 2021	14-16 Сентября 2021г.	697
Итого		**57 518**

Аванс, выданный ООО «БизнесМедиаРаша» на 31.12.2020 в сумме 18 896 тыс. руб. представляет собой предоплаты по услугам по выставкам 2021 г. :

тыс. руб.

Название выставки	**Дата проведения**	**Сумма аванса, в т. ч. НДС 20%**
Modern Bakery Moscow 2021	23-26 Марта 2021г.	11 757
Techtextil Russia 2021	14-16 Сентября 2021г.	2 119
Interlight Russia 2021	13-16 Сентября 2021г.	1 706
Prolight+Sound and Musikmesse NAMM Russia 2021	16-18 Сентября 2021г.	1 037
Heimtextile Russia 2021	14-16 Сентября 2021г.	855
Rosmould/Rosplast 2021	15-17 Июня 2021г	780
Beviale 2021	16-18 Марта 2021г.	642
Итого		**18 896**

Аванс, выданный ЗАО «Крокус Экспо» на 31.12.2020 в сумме 14 881 тыс. руб. является предоплатой за аренду выставочной площади для выставок 2021 г.:

тыс. руб.

Название выставки	**Дата проведения**	**Сумма аванса, в т. ч. НДС 20%**
Rosmould/Rosplast 2021	15-17 Июня 2021г	13 881
Прочее	23-26 Марта 2021г.	1 000
Итого		**14 881**

Аванс по прочим проектам, которые не состоялись в предыдущие годы, в размере 1 000 тыс. руб. будет учтен при проведении выставки Rosmould 2021.

3.7. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Описание	Займы	Банковские депозиты сроком более 3х месяцев	Итого
31.12.2018	**-**	**86 352**	**86 352**
Предоставлено	-	78 260	78 260
Получено	-	(77 369)	(77 369)
Курсовые разницы	-	(8 808)	(8 808)
31.12.2019	**-**	**78 435**	**78 435**
Предоставлено	36 000	-	36 000
Получено	-	(78 435)	(78 435)
31.12.2020	**36 000**	**-**	**36 000**

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на 31.12.2020 отражен заем, выданный дочерней компании ООО «АйТиИМФ Экспо» сроком до 31 мая 2021 под 7,25% годовых в сумме 36 000 тыс. руб. Проценты к получению по займам в 2020 г. составили 844 тыс. руб.

Депозиты, открытые на срок более 3 месяцев по состоянию на 31.12.2020 отсутствовали, по состоянию на 31.12.2019 включали: 667 тыс. долларов на год, начиная с 27.12.2019 (эквивалент 41 292 тыс. рублей), 600 тыс. долларов на срок полгода, начиная с 27.12.2019 (эквивалент 37 143 тыс. рублей). Депозиты, открытые на срок более 3 месяцев по состоянию на 31.12.2018 включали: 643 тыс. долларов на год, начиная с 26.12.2018 (эквивалент 44 670 тыс. рублей), 600 тыс. долларов на срок полгода, начиная с 26.12.2018 (эквивалент 41 682 тыс. рублей). Проценты к получению по банковским депозитам в 2020 г. составили 632 тыс. руб. (2019 г.: 2 106 тыс. руб.).

Краткосрочные финансовые вложения входят в группу финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и, соответственно, они подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом резерва на обесценение. По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 отсутствуют индикаторы обесценения долгосрочных финансовых вложений, соответственно, резерв на обесценение не требуется.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» указаны остатки средств в банках по следующим видам счетов:

тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчетные счета в валюте	41 331	88 090	100 181
Расчетные счета в рублях	12 252	12 603	10 116
Депозитные счета в рублях, до 3-х месяцев	4 300	26 000	
Касса	71	88	5
Итого	**57 954**	**126 781**	**110 302**

3.9. Капитал и обязательства

тыс.руб.

