

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ВО «РЕСТЭК»
за 2022 год

Общество образовано путем реорганизации в форме преобразования из ЗАО «ВО «РЕСТЭК» (ИНН 7812032217) 18 сентября 2014 года и является его правопреемником. Юридический адрес: 199178, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, 5-я Линия В.О., д.70 лит. А, пом. 89/52Н.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор. Высшим органом управления является общее собрание участников. Общее руководство Обществом в 2022 году осуществлял генеральный директор Никитин Дмитрий Анатольевич (назначен генеральным директором Общества Протоколом общего собрания Общества от 10.03.2020 г.).

В 2021 году произошло изменение состава участников Общества (решение единственного участника Общества № 2 от 25.05.2021 г.). А именно: в состав участников принят гражданин РФ Бурчаков Юрий Николаевич. Вклад в Уставный капитал составил 15 000 руб., а общий размер Уставного капитала увеличился до 25 000 руб.

Доли участников в Уставном капитале Общества по состоянию на 01.01.2022:

- Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Центр делового и профессионального образования» (АНО ДПО «ЦДПО») ИНН 7842013229 – доля 40%;
- гражданин РФ Бурчаков Юрий Николаевич ИНН 782572000964 – доля 60%.

В 2022 году произошли изменения в размере долей в Уставном капитале Общества. 08.11.2022 Бурчаков Юрий Николаевич приобрел долю в размере 16% у АНО ДПО «ЦДПО».

Таким образом, доли участников в Уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2022:

- Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Центр делового и профессионального образования» (АНО ДПО «ЦДПО») ИНН 7842013229 – доля 24%;
- гражданин РФ Бурчаков Юрий Николаевич ИНН 782572000964 – доля 76%.

Основной вид деятельности Общества: деятельность по организации конференций и выставок (ОКВЭД 82.30).

В течение 2022 года в аренде у Общества находились ОС: офисные помещения по адресу: СПб, 5-я линия В.О., д.70 лит. А (общей площадью 271,7 кв.м.). По состоянию на 31.12.2022 на забалансовом счете 001 учтены арендованные помещения по адресу СПб, 5-я линия В.О., д.70 лит. А общей площадью 271,7 кв. м.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Основные показатели финансово-экономической деятельности Общества за 2022 год (в скобках указываются показатели за 2021 год).

Выручка от оказания услуг (выполнения работ) в 2022 году составила 79 069 тыс. руб. (96 344 тыс. руб.).

Себестоимость оказанных услуг в 2022 году по данным бухгалтерского учета составила 68 290 тыс. руб. (81 879 тыс. руб.).

Управленческие расходы – 15 378 тыс. руб. (14 990 тыс. руб.)

Проценты к получению – 240 тыс. руб. (52 тыс. руб.)

Проценты к уплате – 0 руб. (0 руб.)

Финансовые результаты по состоянию на 31.12.2022:

- Убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета составил 6 209 тыс. руб. (убыток 897 тыс. руб.);
- Чистый убыток 2022 года составил 5 243 тыс. руб. (убыток 755 тыс. руб.);
- Нераспределенная прибыль на конец 2022 года составила 76 480 тыс. руб. (81 422 тыс. руб.);
- Убыток по данным налогового учета составил 5 549 тыс. руб. (прибыль 240 тыс. руб.).

Расходы по обычным видам деятельности за 2022 г. составили 83 668 тыс. руб. (96 869 тыс. руб.), в т.ч. по элементам затрат:

- материальные затраты – 3 016 тыс. руб. (1 423 тыс. руб.)
- затраты на оплату труда (в т.ч. резерв на оплату отпусков) – 30 350 тыс. руб. (25 541 тыс. руб.)
- отчисления на соц. нужды (в т.ч. резерв на оплату стр.взносов) – 5 410 тыс. руб. (5 800 тыс. руб.)
- амортизация ОС и НМА: 1 744 тыс. руб. (106 тыс. руб.)
- ДМС для сотрудников: 410 тыс. руб.
- прочие 42 738 тыс. руб. (63 999 тыс. руб.)

