

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ВО «РЕСТЭК» за 2023 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 2023 году осуществлял генеральный директор Никитин Дмитрий Анатольевич (продлены полномочия генерального директора Общества Протоколом общего собрания Общества № 1 от 27.02.2023 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 01.01.2023:

- 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%.

В 2023 году произошли изменения в размере долей в Уставном капитале Общества. 31.08.2023 Бурчаков Юрий Николаевич приобрел долю в размере 24% у АНО ДПО «ЦДПО».

Таким образом, доли участников в Уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2023:

- гражданин РФ Бурчаков Юрий Николаевич ИНН 782572000964 – доля 100%.

В течение 2023 года участнику Общества были выплачены дивиденды в размере 3 448 тыс. руб. (в том числе НДФЛ).

Среднегодовая численность работников за 2023 год — 35 чел.

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

В течение 2023 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 31.12.2023 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 2023 год (в скобках указываются показатели за 2022 и 2021 годы).

Выручка от оказания услуг (выполнения работ) в 2023 году составила 124 332 тыс. руб. (в 2022 году составила 79 069 тыс. руб., в 2021 – 96 344 тыс. руб.).

Себестоимость оказанных услуг в 2023 году по данным бухгалтерского учета составила 98 556 тыс. руб. (в 2022 году составила 68 290 тыс. руб., в 2021 – 81 879 тыс. руб.).

Управленческие расходы – 19 109 тыс. руб. (2022 – 15 378 тыс. руб., 2021 – 14 990 тыс. руб.)

Проценты к получению – 537 тыс. руб. (2022 – 240 тыс. руб., 2021 – 52 тыс. руб.)

Проценты к уплате – 0 руб. (2022 – 0 руб., 2021 – 0 руб.)

Финансовые результаты по состоянию на 31.12.2023:

- Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 8 995 тыс. руб. (убыток 2022г. – 6 209 тыс. руб., убыток 2021г. – 897 тыс. руб.);
- Чистая прибыль 2023 года составила 7 663 тыс. руб. (чистый убыток 2022г. – 5 243 тыс. руб., убыток 2021г. – 755 тыс. руб.);
- Нераспределенная прибыль на конец 2023 года составила 6 297 тыс. руб. (на конец 2022г. – 76 480 тыс. руб., на конец 2021г. – 81 422 тыс. руб.);
- Разница между доходами и расходами по данным налогового учета составила 17 171 тыс. руб. (убыток 2022г. – 5 549 тыс. руб., прибыль 2021г. – 240 тыс. руб.).

Информация о составе запасов Общества представлена в пояснениях № 4 «Запасы» к бухгалтерскому балансу. Авансы в связи с приобретением Запасов по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

Расходы по обычным видам деятельности за 2023 г. составили 117 664 тыс. руб. (за 2022г. – 83 668 тыс. руб., за 2021г. – 96 869 тыс. руб.), в т.ч. по элементам затрат:

- материальные затраты – 5 386 тыс. руб. (за 2022г. – 3 016 тыс. руб., за 2021г. – 1 423 тыс. руб.)
- затраты на оплату труда (в т.ч. резерв на оплату отпусков) – 40 330 тыс. руб. (за 2022г. – 30 350 тыс. руб., за 2021г. – 25 541 тыс. руб.)
- отчисления на соц. нужды (в т.ч. резерв на оплату стр.взносов) – 7 163 тыс. руб. (за 2022г. – 5 410 тыс. руб., за 2021г. – 5 800 тыс. руб.)
- амортизация ОС и НМА – 2 244 тыс. руб. (за 2022г. – 1 744 тыс. руб., за 2021г. – 106 тыс. руб.)
- прочие затраты – 62 541 тыс. руб. (за 2022г. – 42 738 тыс. руб., за 2021г. – 63 999 тыс. руб.)

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

Прочие доходы и расходы	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Прочие доходы, в т.ч.	5 158	5 891	3 258
Курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	3 938	5 058	1 672
Государственная субсидия по Постановлению Правительства РФ от 07.09.2021 № 1513	-	-	576
Восстановленный резерв по предстоящим отпускам	79	44	570
Компенсация расходов при расторжении договора с заказчиками	666	307	284
Восстановленный резерв по сомнительным долгам	-	389	107
Списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	434	83	-
Прочие внереализационные доходы	40	10	49
Прочие расходы, в т.ч.	3 367	7 741	3 682
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	241	82	-
Курсовые разницы	1 577	6 094	1 994
Убытки, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	-	72
Расходы по аннулированным заказам	-	-	17
Поощрения сотрудникам	228	93	-
Услуги банков	282	84	81
Резерв по предстоящим отпускам	553	-	-
Амортизация основных средств после перехода на ФСБУ 6/2020	58	74	-
Резерв по сомнительным долгам	-	22	481

Членские взносы в некоммерческие организации	158	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	13	32	-
Прочие внереализационные расходы	257	590	748

В 2023 году Общество создавало резервы на оплату отпусков.