Описание	Уставный капитал (строка 1310)	Добавочный капитал (строка 1350)	Нераспределенная прибыль (строка 1370)	Итого
31.12.2018	**23 298**	**222**	**333 958**	**357 478**
Чистая прибыль	-	-	104 556	104 556
Дивиденды	-	-	(39 000)	(39 000)
31.12.2019	**23 298**	**222**	**399 514**	**423 034**
Чистая прибыль	-	-	(88 436)	(88 436)
Дивиденды	-	-	-	-
31.12.2020	**23 298**	**222**	**311 8**	**334 8**

Уставный капитал Общества полностью оплачен по состоянию на указанные даты.

3.10. Заемные средства

20.01.2015 учредитель Общества, компания Messe Frankfurt GmbH, предоставил Обществу необеспеченный займ в размере 4 000 000 евро, с процентной ставкой 1,814 % годовых и со следующим графиком погашения:
- 31.12.2016 - 1 000 000 евро,
- 31.12.2017 - 1 000 000 евро,
- 31.12.2018 - 1 000 000 евро,
- 31.12.2019 - 1 000 000 евро.

В 2019 г. Общество полностью погасило займ.

В сентябре 2020 г. с целью оказания финансовой поддержки совместному предприятию, ООО «АйТиИМФ Экспо», учредитель Общества, компания Messe Frankfurt GmbH, предоставил Обществу необеспеченный займ в размере 36 000 тыс. руб., с процентной ставкой RUONIA 9 мес + маржа 2% годовых и сроком погашения основной суммы обязательства и процентов 30.06.2021.

тыс. руб.

Описание	Основная сумма обязательства	Проценты к уплате	Итого
31.12.2018	**79 460**	**-**	**79 460**
Проценты к уплате	-	1 005	1 005
Курсовые разницы	(8 523)	(30)	(8 553)
Погашено	(70 937)	(975)	
31.12.2019	**-**	**-**	**-**
Получено	36 000	-	36 000
Проценты к уплате	-	763	763
31.12.2020	**36 000**	**763**	**76 763**

3.11. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Расчеты с покупателями и заказчиками	183 404	155 257	139 573
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 488	9 202	5 451
Расчеты по социальному обеспечению	2 902	1 411	1 208
Расчеты по налогам и сборам	2 465	17 743	15 624
Расчеты с подотчетными лицами	-	37	83
Расчету с разными дебиторами и кредиторами	49 573	39 506	44 625
Итого по строке 1230	**243 832**	**223 156**	**206 564**

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

тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Messe Frankfurt GmbH	3 679 (41 тыс. евро)	-	-
Энджелс энд компани	1 362	-	-
Messe Frankfurt Exhibition GmbH	388 (4 тыс. евро)	8 830 (127 тыс. евро)	5 023 (63 тыс. евро)
Прочие поставщики и подрядчики	59	372	428
Итого	**5 488**	**9 202**	**5 451**

