

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ВО «РЕСТЭК» за 2024 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 единственный участник Общества – гражданин РФ Бурчаков Юрий Николаевич. Общее руководство Обществом в 2024 году осуществлял генеральный директор Никитин Дмитрий Анатольевич (продлены полномочия генерального директора Общества Протоколом общего собрания Общества № 1 от 27.02.2023 г.).

Доли участников в Уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2024:

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

В течение 2024 года участнику Общества были выплачены дивиденды в размере 7 529 тыс. руб. (в том числе НДФЛ).

Среднегодовая численность работников за 2024 год — 37 чел.

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

В течение 2024 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 31.12.2024 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 2024 год (в скобках указываются показатели за 2023 и 2022 годы).

Выручка от оказания услуг (выполнения работ) в 2024 году составила 182 455 тыс. руб. (в 2023 году составила 124 332 тыс. руб., в 2022 – 79 069 тыс. руб.).

Себестоимость оказанных услуг в 2024 году по данным бухгалтерского учета составила 148 350 тыс. руб. (в 2023 году составила 98 556 тыс. руб., в 2022 – 68 290 тыс. руб.).

Управленческие расходы – 25 044 тыс. руб. (2023 – 19 109 тыс. руб., 2022 – 15 378 тыс. руб.)

Проценты к получению – 2 297 тыс. руб. (2023 – 537 тыс. руб., 2022 – 240 тыс. руб.)

Проценты к уплате – 0 руб. (2023 – 0 руб., 2022 – 0 руб.)

Финансовые результаты по состоянию на 31.12.2024:

- Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 10 976 тыс. руб. (прибыль 2023г. – 8 995 тыс. руб., убыток 2022г. – 6 209 тыс. руб.);

- Чистая прибыль 2024 года составила 9 065 тыс. руб. (чистая прибыль 2023г. – 7 663 тыс. руб., чистый убыток 2022г. – 5 243 тыс. руб.);

- Нераспределенная прибыль на конец 2024 года составила 7 832 тыс. руб. (на конец 2023г. – 6 297 тыс. руб., на конец 2022г. – 76 480 тыс. руб.);

- Разница между доходами и расходами по данным налогового учета составила 19 413 тыс. руб. (в 2023г. – 17 171 тыс. руб., убыток 2022г. – 5 549 тыс. руб.).

Информация о составе запасов Общества представлена в пояснениях № 4 «Запасы» к бухгалтерскому балансу. Авансы в связи с приобретением Запасов по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

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

Прочие доходы и расходы	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Прочие доходы, в т.ч.	4 200	5 158	5 891
Курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	3 407	3 938	5 058
Восстановленный резерв по предстоящим отпускам	2	79	44
Компенсация расходов при расторжении договора с заказчиками	-	666	307
Восстановленный резерв по сомнительным долгам	-	-	389
Списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	791	434	83
Прочие внереализационные доходы	-	40	10
Прочие расходы, в т.ч.	4 582	3 367	7 741
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	106	241	82
Курсовые разницы	2 504	1 577	6 094
Поощрения сотрудникам	310	228	93
Услуги банков	285	282	84
Амортизация основных средств после перехода на ФСБУ 6/2020	70	58	74
Резерв по предстоящим отпускам	-	553	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	22
Членские взносы в некоммерческие организации	152	158	170
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	-	29
Списание в связи с переходом на УСН уплаченного НДС с полученных авансов	-	-	471
расходы на продление ТЗ	10	13	32
Прочие внереализационные расходы	1 145	257	590

В 2024 году Общество создавало резервы на оплату отпусков.

Размер резерва на оплату отпусков составил на конец 2024 года 5 349 тыс. руб. (на конец 2023 года 3 329 тыс. руб., на конец 2022 года – 2 329 тыс. руб.).

За 2024 год начислено 6 824 тыс. руб. резерва на оплату отпусков, использовано 4 802 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024:

Дебиторская и кредиторская задолженность	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Дебиторская задолженность	7 814	7 459	4 019
<i>Долгосрочная</i>	0	0	0
<i>Краткосрочная, в т.ч.</i>	7 814	7 459	4 019
- Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	6 000	337	211
- Задолженность заказчиков за оказанные услуги	722	5 132	3 800
- Задолженность бюджета и внебюджетных фондов	805	1 090	1
- Прочие	287	900	7

Кредиторская задолженность	15 217	16 007	10 113
Долгосрочная	0	0	0
Краткосрочная, в т.ч.	15 217	16 007	10 113
- Авансы полученные	13 136	11 551	6 521
- Задолженность поставщикам и подрядчикам	119	2 462	726
- Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	969	705	1 698
- Задолженность по выдаче свидетельства ДМС	744	529	-
- Задолженность перед заказчиками в связи с отказом от участия		-	410
- Прочие	249	760	758

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 2024 года Обществом начислен минимальный налог:

- Доходы – 191 099 тыс. руб.
- Расходы – 171 686 тыс. руб.
- Налоговая база – 19 413 тыс. руб.

Налог из расчета «Налоговая база, умноженная на ставку 7%» - 1 359 тыс. руб.

Минимальный налог – 1 911 тыс. руб.

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 85 тыс. руб. (2023г. – 114 тыс. руб., 2022г. – 147 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 379 тыс. руб. (2023г. – 722 тыс. руб., 2022г. – 1 070 тыс. руб.) учитывается в составе прочих внеоборотных активов; стоимость перерегистрации доменных имен, баз данных, прав пользования активами сроком до 1 года в сумме 239 тыс. руб. (2023г. - 155 тыс. руб. (2022г. – 137 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.

На конец 2024 года ППА составляет 5 915 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 85 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 31.12.2024 г. составили: 1 евро = 106,1028 руб., 1 долл. США = 101,6797 руб.

С Филиалом «Центральный» Банка ВТБ заключались соглашения о начислении процентов на неснижаемый остаток по расчетному счету и размещении депозитов.

Генеральный директор



Никитин Д.А.