Размер резерва на оплату отпусков составил на конец 2023 года 3 329 тыс. руб. (на конец 2022 года – 2 329 тыс. руб., 2021г. – 2 068 тыс. руб.), по сомнительным долгам – (2022г – 0 тыс. руб., 2021 – 401 тыс. руб.).

За 2023 год начислено 4 185 тыс. руб. резерва на оплату отпусков, использовано 3 106 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023:

Дебиторская и кредиторская задолженность	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Дебиторская задолженность	7 459	4 019	5 521
<i>Долгосрочная</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Краткосрочная, в т.ч</i>	<i>7 459</i>	<i>4 019</i>	<i>5 521</i>
- Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	337	211	489
- Задолженность заказчиков за оказанные услуги	5 132	3 800	3 769
- Задолженность бюджета и внебюджетных фондов	1 090	1	1 239
- Прочие	900	7	24
Кредиторская задолженность	16 007	10 113	13 509
<i>Долгосрочная</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Краткосрочная, в т.ч.</i>	<i>16 007</i>	<i>10 113</i>	<i>13 509</i>
- Авансы полученные	11 551	6 521	9 412
- Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 462	726	1 069
- Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	705	1 698	1 280
- Задолженность по выдаче свидетельства ДМС	529		516
- Задолженность перед заказчиками в связи с отказом от участия	-	410	426
- Прочие	760	758	806

УСН «Доходы минус расходы» (до 2022 года включительно – Налог на прибыль)

С 2023 года Общество применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы». Ставка налога УСН – 7%. По итогам 2023 года Обществом начислен минимальный налог:

- Доходы – 133 179 тыс. руб.
- Расходы – 116 009 тыс. руб.
- Налоговая база – 17 171 тыс. руб.

Налог из расчета «Налоговая база, умноженная на ставку 7%» - 1 202 тыс. руб.

Минимальный налог – 1 332 тыс.руб.

До 2023 года: при расчете налога на прибыль Общество применяло положения ПБУ 18/02 и с 2020 года использовало балансовый метод для исчисления отложенных налоговых активов и обязательств.

В 2023 году Отложенный Налоговый Актив (ОНА) в сумме 74 616 тыс. руб. и Отложенное Налоговое Обязательство (ОНО) в сумме 217 тыс. руб. были списаны с бухгалтерского учета в связи с переходом на УСН.

ОНА и ОНО были образованы из-за разницы по времени отражения стоимости активов (ОС, НМА, Незавершенного производства) и обязательств (Резервов, Оценочных обязательств) в бухгалтерском и налоговом учете, а также в связи с накопленной суммой убытков за прошлые года.

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 114 тыс. руб. (2022г. – 147 тыс. руб., 2021г. – 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 722 тыс. руб. (2022г. – 1 070 тыс. руб., 2021г. – 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 155 тыс. руб. (2022г. – 137 тыс. руб., 2021г. – 85 тыс. руб.) учитывается в составе прочих оборотных активов.

Основные средства

Начиная с 2022 года Общество применяет 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 произведена 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.

В 2023 году был произведен перерасчет ППА и обязательства по аренде в связи с увеличением стоимости арендной платы. На конец 2023 года ППА составляет 5 735 тыс. руб., амортизация ППА – 2 033 тыс. руб.

Обязательства по аренде отражены в строке 1450 «прочие обязательства».

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.

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

В бухгалтерском учете при отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производилась способом по средней себестоимости единицы запасов материальных ресурсов.

Для целей УСН расходы на МПЗ списываются при выполнении условия оплаты поставщику и поступления материалов на склад Общества.

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 31.12.2023 г. составили: 1 евро = 99,1919 руб., 1 долл. США = 89,6883 руб.

С ПАО Банк «ФК Открытие» заключались соглашения о начислении процентов на неснижаемый остаток по расчетному счету.

Генеральный директор

Никитин Д.А.