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

тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Авансы, выраженные в рублях			
НПП фирма «Восход»	5 839	4 368	668
Nurnberg Messe GmbH	4 634	3 514	-
Диосна-МИВЕ	4 053	3 692	3 555
Свебада Дален РУС	3 153	2 826	2 610
«АДР» ООО	3 070	2 572	2 317
ООО «Рондо Русь»	2 969	2 619	2 575
ДИТО ООО	2 240	2 700	1 498
Бизнесмедиараша	2 051	-	-
РЕВЕНТ-РУС ООО	1 983	3 327	4 931
Сима-Ленд ТД	1 767	-	-
ФЛИСБАНТ	1 678	1 220	829
ГК «РАДОЙЛ»	1 275	1 170	1 329
НХ-ЛОГИСТИК ООО	976	2 772	587
СОНЕКС	616	492	-
БАЛТИК МАСТЕР М ООО	550	2 249	1 199
Revent Praha s.r.o.	-	2 180	1 075
«Технофреш» ООО	-	1 616	1 878
Лейпуриен Тукку	-	1 225	1 318
Авансы, выраженные в иностранной валюте			
Tecnopool SHA	6 723	2 693	2 549
Messe Frankfurt Exhibition GmbH	6 297	7 797	6 365
Messe Frankfurt HK	5 207	0	
J 4 s.r.o.	2 830	2 699	-
Rademaker	2 510	-	-
König Maschinen	2 256	1 840	1 658
Ing.POLIN e C spa	2 238	1 162	735
Mondial Forni S.p.A.	1 487	744	1 474
Canol S.R.L.	1 337	1 297	1 217
AMF Bakery Systems Europe B.V.	1 060	1 705	-
Wachtel GmbH	169	1 862	1 692
Wiesheu	-	1 396	1 445
UNIFERM GmbH & Co. KG	-	1 364	1 459
China Chamber of Commerce for Import & Export of Machinery & Electronic Products	-	-	12 049
Tromp group B.V.	-	-	2 665
Martellato SRL	-	-	1 856
Backaldrin International The Kornspitz Company GmbH	-	-	-
Прочие авансы полученные от покупателей и заказчиков	*151 117*	*123 214*	*103 165*
Итого с учетом НДС	**220 085**	**186 315**	**164 698**
НДС, уплаченный с авансов (18 %)	-	-	(25 125)
НДС, уплаченный с авансов (20 %)	(36 681)	(31 058)	-
Итого без учета НДС	**183 404**	**155 257**	**139 573**

По состоянию на 31.12.2020 в строку «Расчеты с покупателями и заказчиками» включены авансы от покупателей, которые после переноса всех выставок 2020 года на 2021 год на дату составления настоящей отчетности не подтвердили своё участии в выставке 2021 года, но также от них не поступало информации о возврате аванса. Сумма таких авансов на 31.12.2020 составляет 14 680 тыс. руб. При отказе от участия в выставках 2021 года, покупатели вправе потребовать возврат аванса. Возврат валютных авансов приведет к их переоценке в рублях по курсу на дату возврата. В таблице ниже приведена детализация таких авансов и оценка суммы курсовых убытков от переоценки валютных авансов по курсу евро на 31.12.2020 (90,6824 руб. за 1 евро).

тыс. руб.

Название выставки	**Авансы, полученные в рублях (тыс. руб.)**	**Авансы, полученные в евро (тыс. руб.)**	**Итого**	**Риск курсовых убытков, связанных с переоценкой валютных авансов на 31.12.2020**	**Итого с учетом переоценки**
TIAF 2020	54		54		54
Modern Bakery 2020	1 037	8 903	9 940	2 496	12 436
Techtextil 2020	881	1 535	2 416	373	2 789
Rosmould 2020	782	148	930	47	977
Interlight 2020	606	734	1 340	226	1 566
Итого	**3 360**	**11 320**	**14 680**	**3 142**	**17 822**

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

тыс. руб.

Расчеты с по налогам и сборам	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
НДС	2 385	16 601	14 339
Налог на владельцев транспортных средств	80	57	50
НДС налогового агента	-	1 083	1 232
Налог на доходы физических лиц	-	2	3
Итого	**2 465**	**17 743**	**15 624**

По строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражены следующие суммы:

тыс. руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Расчеты с компанией Nurnberg Messe GmbH	43 480	39 506	44 625
Расчеты с покупателями, которые отказались от участия в выставках в 2020 году и оформили возврат авансов	7 219	-	-
НДС с авансов, подлежащих возврату	(1 214)		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	88	-	-
Итого	**49 573**	**39 506**	**44 625**

3.12. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражаются резервы предстоящих платежей. На 31.12.2020 сумма оценочных обязательств составила 12 937 тыс. руб., на 31.12.2019 – 12 351 тыс. руб., на 31.12.2018 – 11 670 тыс. руб. Ниже представлены резервы предстоящих расходов по видам в тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок исполнения	Виды резервов			Итого
		Ежегодный бонус сотрудникам	Неиспользованные отпуска	Расходы на аудит	
На 31 декабря 2018 г.	**2019**	**7 710**	**3 385**	**575**	**11 670**
Признано		7 734	3 412	1 205	12 351
Использовано		(7 665)	(3 212)	(575)	(11 452)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания		(45)	(173)	-	(218)
На 31 декабря 2019 г.	**2020**	**7 734**	**3 412**	**1 205**	**12 351**
Признано		10 783	1 232	922	12 937
Использовано		(7 734)	(3 260)	(1 205)	(12 199)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания			(152)	-	(152)
На 31 декабря 2020 г.	**2021**	**10 783**	**1 232**	**922**	**12 937**

4. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

По строке 2110 «Выручка» отражена выручка за 2020 г. в сумме 33 474 тыс. руб. За 2019 г. выручка составила 686 544 тыс. руб.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены прямые расходы, связанные непосредственно с реализацией проектов. В 2020 г. данный показатель составил 66 921 тыс. руб., в 2019 г. – 499 454 тыс. руб. Отсутствие в 2020 г. таких статей расходов как аренда выставочной площади, оформление и застройка павильона выставки, общественные мероприятия, лицензионные платежи, привлечение участников на выставки связано с отменой выставок 2020 г. из-за распространения коронавирусной инфекции и введения запрет на проведение мероприятий в сфере выставочной деятельности. Прямые расходы по отмененным и несостоявшимся проектам отражены по строке 2350 «Прочие расходы».

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражается сумма управленческих затрат, в частности, по аренде офисного помещения, расходы на оплату труда, услуги связи и прочее. В 2020 г. сумма управленческих расходов составила 113 454 тыс. руб., в 2019 г. – 135 408 тыс. руб. Сокращение управленческих расходов также объясняется введением в 2020 г. мер по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции и переводом сотрудников полностью или частично на удаленный режим работы.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	**2020 год**	**2019 год**
Расходы на оплату труда	89 563	134 192
Аренда офисного помещения	25 060	28 172
Отчисления на социальные нужды	20 915	25 173
Профессиональная программа	13 162	15 562
Использование программ для ЭВМ	4 738	8 820
Прочие расходы по трудовому договору (визы, госпошлина, аренда квартиры)	3 623	3 388
Амортизация	3 389	2 795
Материальные затраты	2 441	7 464
Привлечение посетителей на выставки	2 372	59 360
Юридические и информационные услуги	1 934	2 145
Абонентская плата, услуги хостинга	1 603	1 249
Коммунальные и эксплуатационные услуги	1 222	1 072
Членские взносы и пожертвования	1 056	1 058
Комиссионное вознаграждение за участников	324	57 651
Аренда выставочной площади	-	134 247
Оформление и застройка павильона выставки	-	69 047
Электричество	-	14 418
Общественные мероприятия (в т.ч. открытие выставок)	-	12 891
Лицензионные платежи	-	12 134
Привлечение участников на выставки	-	7 333
Выплаты партнерам	-	1 454
Прочие затраты	8 973	35 237
Итого	**180 375**	**634 862**

Таким образом, прибыль (убыток) от продаж (строка 2200) составила в 2020 г. (146 901) тыс. руб., в 2019 г. 51 682 тыс. руб.

4.2. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	**За 2020 год**		**За 2019 год**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Курсовые разницы	29 106	-	-	(16 045)
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств	1 476	-	2 106	-
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, услуг	896	-	392	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	105	-	2 009	-
Расходы на оплату труда	-	(25 324)	-	-
Расходы по отмененным выставкам	-	(13 771)	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	(6 753)	-	-
Расходы на ДМС	-	(1 440)	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(1 306)	-	(2 606)
Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов)	-	(763)	-	(1 005)
Конвертация валюты	-	(628)	-	(1 911)
Прочие доходы и расходы	1 530	(7 708)	9 976	(14 315)
Итого	**33 113**	**(57 693)**	**14 483**	**(35 882)**

В 2020 г. в составе прочих расходов отражены расходы на заработную плату сотрудников, расходы на рекламу и прочие расходы, понесенные в отношении выставок, отмененных в 2020 году.

