

Пояснения
к бухгалтерской отчетности
ООО «РЕАГЕНТ»
за 2025 год

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕАГЕНТ» (далее, «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета ведется на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н),
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н),
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н),
- Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утверждено приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. № 157н)
- Налоговый Кодекс РФ,
- Другие нормативные документы.

В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

Основанием для формирования данных налогового учета являются:

- Первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки);
- Аналитические регистры налогового учета.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И СТРУКТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ.

Полное наименование общества:

Общество с ограниченной ответственностью «РЕАГЕНТ»

Сокращенное наименование - ООО «РЕАГЕНТ».

ООО «РЕАГЕНТ» зарегистрировано 18.08.2022.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «РЕАГЕНТ» за 2025 год

ОГРН: 1227100010576

ИНН: 7100025675 / КПП: 710001001

Юридический адрес: 300002, ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ТУЛА, Г ТУЛА, УЛ ЛИТЕЙНАЯ, Д. 4, ОФИС XV Г, ЭТАЖ 1

Учредителями Общества являются:

Гнетеев Андрей Николаевич ИНН 711706976994

Номинальная стоимость доли (в рублях) – 10 000 руб.

Размер доли (в процентах) – 100%

Согласно Устава основным видом деятельности Общества является Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев (08.11)

Дополнительные виды деятельности:

- Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина (08.12)
- Добыча минерального сырья для химической промышленности и производства минеральных удобрений (08.12)
- Добыча прочих полезных ископаемых, не включенных в другие группировки (08.99)
- Производство керамических плит и плиток (23.31)
- Производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины (23.32)
- Производство цемента (23.51)
- Производство извести и гипса (23.52)
- Производство изделий из бетона для использования в строительстве (23.61)
- Производство товарного бетона (23.63)
- Производство сухих бетонных смесей (23.64)
- Сбор неопасных отходов (38.11)
- Обработка и утилизация неопасных отходов (38.21)
- Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарнотехническим оборудованием (46.73)
- Торговля оптовая химическими продуктами (46.75)
- Торговля оптовая неспециализированная (46.90)
- Деятельность автомобильного грузового транспорта (49.41)

Активы организации расположены на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2025г. составила 1 человек.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «РЕАГЕНТ» за 2025 год

2.1 ПОРЯДОК УЧЕТА И ОЦЕНКИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного документа - патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности и т.п.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация планирует получать экономические выгоды.

По итогам 2025г. объекты нематериальных активов в учете компании отсутствуют.

2.2 ПОРЯДОК УЧЕТА И ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Основная нормативная база.

А. ФСБУ 6/2020 «Основные средства

В. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция его применения, утвержденные приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 года.

С. Постановление Госкомстата РФ № 71а от 30.10.1997 года.

Д. Постановление Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Е. Налоговый кодекс РФ.

Ф. Федеральный закон РФ № 164-ФЗ от 29.10.1998 года «О финансовой аренде (лизинге)».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект в целом либо его отдельные элементы, оприходованные на основании первичных документов в момент поступления объекта в организацию. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки и случаев, установленных законодательством РФ. В первоначальную стоимость основных средств не включаются общехозяйственные, управленческие и иные аналогичные расходы.

Объекты основных средств первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты в бухгалтерском учете. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Начисление амортизации производится линейным способом, то есть равными долями исходя из первоначальной и ликвидационной стоимости объекта и срока его полезного использования. Срок полезного использования определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002).

Для учета выбытия объектов основных средств используется отдельный субсчет счета 01- «Выбытие основных средств». Списание стоимости объектов основных средств производится в следующих случаях:

- прекращением использования этого объекта из-за его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;
- физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;
- прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Доходы и расходы в связи со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Для целей бухгалтерского учета затраты по арендной плате учитываются на счетах затрат.

Для учета имущества, приобретаемого в лизинг, в случае учета данного имущества на балансе лизингополучателя, его стоимость отражать по Дебету счета 08 «Капитальные вложения» в корреспонденции со счетом 76 «Разные дебиторы и кредиторы» субсчет «Арендные обязательства» в полной сумме договора лизинга.

Повышающий коэффициент (3) не применяется к основным средствам, которые являются предметом договора лизинга, включенным в первую-третью амортизационные группы (п.3 ст.259.1, п.6 ст.259.2 НК РФ).

