

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ВО «РЕСТЭК» за 2025 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 2025 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 31.12.2025:

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

В течение 2025 года участнику Общества были выплачены дивиденды в размере 2 299 тыс. руб. (в том числе НДФЛ).

Среднегодовая численность работников за 2025 год — 38 чел.

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

В течение 2025 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 31.12.2025 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 2025 год (в скобках указываются показатели за 2024 и 2023 годы).

Выручка от оказания услуг (выполнения работ) в 2025 году составила 154 665 тыс. руб. (в 2024 году составила 182 455 тыс. руб., в 2023 – 124 332 тыс. руб.). В связи с введением НДС для организаций, применяющих УСН, в 2025 году выручка рассчитывается без учета суммы НДС.

Себестоимость оказанных услуг в 2025 году по данным бухгалтерского учета составила 136 671 тыс. руб. (в 2024 году составила 148 350 тыс. руб., в 2023 – 98 556 тыс. руб.)

Управленческие расходы – 25 122 тыс. руб. (2024 – 25 044 тыс. руб., 2023 – 19 109 тыс. руб.)

Проценты к получению – 951 тыс. руб. (2024 – 2 297 тыс. руб., 2023 – 537 тыс. руб.)

Проценты к уплате – 4 тыс. руб. (2024 – 0 руб., 2023 – 0 руб.)

Расходы по обычным видам деятельности представлены в **пояснениях № 10** «Расходы по обычным видам деятельности» к бухгалтерской отчетности.

Финансовые результаты по состоянию на 31.12.2025:

- Убыток по данным бухгалтерского учета составил 12 225 тыс. руб. (прибыль 2024г. – 10 976 тыс. руб. прибыль 2023г. – 8 995 тыс. руб.);

- Чистый убыток 2025 года составил 13 772 тыс. руб. (чистая прибыль 2024г. – 9 065 тыс. руб., чистая прибыль 2023г. – 7 663 тыс. руб.);

- Непокрытый убыток на конец 2025 года составил 8 241 тыс. руб. (Нераспределенная прибыль на конец 2024 года составила 7 832 тыс. руб., на конец 2023г. – 6 297 тыс. руб.);

- Разница между доходами и расходами по данным налогового учета составила (-6 889) тыс. руб. - убыток (в 2024г. – 19 413 тыс. руб., в 2023г. – 17 171 тыс. руб.).

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

Прочие доходы и расходы	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Прочие доходы, в т.ч.	3 343	4 200	5 158
Курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	2 641	3 407	3 938
Восстановленный резерв по предстоящим отпускам	664	2	79
Компенсация расходов при расторжении договора с заказчиками	-	-	666
Списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	36	791	434
Прочие внереализационные доходы	2	-	40
Прочие расходы, в т.ч.	9 387	4 582	3 367
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	314	106	241
Курсовые разницы	4 427	2 504	1 577
Поощрения сотрудникам	2 388	310	228
Услуги банков	217	285	282
Услуги платежного агента	952	-	-
Амортизация основных средств после перехода на ФСБУ 6/2020	46	70	58
Резерв по предстоящим отпускам	-	-	553
Членские взносы в некоммерческие организации	152	152	158
расходы на продление ТЗ	130	10	13
Прочие внереализационные расходы	761	1 145	257

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025:

Дебиторская и кредиторская задолженность	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Дебиторская задолженность	6 477	7 814	7 459
<i>Долгосрочная</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Краткосрочная, в т.ч.</i>	<i>6 477</i>	<i>7 814</i>	<i>7 459</i>
- Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	4 958	6 000	337
- Задолженность заказчиков за оказанные услуги	1 515	722	5 132
- Задолженность бюджета и внебюджетных фондов	3	805	1 090
- Прочие	1	287	900
Кредиторская задолженность	18 477	15 217	16 007
<i>Долгосрочная</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Краткосрочная, в т.ч.</i>	<i>18 477</i>	<i>15 217</i>	<i>16 007</i>
- Авансы полученные	11 521	13 136	11 551
- Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 616	119	2 462
- Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2 839	969	705
- Задолженность по выдаче свидетельства ДМС	781	744	529
- Прочие	1 720	249	760

Оценочные обязательства

В 2025 году Общество создавало резервы на оплату отпусков.

Размер резерва на оплату отпусков составил на конец 2025 года 4 454 тыс. руб. (на конец 2024 года 5 349 тыс. руб., на конец 2023 года 3 329 тыс. руб.).

За 2025 год начислено 4 018 тыс. руб. резерва на оплату отпусков, использовано 4 250 тыс. руб.

УСН «Доходы минус расходы»

С 2023 года Общество применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы». Ставка налога УСН – 7%. По итогам 2025 года Обществом начислен минимальный налог:

- Доходы – 154 698 тыс. руб.

- Расходы – 161 587 тыс. руб.

- Убыток по итогам 2025 г. – 6 889 тыс. руб.

Налог из расчета «Налоговая база, умноженная на ставку 7%» - 0 тыс. руб.

Минимальный налог 1% – 1 547 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 59 тыс. руб. (2024г. – 85 тыс. руб., 2023г. – 114 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 72 тыс. руб. (2024г. – 379 тыс. руб., 2023г. – 722 тыс. руб.) учитывается в составе прочих внеоборотных активов; стоимость перерегистрации доменных имен, баз данных, прав пользования активами сроком до 1 года в сумме 193 тыс. руб. (2024г. – 239 тыс. руб., 2023г. - 155 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 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.

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.

На конец 2025 года ППА составляет 4 332 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 № 4 «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 59 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 № 3** «Нематериальные активы» к бухгалтерской отчетности.

Запасы

Информация о составе запасов Общества представлена в **пояснениях № 6** «Запасы» к бухгалтерскому балансу.

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 31.12.2025 г. составили: 1 евро = 92,0938 руб., 1 долл. США = 78,2267 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.