Таким образом, прибыль (убыток) до налогообложения, отраженная по строке 2300, составила за 2020 г. (122 339) тыс. руб., за 2019 г. – 111 263 тыс. руб.

5. Учет расчетов по налогу на прибыль

Ниже приведено сопоставление налоговой и бухгалтерской прибыли (убытка) и условного дохода (расхода) и текущего налога на прибыль:

тыс. руб.

Показатель	**2020 год**	**2019 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**(122 339)**	**111 263**
Постоянные разницы отчетного периода в том числе:	(47 176)	(77 805)
- доходы, полученные от участия в других организациях	(49 142)	(80 980)
- расходы, не принимаемые для налогообложения	1 966	3 175
Временные разницы отчетного периода в том числе:	630	780
- расходы по резерву на аудит	(283)	630
- расходы по резерву на неиспользованные отпуска	(2 180)	27
- расходы по резерву на выплату бонуса	3 050	24
- прочее	43	99
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	**(168 885)**	**34 238**
Ставка налога на прибыль	*20 %*	*20 %*
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	**24 468**	**(22 253)**
Постоянный налоговый расход (доход)	(9 435)	(15 561)
Отложенные налоговые активы и обязательства отчетного периода в том числе:	33 903	156
- начисленное отложенное налоговое обязательство по временным разницам	10	19
- начисленный отложенный налоговый актив по временным разницам	116	137
- начисленный отложенный налоговый актив по налоговому убытку	33 777	-
Текущий налог на прибыль	**-**	**(6 848)**

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

тыс. руб.

Наименование	**31.12.20**	**Срок погашения**	**31.12.19**	**Срок погашения**	**31.12.18**	**Срок погашения**
Отложенный налоговый актив	36 364	2021	2 471	2020	2 334	2019
Отложенное налоговое обязательство	51	2022	61	2022	80	2022

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2020 года включают эффект от признания оценочных обязательств в сумме 2 587 тыс. руб. и от признания налоговых убытков за 2020 год в сумме 33 777 тыс. руб. в связи с отменой и переносом на следующий год выставок.

6. Дополнительная информация

Общество в 2020 г. вело финансово-хозяйственную деятельность в одном сегменте.

Стоимость чистых активов организации конец года составила 334 598 тыс. руб. (на 31.12.2019: 423 034 тыс. руб., на 31.12.2018: 357 478 тыс. руб.) (расчет произведён на основании совместного приказа Минфин РФ и ФКЦБ от 29.01.03 года № 10н, 03-6 пз «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ»).

По результатам деятельности за 2019 г. Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6.1. Раскрытие информации о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