Остаток незавершенного производства на конец 2022 года по сравнению с его началом снизился на 548 тыс. руб. (5 219 тыс. руб.).

Информация о составе запасов Общества представлена в пояснениях № 4 «Запасы» к бухгалтерскому балансу. Авансы в связи с приобретением Запасов по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

Расшифровка строк 2340 и 2350 (прочие доходы и расходы) Отчета о финансовых результатах:

Прочие доходы и расходы	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Прочие доходы, в т.ч.	5 891	3 258
Курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	5 058	1 672
Государственная субсидия по Постановлению Правительства РФ от 07.09.2021 № 1513	-	576
Восстановленный резерв по предстоящим отпускам	44	570
Компенсация расходов при расторжении договора с заказчиками	307	284
Восстановленный резерв по сомнительным долгам	389	107
Списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	83	-
Прочие внереализационные доходы	10	49
Прочие расходы, в т.ч.	7 741	3 682
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	82	-
Курсовые разницы	6 094	1 994
Убытки, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	72
Расходы по аннулированным заказам	-	17
Поощрения сотрудникам	93	-
Услуги банков	84	81
Амортизация основных средств после перехода на ФСБУ 6/2020	74	-
Резерв по сомнительным долгам	22	481
Членские взносы в некоммерческие организации	170	289
Списание выделенного НДС на прочие расходы	29	-
Списание в связи с переходом на УСН уплаченного НДС с полученных авансов	471	-
расходы на продление ТЗ	32	-
Прочие внереализационные расходы	590	748

В 2022 году Общество создавало резервы на оплату отпусков и по сомнительным долгам.

Размер резерва на оплату отпусков составил на конец 2022 года 2 329 тыс. руб. (2 068 тыс. руб.), по сомнительным долгам - 0 тыс. руб. (401 тыс. руб.).

За 2022 год начислено 2 867 тыс. руб. резерва на оплату отпусков, использовано 2 562 тыс. руб.

Начислено 22 тыс. руб. резерва сомнительных долгов, восстановлено 389 тыс. руб., списано за счет резерва 33 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022:

Дебиторская и кредиторская задолженность	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Дебиторская задолженность	4 019	5 521
<i>Долгосрочная</i>	0	0
<i>Краткосрочная, в т.ч</i>	4 019	5 521
- Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	211	489
- Задолженность заказчиков за оказанные услуги	3 800	3 769
- Задолженность бюджета и внебюджетных фондов	1	1 239
- Прочие	7	24
Кредиторская задолженность	10 113	13 509
<i>Долгосрочная</i>	0	0
<i>Краткосрочная, в т.ч.</i>	10 113	13 509
- Авансы полученные	6 521	9 412
- Задолженность поставщикам и подрядчикам	726	1 069
- Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	1 698	1 280
- Задолженность по выдаче свидетельства ДМС		516
- Задолженность перед заказчиками в связи с отказом от участия	410	426
- Прочие	758	806

Налог на прибыль

При расчете налога на прибыль Общество применяет положения ПБУ 18/02 и с 2020 года использует балансовый метод для исчисления отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенный налог на прибыль составил — 966 тыс. руб.

В 2022 году признан Отложенный Налоговый Актив (ОНА) в сумме 1 127 тыс. руб. (ОНА на 31.12.2022 г. – 74 616 тыс. руб.; ОНА на 01.01.2022 г. – 73 489 тыс. руб.), признано Отложенное Налоговое Обязательство (ОНО) в сумме 161 тыс. руб. (ОНО на 31.12.2022 г. - 217 тыс. руб.; ОНО на 01.01.2022 г. - 56 тыс. руб.).

ОНА и ОНО образованы из-за разницы по времени отражения стоимости активов (ОС, НМА, Незавершенного производства) и обязательств (Резервов, Оценочных обязательств) в бухгалтерском и налоговом учете.