Налоговый учет:

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «РЕАГЕНТ» за 2025 год

К объектам, не учитываемым в составе основных средств и не относящимся к составу амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, в соответствии с пунктом 1 статьи 257 главы 25 налогового кодекса относится имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 100 тысяч рублей включительно.

При реализации основных средств в целях налогообложения прибыли финансовый результат подлежит учету в соответствии со статьями 268, 315, 323 главы 25 Налогового кодекса РФ в следующем порядке:

Прибыль подлежит включению в состав доходов от реализации в тот период, в котором была осуществлена реализация имущества;

Убыток подлежит включению в составе внереализационных расходов в течение срока, равного разнице между количеством месяцев срока полезного использования и количеством месяцев эксплуатации до момента его реализации. Данные операции подлежат отражению только в регистрах налогового учета, без корректировки данных бухгалтерского учета.

Расходы на ремонт, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат в соответствии со ст.260 гл.25 ч.2 НК РФ.

В отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками (п.7 ст.258 НК РФ).

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 146	(204)	-	(766)	233	(172)	-	-	-	-	-	-	380	(142)
	За 2024 г.	644	(83)	503	-	-	(121)	-	-	-	-	-	-	1 146	(204)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «РЕАГЕНТ» за 2025 год

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	527	(137)	-	(263)	83	(63)	-	-	-	-	-	263	(118)
	За 2024 г.	527	(74)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	527	(137)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	117	(17)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	117	(24)
	За 2024 г.	117	(9)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	117	(17)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	503	(50)	-	(503)	151	(101)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	503	-	-	(50)	-	-	-	-	-	503	(50)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	238	942	575
в том числе:			
Сооружения	146	390	453
Машины и оборудование (кроме офисного)	92	100	122
Другие виды основных средств	-	452	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

2.3 ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

По строке 1160 Бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость инвестиционной недвижимости. Объекты основных средств, учитываемые в составе инвестиционной недвижимости, отсутствуют. Основные средства, переданные в аренду, учитываются в составе основных средств.

2.4 ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.

Инвестиции организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации, векселя, приобретенные как объекты финансовых вложений и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям и физическим лицам займы учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в сумме фактических затрат. Все ценные бумаги, хранящиеся в организации, описываются в Книге учета ценных бумаг.

К счету 58 «Финансовые вложения» могут открываться следующие субсчета:

- Паи и акции
- Долговые ценные бумаги
- Предоставленные займы
- Вклады по договору простого товарищества
- Другие

Установить, что проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, выданным организацией, включаются в состав операционных расходов отчетного периода (ПБУ 15/2008).

Налоговый учет:

Налоговый учет финансовых вложений основывается на данных бухгалтерского учета.

2.5 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Отложенные налоговые активы отсутствуют.

2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отсутствуют активы.

2.7 Порядок учета материально-производственных запасов

Основная нормативная база. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

1.1. Учет приобретения материалов

1.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

(Основание: [п. 9](#) ФСБУ 5/2019, [Инструкция по применению Плана счетов](#))

1.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: [пп. «б» п. 11](#) ФСБУ 5/2019)

1.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: [п. 6](#) ФСБУ 5/2019)

1.2. Учет списания материалов

1.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

(Основание: [пп. "а" п. 36](#) ФСБУ 5/2019)

1.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 5/2019)

1.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", [субсчет](#) "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

1.4. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: [п. 3](#) ФСБУ 5/2019, [Приложение](#) к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

1.5. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на [счете 41 "Товары"](#), (Основание: [п. 4](#) ПБУ 1/2008, [п. 10.1](#) ПБУ 16/02)

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 682	-	24 916	(26 598)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	1 093	-	57 070	(56 481)	-	-	X	X	1 682	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 346	-	7 989	(1 405)	-	-	(7 929)	-	-	-
	За 2024 г.	175	-	41 224	(7 748)	-	-	(32 306)	-	1 346	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(7 798)	-	-	7 798	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(16 399)	-	-	16 399	-	-	-
Товары	За 2025 г.	336	-	-	(538)	-	-	202	-	-	-
	За 2024 г.	918	-	7 660	(6 244)	-	-	(1 998)	-	336	-
Незавершенное	За 2025 г.	-	-	16 928	(16 857)	-	-	(71)	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «РЕАГЕНТ» за 2025 год

производство	За 2024 г.	-	-	8 186	(26 091)	-	-	17 905	-	-	-
--------------	------------	---	---	-------	----------	---	---	--------	---	---	---

**6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения
имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием и переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности.