I. Раскрытие операций со связанными сторонами с применением группировки по показателям

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Контролирующие стороны аудируемого лица					
1.	Messe Frankfurt GmbH	Ludwig-Erhard_Anlage 1, 60327 Frankfurt am Main	Учредитель, является контролирующим юр. Лицом для Messe Frankfurt Exhibition GmbH и прочих юр. лиц, приведенных ниже	00,01%	-
В том числе основное хозяйственное общество:					
2.	Messe Frankfurt Exhibition GmbH	Ludwig-Erhard_Anlage 1, 60327 Frankfurt am Main	Учредитель	99,99%	-
Совместное предприятие, участником которого является аудируемое лицо					
1.	ООО «АйтиИМФ Экспо»	107140, ул. Верхняя Красносельская,д.3, стр.2 , Москва, Россия	ООО «Мессе Франкфурт РУС» владеет 50 % компании	-	50%
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо					
1.	Messe Frankfurt Venue GmbH	Ludwig-Erhard_Anlage 1, 60327 Frankfurt am Main	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
2.	Messe Frankfurt Medien and Service GmbH	Ludwig-Erhard_Anlage 1, 60327 Frankfurt am Main	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
3.	Messe Frankfurt Accente Gastronomie Service GmbH	Ludwig-Erhard_Anlage 1, 60327 Frankfurt am Main	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
4.	Messe Frankfurt Trade Fairs India	701, Leela Business Park, Andheri Kurla Road, Mumbai, India	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
5.	Messe Frankfurt Italia Srl.	Via Quintino Sella 5, Milano, 20121, Italy	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
6.	Messe Frankfurt Istanbul	Harbiye 34367 Istanbul Turkey	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
7.	Messe Frankfurt (H.K.) Ltd.	3506 China Resourses Building, 26 Harbor Road, Wanchai, Hong Kong, China	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
8.	Messe Frankfurt (Shanghai) Co Ltd.	32nd Floor, Shanghai Union Square, 999, South Pudong Road, Pudong New Area Shanghai, 200120, China	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
9.	Mesago Messe Frankfurt GmbH	Rotebuhistrasse 83-85, 70178, Stuttgart, Germany	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
10.	Messe Frankfurt Inc.	1600 Parkwood Circle, cuite 615, Atlanta, USA	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
11.	Messe Frankfurt Mexico, S. de R.L. de C.V.	21-3er Piso Col. Anzures, Mexico	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества %	Доля участия Обшества в уставном капитале связанной стороны, %
			GmbH		
12.	Indexport Messe Frankfurt S.A.	Buenos Aires, Argentina	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
13.	Messe Frankfurt Japan Ltd.	Shosankan 7F 1-3-2 Ildabashi, Tokyo, Japan	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
14.	Messe Frankfurt Korea Ltd.	8F, Nuritkum Square, Seoul, Korea	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
15.	Guangzhou Guangya Messe Frankfurt Co., Ltd.	Guangzhou, China	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
16.	Messe Frankfurt New Era Advertising (Shenzen) Co., Ltd.	Shenzhen, China	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
17.	Messe Frankfurt New Era Business Media Ltd.	Taiwan	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
18.	Messe Frankfurt France S.A.S.	Paris, France	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
19.	Messe Frankfurt UK Ltd.	London, Greate Britain	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
20.	SMT/ASIC/Hybrid MESAGO Messe & Kongreß GmbH & Co. oHG	Stuttgart, Germany	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
21.	Messe Frankfurt Asia Holding Ltd.	3506 China Resourses Building, 26 Harbor Road, Wanchai, Hong Kong, China	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
22.	Guangzhou Li Tong Messe Frankfurt Co., Ltd.	Guangzhou, China	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
23.	PAACE Automechanika Mexico, LLC	Mexico	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
24.	Messe Frankfurt South Africa (Pty) Ltd.	South Africa	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
25.	Messe Frankfurt Traders-Link (Bejing) Co., Ltd.	Hong Kong, China	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
26.	Messe Frankfurt Middle East GmbH	FFM/Germany	Контролирующим юр. лицом является Messe Frankfurt GmbH	-	-
Основной управленческий персонал					
1.	Ойген Аллес	г. Москва	Генеральный директор	-	-
2.	Козлова А. Ю.	г. Москва	Финансовый директор	-	-
3.	Горский С. А.	г. Москва	Коммерческий директор	-	-
4.	Гончарова А. С.	г. Москва	Коммерческий директор	-	-
5.	Харламова В. С.	г. Москва	Исполнительный директор	-	-

II. Все операции, проведенные со связанными сторонами, приведены в таблицах ниже:

тыс. руб.

Виды операций	**Контролирующая сторона (не основное хозяйственное общество)**	**Основное хозяйственное общество**	**Совместное предприятие**	**Основной управленческий персонал**	**Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество**
За 2019 г.					
Выручка за аренду стенда	-	5 198	-	-	71 967
Комиссия за привлечение участников и посетителей на иностранные выставки	-	14 234	-	-	-
Выручка за прочие оказанные услуги	41	27 820	4 620	-	14 533
Расходы на вознаграждение за ин. участников и продажу билетов	-	41 787	-	-	-
Лицензионные платежи	-	11 803	-	-	332
Прочие расходы	7 159	5 025	-	-	269
Проценты по займам к уплате	1 005	-	-	-	-
Дивиденды полученные	-	-	80 980		-
Дивиденды уплаченные	3	37 046	-	-	-
Вознаграждение ОУП в том числе:					
Заработная плата	-	-	-	47 684	-
Ежегодный бонус	-	-	-	6 947	-
Социальные взносы	-	-	-	4 697	-
Движение резерва по неиспользованным отпускам	-	-	-	276	-
Движение резерва по бонусам	-	-	-	(568)	-
Расходы на ДМС	-	-	-	475	-

тыс. руб.