Расходы будущих периодов

Активы, учтенные как расходы будущих периодов, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Например, расходы по продлению и изменению товарных знаков, сайтов, числящихся и используемых на отчетную дату в составе НМА, в сумме 147 тыс. руб. (182 тыс. руб.) учитываются в составе НМА; стоимость неисключительных прав на программные продукты, затраты на продление и изменение товарных знаков, временно не используемых в деятельности, в сумме 1 070 тыс. руб. (1 508 тыс. руб.) учитывается в составе прочих внеоборотных активов; стоимость перерегистрации доменных имен, баз данных, прав пользования активами сроком до 1 года в сумме 137 тыс. руб. (85 тыс. руб.) учитывается в составе прочих оборотных активов.

Основные средства

В 2022 году Общество применяло положения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018. Для отражения в бухгалтерском балансе используется упрощенный порядок без ретроспективного пересчета показателей отчетности.

Так, при переходе на ФСБУ 6/2020, была произведен пересмотр сроков полезного использования, в результате которого была восстановлена амортизация на сумму 302 тыс.руб.

При переходе на ФСБУ 25/2018 Обществом были признаны ППА и обязательства по аренде на сумму 4 944 тыс. руб. в течение 2022 года амортизация ППА составила 1 648 тыс. руб.

Способ начисления амортизации по всем ОС - линейный. Основные средства стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражались в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Сроки полезного использования монитора-36 месяцев, системного блока-25 месяцев, принтеров - 30 месяцев. Дополнительная информация по ОС указана в пояснениях № 2 «Основные средства» к бухгалтерской отчетности.

Нематериальные активы

Сроки полезного использования НМА: товарные знаки – в соответствии со свидетельством о регистрации, базы данных – 10 лет, сайты – 25-60 мес. Способ начисления амортизации по НМА - линейный, амортизационные начисления отражаются в учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете. В составе НМА учитываются исключительные права на товарные знаки (включая расходы на их изменение и продление, ранее учтенные в качестве расходов будущих периодов в сумме 148 тыс. руб.), программы, сайты.

Наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, и используемых для получения экономической выгоды: Программный комплекс СИБД, Программный продукт для работы Информационной системы выставочных мероприятий, База данных "Система управления выставочной деятельностью PRODTECH", сайты www.rao-offshore.ru, www.omr-russia.ru (ранее – www.offshoremartec-russia.ru), www.energetika-restec.ru, www.gotoipheb.ru (ранее – www.ipheb.ru), www.mebel-forum.com, www.pravoslav-expo.ru, www.fffussia.ru, www.ptfair.ru, www.restec-expo.ru, Товарный знак "РЕСТЭК" (НА) — крылья- 2 шт, Товарный знак "РЕСТЭК" (НА) - крылья №213174 до 20.12.2021, Товарный знак "HI-TECH" комбинир. №204601 до 20.12.2029, Товарный знак ПР (Православная Русь) №214292 до 26.05.2030, Товарный знак Спортэкспо №245899 до 24.12.2031, Товарный знак Нефтегазэкспо №246305 до 21.12.2031, Товарный знак "Международный лесопромышленный форум" № 243275 до 13.12.2031, Товарный знак "РЕСТЭК" №278070 до 05.11.2023, Товарный знак "RESTEK" №278071 05.11.2023, Товарный знак "Технодрев" №313732 до 06.02.2026, Товарный знак "Technodrev" №313731 до 06.02.2026, Товарный знак "MIRR" №370209 до 30.07.2027, Товарный знак "Энергетика и Электротехника" №410694 до 30.04.2029, Товарный знак изобразительный "пламя" №470038 до 16.11.2031, Товарный знак №312076 (кольца) до 27.07.2025, Товарный знак №323904 (Мир мостов, отчужд. ВСБ) до 31.10.2025.

Первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования- сайт www.restec.ru 296 610,17 руб.

Дополнительная информация по НМА указана в пояснениях № 1 «Нематериальные активы и расходы на НИОКР» к бухгалтерской отчетности.

Дополнительная информация

Выручка от оказания услуг признается в учете по мере оказания услуги (т.е. в общем случае на последний день работы мероприятия), по методу начисления.

При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производилась способом по средней себестоимости единицы запасов материальных ресурсов.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы/ расходы, связанные с покупкой/продажей валюты, показаны в отчете о финансовых результатах свернуто.

Пересчет стоимости активов и обязательств в иностранной валюте велся по курсу ЦБ РФ. Курсы иностранных валют на 31.12.2022 г. составили: 1 евро = 75,6553 руб., 1 долл. США = 70,3375 руб.

С ПАО Банк «ФК Открытие» заключались соглашения о начислении процентов на неснижаемый остаток по расчетному счету. АО «РАЙФФАНЗЕНБАНК» начислял проценты на остаток на расчетном счете и по размещенным депозитам. Общая сумма полученных процентов – 240 тыс. руб.

Общество в 2022 году перечислило в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды 14 137 тыс. руб. (16 412 тыс. руб.), в т.ч.:

- Налог на прибыль 631 тыс. руб. (1 261 тыс. руб.)
- НДС 4 089 тыс. руб. (6 418 тыс. руб.)
- Страховые взносы 5 522 тыс. руб. (5 553 тыс. руб.)
- НДФЛ 3 896 тыс. руб. (3 180 тыс. руб.)

Получено возмещение от ФСС в размере 0 тыс. руб. (225 тыс. руб.).

Среднегодовая численность работников за 2022 год — 32 чел. (33 чел.).

В течение 2022 года участникам дивиденды за предыдущие периоды не выплачивались (0 тыс. руб.). Выплаты управленческому персоналу (включая страховые взносы и НДФЛ) составили 4 320 тыс. руб. (4 993 тыс. руб.).

Связанными сторонами ООО «ВО «РЕСТЭК» являются:

1. Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Центр делового и профессионального образования» (участник с долей 24%).
2. Союз «Санкт-Петербургская торгово-промышленная палата» (учредитель АНО ДПО "ЦДПО").
3. Новикова Е.М. (единоличный исполнительный орган АНО ДПО "ЦДПО").
4. Бурчаков Юрий Николаевич (участник с долей 76%).

Общество осуществляет свою деятельность в отрасли, наиболее пострадавшей от коронавируса (постановление Правительства РФ от 03.04.2020 №434). Выставочная отрасль РФ находится в системном кризисе (снижение выручки у выставочных компаний в регионах составляет до 80%).

Также в связи с внешнеполитической обстановкой многие иностранные участники отказывались от участия в мероприятиях 2022 года или перенесли свое участие на 2023 год. При этом Общество несло существенные расходы, предоставляло скидки Участникам конгрессно-выставочных мероприятий для сохранения клиентов. Кроме того, неопределенный срок стало невозможным участие российских компаний в иностранных выставках, в организации которых участвовало Общество.

Несмотря на сложную экономическую ситуацию, в 2022 году Обществом было проведено более 20 конгрессно-выставочных мероприятий. В 2022 году были проведены не только регулярные мероприятия, но и новые мероприятия, такие как SLS Russia в Калининграде, Петербургский налоговый форум и др.

Руководство Общества будет и в дальнейшем предпринимать меры для обеспечения непрерывности деятельности Общества. Так, в 2023 г. Общество также планирует провести более 20 конгрессно-выставочных мероприятий и увеличивать количество участников, в том числе иностранных, проводить гибридный формат мероприятий (онлайн/офлайн) для привлечения иностранных и междугородних участников, планируется оптимизация системы оплаты труда с целью повышения эффективности сотрудников и т.д.

Генеральный директор



Никитин Д.А.