2.8 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Организация – является плательщиком НДС при принятии на учет товаров (работ, услуг), при уплате НДС на таможне при импорте- компания учитывает входящий НДС по дебету счета 19. В последний день квартала (отчетного периода по НДС) организация формирует книгу покупок, в которой были зарегистрированы полученные счета-фактуры. При регистрации полученного счета-фактуры в книге покупок организация соблюдает три условия:

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «РЕАГЕНТ» за 2025 год

1. Счет-фактура должен быть оформлен строго в соответствии с законодательством.
2. Товары (работы, услуги) предназначены для использования в деятельности, облагаемой НДС.
3. Товары (работы, услуги) приняты на учет.

В момент формирования книги покупок сумма входящего НДС списывается на уменьшение НДС, начисленного к уплате. Но не все счета-фактуры, полученные в течение отчетного периода, могут быть зарегистрированы в книге покупок, то есть не весь входящий НДС возможно предъявить к вычету в данном отчетном квартале, и на счете 19 остается дебетовое сальдо.

Компанией принято решение о целесообразности вычета НДС в следующих налоговых периодах (организация имеет право предъявить к вычету входящий НДС в течение трех лет после принятия к учету товаров, работ, услуг). То есть на конец квартала сальдо по счету 19 может быть нулевым или дебетовым. Дебетовое сальдо на конец 4-го квартала (года) учитывается по строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям» годового бухгалтерского баланса.

	Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
1	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-

2.9 Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражаются права требования Общества к организациям и гражданам, являющимся должниками (дебиторами) Общества. В составе дебиторской задолженности также отражаются авансы, выданные поставщикам. Аналитический учет задолженности ведется в разрезе контрагентов, договоров, валют.

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва определяется по методике, установленной ст. 266 НК РФ, а именно: задолженность, со сроком просрочки более 45 дней резервируется в размере 50 процентов, просроченная более чем на 90 дней – в размере 100 процентов.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги нереальные к взысканию, списывается за счет созданного резерва, а при недостаточности суммы резерва – за счет прочих расходов.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
		по условиям	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано	переклассифицировано	по условиям	резерв по сомнительным долгам

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «РЕАГЕНТ» за 2025 год

		догово ра		в результате фактов хозяйствен ной жизни (по условиям договора)	процент ы, штрафы и иные начислен ия	погаше но	на расход ы	восстановле ние резерва		догово ра	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 832	-	181	-	(16 821)	-	-	-	192	-
	За 2024 г.	4 056	-	16 721	-	(3 945)	-	-	-	16 832	-
в том числе: Расчеты с поставщик ами и подрядчика ми	За 2025 г.	4 286	-	-	-	(4 286)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	636	-	4 273	-	(624)	-	-	-	4 286	-
Расчеты с покупателя ми и заказчикам и	За 2025 г.	538	-	-	-	(538)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 257	-	538	-	(3 257)	-	-	-	538	-
Расчеты с разными дебиторами и кредитора ми	За 2025 г.	11 548	-	-	-	(11 548)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 548	-	-	-	-	-	11 548	-
Расчеты по налогам и	За 2025	450	-	181	-	(439)	-	-	-	192	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «РЕАГЕНТ» за 2025 год

сборам	г.										
	За 2024 г.	98	-	352	-	-	-	-	-	450	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	65	-	10	-	(65)	-	-	-	10	-
Итого	За 2025 г.	16 832	-	181	-	(16 821)	-	-	X	192	-
	За 2024г. г.	4 056	-	16 721	-	(3 945)	-	-	X	16 832	-

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя предприятия (п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н)) и относится на финансовые результаты хозяйственной деятельности, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

2.10 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По строке 1240 «Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов» финансовые вложения отсутствуют.

2.11 ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

Основная нормативная база.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция его применения, утвержденные приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 года.

Постановление Госкомстата РФ № 88 от 18.08.1998 года.

Постановление Госкомстата РФ № 132 от 25.12.1998 года.

Налоговый кодекс РФ.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции его применения, утвержденным приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 года движение денежных средств, находящихся в кассе предприятия учитывается на счете «50»-«Касса», при инкассации выручки денежные средства учитываются на счете «57»-«Денежные средства в пути», движение денежных средств на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях, учитывается на счете «51»-«Расчетный счет».

Остаток денежной наличности в кассе сверяется с данными учета по кассовой книге.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Денежные средства и денежные эквиваленты			
в том числе			
Касса	475	-	-
Расчетные счета	5	9	4

2.12 Прочие оборотные активы

В данном разделе баланса отсутствуют активы.