Виды операций	Контролирующая сторона (не основное хозяйственное общество)	Основное хозяйственное общество	Совместное предприятие	Основной управленческий персонал	Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо
За 2020 г.					
Комиссия за привлечение участников и посетителей на иностранные выставки	-	3 315	-	-	-
Выручка за прочие оказанные услуги	-	3 509	395		-
Прочие доходы	-	929	-	-	-
Расходы на вознаграждение за ин. участников и продажу билетов	-	324	-	-	-
Управленческие расходы	7 422	935	-	-	-
Расходы по будущим выставкам (НЗП)		382			
Прочие расходы		1 566			
Проценты по займам к уплате	763	-	-	-	-
Проценты по займам к получению	-	-	844	-	-
Дивиденды полученные	-	-	49 142		-
Вознаграждение ОУП в том числе:					
Заработная плата				43 182	
Ежегодный бонус				6 800	
Социальные взносы				4 191	
Движение резерва по неиспользованным отпускам				(841)	
Движение резерва по бонусам				3 052	
Расходы на ДМС				793	

III. Сальдо расчетов по незавершенным операциям со связанными сторонами приведено в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды операций	Контролирующая сторона (не основное хозяйственное общество)	Основное хозяйственное общество	Совместное предприятие	Основной управленческий персонал	Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо
На 31 декабря 2020 г.					
Дебиторская задолженность	-	6 051	-	-	
Кредиторская задолженность	(3 679)	(6 685)	-	-	(5 207)
Займы полученные	(36 763)	-	-	-	
Займы выданные и проценты к получению			36 844		-
Прочие операции	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.					
Дебиторская задолженность	-	9 165	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	(16 627)	-	-	-
Займы полученные	-	-	-	-	-
Прочие операции	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 г.					
Дебиторская задолженность	-	8 790	-	-	266
Кредиторская задолженность	-	(11 388)	-	-	(1 063)
Займы полученные	(79 460)	-	-	-	-
Прочие операции	-	-	-	-	-

6.2. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2020 отсутствуют судебных разбирательства, в отношении Общества. Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и на 31.12.2018 отсутствуют.

6.3. Управление рисками финансово-хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

6.3.1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

6.3.1.1. Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

Заемные средства Общества получены от контролирующей стороны Messe Frankfurt GmbH, что минимизирует риск изменения процентной ставки.

Валютный риск

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов доллара США и евро.

Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении авансов, получаемых от потенциальных экспонентов планируемых выставок. В частности, на данный момент у Общества есть авансы, в том числе и валютные, полученные от участников в счет участия в выставках 2020 года. В связи с отменой и переносом выставок 2020 года на 2021 год Общество заключало дополнительные соглашения с экспонентами о переносе авансов на выставку следующего года. Однако такие соглашения были заключены не со всеми потенциальными участниками. В случае если экспоненты потребуют вернуть предоплату, валютные авансы будут переоценены. Сумма, а также потенциальный эффект от переоценки раскрыты в п. 3.10 Пояснений.

6.3.1.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки

облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).
Общество оказывает услуги на условиях 100% предоплаты по большинству выставок, что минимизирует данный вид риска. Дебиторская задолженность на 31.12.2020 по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 26 077 тыс. руб. не оценивается Обществом как рискованная, так как представляла собой в основном задолженность от ООО «Русатом - Аддитивные Технологии» (19 966 тыс. руб.), которое контролируется госкорпорацией РОСАТОМ, за проведенное мероприятие Лидер Форум и учредителя Messe Frankfurt GmbH (6 043 тыс. руб.).