2.14. Собственные акции, выкупленные у акционеров

По строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражается информация о наличии собственных акций, выкупленных акционерным обществом для их последующей перепродажи или аннулирования.

2.15 Накопленная дооценка внеоборотных активов

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «РЕАГЕНТ» за 2025 год

По строке 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса отражаются суммы дооценки внеоборотных активов. Переоценка внеоборотных активов не производится.

2.16 Добавочный капитал (без накопленной дооценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)» отражается величина добавочного капитала организации, за исключением сумм дооценки внеоборотных активов. Добавочный капитал отсутствует.

2.17 Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражается сумма резервов, учтенных по кредиту счета 82 «Резервный капитал».

Это данные о величине резервного капитала, который образован в соответствии с учредительными документами компании и в соответствии с законодательством.

Резервный капитал отсутствует.

2.18 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке)

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Прибыль, подлежащая распределению	18	1377	1139

2.19 Заемные средства

ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ15/2008).

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «РЕАГЕНТ» за 2025 год

Организация признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Получение кредитов и займов отражается в бухгалтерском учете в кредите счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». На суммы погашенных кредитов, займов и процентов по ним дебетуются счета 66, 67 в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их. Начисленные проценты по полученным кредитам и займам отражаются на отдельном субсчете счетов 66 и 67 в корреспонденции со счетом 91 субсчет 2 «Прочие расходы». Начисление процентов по займам и кредитам производится ежемесячно исходя из фактически заимствованных сумм.

Займы, числящиеся в составе долгосрочной задолженности (п.6 ПБУ 15/2008) **не переводятся** в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы (п.3 ПБУ 15/2008) в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Страховка залога по кредитам и иные аналогичные платежи учитываются в составе расходов будущих периодов.

При получении кредитов, займов, цель получения которых капиталовложение в основное средство или в нематериальный актив, проценты по заемным средствам относятся на увеличение капвложений в приобретаемый актив до момента оприходования соответствующего объекта. После оприходования, затраты на оплату процентов относятся к внереализационным расходам.

Налоговый учет:

Налоговый учет расчетов по кредитам и займам совпадает с бухгалтерским учетом.

По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки по договору при отсутствии долговых обязательств любого вида, возникших в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируемыми сделками.

2.20 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	18 144	257	-	(17 509)	-	-	892
	За 2024	4 591	14 685	-	(1 132)	-	-	18 144

	г.							
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13 710	17	-	(13 710)	-	-	17
	За 2024 г.	81	13 710	-	(81)	-	-	13 710
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12	-	-	(12)	-	-	-
	За 2024 г.	10	12	-	(10)	-	-	12
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 747	-		(3747)		-	-
	За 2024 г.	3 217	533		(3)		-	3 747
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	226	(123)		(31)		-	72
	За 2024 г.	1051	123		(948)		-	226
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	235		-		-	235
	За 2024 г.	-	-				-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	85		-		-	85
	За 2024 г.	-	-		-		-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	6	2		-		-	8
	За 2024 г.	86	-		(80)		-	6
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	434	41		-		-	475
	За 2024 г.	146	298		(9)		-	434
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	9	-		(9)		-	-
	За 2024 г.	-	9		-		-	9
Итого	За 2025 г.	18 144	257		(17 509)		X	892
	За 2024 г.	4 591	14 685		(1 132)		X	18 144

2.21. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

2.22 Оценочные обязательства

По строке 1430 «Оценочные обязательства» долгосрочные, по строке 1540 «Прочие долгосрочные обязательства» краткосрочные - бухгалтерского баланса отражается сумма оценочных обязательств компании.

Оценочное обязательство — это задолженность предприятия, точную сумму и срок погашения которого достоверно определить в настоящий момент не представляется возможным.

В составе дебиторской задолженности отражаются права требования Общества к организациям и гражданам, являющимся должниками (дебиторами) Общества. В составе дебиторской задолженности также отражаются авансы, выданные поставщикам.

Аналитический учет задолженности ведется в разрезе контрагентов, договоров, валют.

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва определяется по методике, установленной ст. 266 НК РФ, а именно: задолженность, со сроком просрочки более 45 дней резервируется в размере 50 процентов, просроченная более чем на 90 дней – в размере 100 процентов.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги нереальные к взысканию, списывается за счет созданного резерва, а при недостаточности суммы резерва – за счет прочих расходов.