6.3.1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что заемные средства представляют собой заем, полученный от учредителя. Учредитель Messe Frankfurt GmbH выразил готовность оказать финансовую поддержку всем предприятиям группы Messe Frankfurt в случае необходимости.

6.3.1.4. Управление капиталом

Величина чистых активов ООО «Мессе Франкфурт Рус» составляет 334 598 тыс. рублей на 31.12.2020, 423 034 тыс. рублей на 31.12.2019 и 357 478 тыс. рублей на 31.12.2018, что больше величины уставного капитала Общества.

6.3.2. Другие виды рисков

6.3.2.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2020 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.3.2.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

6.3.2.3. COVID-19

Основное негативное влияние на деятельность Общества в 2020 году оказала мировая пандемия коронавируса COVID-19 и связанные с ней ограничения: введение карантинных мер, закрытие границ, переоборудование выставочных площадок под госпитали. Общество осуществляет деятельность в особо пострадавшей отрасли «Организация выставок и конференций».

В течение всего 2020 года выставки в привычном формате не проводились, проводились лишь мероприятия в формате онлайн, с использованием специальных платформ в сети Интернет. В Москве был введен запрет на проведение в городе Москве досуговых мероприятий с участием граждан, в том числе в сфере культуры, физической культуры и спорта, выставочной, развлекательной и просветительской деятельности, в зданиях, строениях, сооружениях (помещениях в них) с числом участников более 50 человек одновременно (Указ мэра Москвы от 16 марта 2020 года № 21-УМ "О внесении изменения в указ Мэра Москвы от 5 марта 2020 г. № 12-УМ").

Руководство полагает, что им предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах, а именно:

- заключены дополнительные соглашения о переносе сумм авансов выданных и полученных на выставки, планируемые к проведению в 2021 году.

Messe Frankfurt GmbH обеспечила дополнительные банковские кредиты для оказания финансовой поддержки всем предприятиям группы. Общество заключило договор займа с участником Messe Frankfurt GmbH Holding в общей сумме 36 000 тыс. руб. со сроком погашения до 30 июня 2021 года для оказания финансовой поддержки совместному предприятию ООО «АйТиИМФ Экспо».

6.3.2.4. Риск отмены выставок

Риск отмены выставок связан с возможной отменой офлайн выставок в связи с решением Правительства, а также в связи с отказом экспонентов от участия в выставках. Отмена выставок может повлечь за собой возврат полученных авансов экспонентам, а также удержание выданных авансов поставщиками, а также штрафные санкции со стороны экспонентов и поставщиков.

В отношении авансов, полученных от экспонентов за непроведенные выставки 2020 года, существует риск возврата в части авансов, по которым отсутствует договорённость об использовании авансов по выставкам 2021-2022 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма авансов, в отношении которых экспоненты могут потребовать возврата, составляет 14 680 тыс. руб. В отношении авансов, полученных в валюте, существует риск их переоценки, который по состоянию на 31 декабря 2020 года оценивается в размере 3 142 тыс. руб.

6.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты, касающиеся ограничений ведения бизнеса в условиях пандемии Covid-19

В 2021 году Указом мэра Москвы от 21 января 2021 года № 3-УМ разрешено проводить оффлайн выставки с соблюдением всех норм, установленных законодательством.

Изменения курсов валют

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

Валюта	**31.12.2020, руб.**	**29.01.2021, руб.**	**% отклонения**
1 доллар США	73,8757	76,1854	3,1%
1 Евро	90,6824	92,1310	1,6%

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

Получение транша в рамках кредитной линии

14 января 2021 года был получен первый транш по кредитной линии б/н от 31/08/2020 от компании Messe Frankfurt GmbH в размере 500 тыс. евро.

6.5. Непрерывность деятельности

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

29.01.2021

Руководитель Ойген Аллес

Главный бухгалтер Екатерина Тихонравова