Краткосрочные оценочные обязательства - строка 1540 бухгалтерского баланса

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражаются учитываемые на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. п. 4, 8 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

— у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;

— вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;

— величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, признается в бухгалтерском учете в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (п. 15 ПБУ 8/2010).

Оценочные обязательства в организации отсутствуют.

2.24 Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отсутствуют долгосрочные обязательства.

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отсутствуют обязательства.

2.25 Обязательство по аренде

По строке 1520 «Обязательство по аренде» бухгалтерского баланса отсутствуют обязательства.

2.26 Доходы будущих периодов

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса - по данной строке отражаются доходы будущих периодов, т.е. доходы (в том числе прочие доходы), полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Доходы будущих периодов отсутствуют.

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется (п.18 ПБУ 10/99) по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и перехода права собственности.

По работам (услугам) долгосрочного характера выручка признается по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг).

Для обобщения информации о доходах и расходах от обычных видов деятельности отчетного периода используют синтетический счет 90 «Продажи». Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с реализацией товаров (далее – выручка).

К счету 90 «Продажи» открываются следующие субсчета:

- 1- «Выручка»:
 - Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
- 2- «Себестоимость продаж»:
 - 2.1.- Себестоимость продаж, по деятельности с основной системой налогообложения
- 3-«НДС»
- 7-«Расходы на продажу»:
 - 7.1. – Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения
- 8-«Управленческие расходы»:
 - 8.1. – Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения
- 90.09-«Прибыль/убыток от продаж»

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода использовать синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы».

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открываются следующие субсчета:

- 1- «Прочие доходы»
 - 2-«Прочие расходы»

К внереализационным расходам относить расходы на услуги банка, судебные, арбитражные, расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида.

Налоговый учет:

Выручка от реализации формируется в регистрах бухгалтерского учета.

Себестоимость продаж, внереализационные доходы и расходы – в регистрах бухгалтерского учета, в случае различий в оценках по БУ и НУ составляются отдельные регистры.

За отчетный период выручка от основного вида деятельности составила 27 492 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Выручка	27 492	61 661

Анализ динамики выручки ООО «РЕАГЕНТ» за период с 31.12.2024 по 31.12.2025 показывает отрицательную тенденцию. Объем выручки сократился на 34 169 тыс. руб., что в относительном выражении составляет снижение на 55,41%.

Прочие доходы Общества в отчетном году составили 34 тыс. руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год образовался убыток размере (1 359) тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	12 119	54 870
Затраты на оплату труда	299	3 164
Отчисления на социальные нужды	95	939
Амортизация	172	121
Прочие затраты	17 365	8 615
Итого по элементам	30 050	67 710
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2 812)	(6 587)
Итого расходы по обычным видам деятельности	27 237	61 123

Сравнительный анализ структуры и динамики расходов ООО «РЕАГЕНТ» за 2024-2025 годы на фоне снижения выручки позволяет сделать следующие ключевые выводы:

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности сократилась на 33 886 тыс. руб. (или примерно 55,44%), падение выручки относительно предыдущего периода составляет 55,41%.

Доминирующей статьёй расходов являются материальные затраты и прочие, составляющие более 98% от общей суммы затрат в обоих периодах. Их снижение на 34 001 тыс. руб. (53,55%) стало основной причиной общего уменьшения расходов.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушения договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	ЗА 2025 ГОД	ЗА 2024 ГОД
	34	17

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	ЗА 2025 ГОД	ЗА 2024 ГОД
	(1604)	(235)

Налог на прибыль организаций

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль - 25%.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Налог на прибыль организаций	(43)	(82)
в том числе:	(43)	(68)
текущий налог на прибыль организаций		
отложенный налог на прибыль организаций		(14)

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Чистая прибыль/убыток отчетного периода	(1359)	238

Динамика чистой прибыли ООО «РЕАГЕНТ» за 2024-2025 годы демонстрирует резкое негативное изменение финансового результата деятельности компании. По итогам 2025 года убыток (1 359) тыс. руб.

Основными факторами падения прибыли стали падение объёмов деятельности (снижение выручки), что связано большой конкуренцией на рынке, а также необходимостью привлечения покупателей, заключения новых контрактов.

4. Прочие пояснения

6.1. Государственная помощь

Операции, удовлетворяющие определению государственной помощи, в Обществе отсутствуют.