

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Краткая характеристика Общества и виды экономической деятельности

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА «РЕГЕНТ»
Краткое наименование	ООО «РЕГЕНТ»
ОРГН	1026701434902
ИНН	6731039822
Изменения в учредительные документы в соответствии с законодательством	В отчетном периоде не было.
Вид(ы) деятельности	Основной вид деятельности: 68.2 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом Дополнительные виды деятельности: 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования
Сведения о лицензиях и допусках, в том числе к определенным видам работ	Общество осуществляет виды деятельности, не подлежащие лицензированию
ОКПО	12371960
Юридический адрес	214031, Смоленская область, город Смоленск, ул. Попова, д. 40/2, пом.30
Фактический адрес	214031, Смоленская область, город Смоленск, ул. Попова, д. 40/2, пом.30

Обособленные подразделения, филиалы и представительства

№	Тип	Местонахождение (город, страна)	Наличие обособленного баланса
1	Обособленное подразделение	Нет	Нет
2	Филиал	Нет	Нет
3	Представительство	Нет	Нет

1.2. Среднесписочная численность

Среднесписочная численность работающих за 2025 года	Среднесписочная численность работающих за 2024 год
2 (Два) человека	2 (Два) человека

1.3. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	ФИО	Компетенция
Высший орган – Общее собрание	нет		
Наблюдательный Совет (Совет директоров)	нет		
Коллегиальный исполнительный орган (Дирекция, Правление и т.д.)	нет		
Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор, Президент и т.д.)	Директор	Сидоренков Константин Александрович	В соответствии с Уставом

1.4. Информация о бенефициарах Общества

№ п/п *	ИНН	ФИО/Наименование участника	Гражданство/ Субъект РФ	Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	Участник/акционер, размер доли %/ сумма*
1	673106919129	Ребрик Николай Юрьевич	РФ	г.Смоленск ул.Мира дом 1 квартира 31	100 % / 6050

*Доля участия указана, исходя из номинальной стоимости долей, тыс.руб.

1.5. Сведения о лицензиях и допусках, в том числе к определенным видам работ

Общество осуществляет виды деятельности, не подлежащие лицензированию.

1.6. Нормативно-правовые акты, а также основные подходы (принципы) с учетом которых подготовлена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;
- Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591)
- другими действующими нормативными правовыми актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- приказом Общества «Изменения в Учетную политику ООО «Регент» для целей бухгалтерского учета» от 30.12.2019 г. № 27;
- приказом Общества «Изменения в Учетную политику ООО «Регент» для целей налогового учета» от 30.12.2019 г. № 28.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей (тыс. руб.). Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

2. Учетная политика

Изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

2.1. Основные средства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по остаточной стоимости (за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации).

В составе основных средств отражены активы, в отношении которых выполнены все установленные законодательством условия принятия их к учету в качестве основных средств.

Переоценка основных средств не производится. Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2002, производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и установленных кодов ОКОФ.

Амортизация не начисляется по следующим группам основных средств:

- земельным участкам;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Активы (за исключением земельных участков), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 5 ФСБУ 6/2020 стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

2.2. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Не признаются запасами и включаются в расходы периода, в котором они приобретены, товарно-материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд (канцелярские и почтовые принадлежности, материальные ценности, предназначенные для обеспечения нормальных условий труда и выполнения санитарно-эпидемиологических требований, и т.д.) (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в учете по фактическим ценам приобретения (фактической себестоимости).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

Специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда признаются в составе материально-производственных запасов.

2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Беспроцентные займы, предоставленные сторонним организациям, учитываются в составе прочей дебиторской задолженности.

Депозиты со сроком размещения менее трех месяцев в балансе отражаются как денежные эквиваленты.

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и поставщиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (поставщиками) без НДС.

2.5. Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию

Обязательства по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в соответствии с условиями договора в сумме, указанной в договоре. Обязательства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев, до полного исполнения обязательств по договору отражаются в составе долгосрочной задолженности (переквалификация обязательств в краткосрочные не осуществляется).

Расходы по полученным кредитам и займам (проценты) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному кредиту (займу) в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основными видами деятельности доходы и расходы по которым учитываются на счете 90 «Продажи», признаются:

- услуги по предоставлению в аренду объектов основных средств, в том числе недвижимого имущества.

Иные виды деятельности признаются для организации прочими и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.7. Налоги

Общество в 2025 году применяет упрощенную систему налогообложения (доходы).

3. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности для Общества не обязателен, в связи с отсутствием критериев, указанных в статье 5 Федерального закона от 30.12.2028 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

4. Условные и договорные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

5. Информация по сегментам

Информация, учитываемая руководством Общества при принятии операционных решений, предоставляется в целом по Обществу, без выделения сегментов, поскольку Общество осуществляет однородный вид деятельности. Оценка результатов деятельности проводится на основе выручки, прибыли или убытка от продаж и чистой прибыли или убытка Общества.

6. Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами в отчетном периоде – Отсутствует.

7. Совместная деятельность

Совместная деятельность в отчетном периоде – Отсутствует.

8. Капитал и дивиденды

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. не менялся, и составляет 6050 тыс. рублей. Добавочный капитал отсутствует, переоценка внеоборотных активов Общества не проводилась.

В отчетном периоде Общество не распределяло и не выплачивало дивиденды по результатам 2024 года.

8.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Связанными сторонами Общества являются: участники, основной управленческий персонал, дочерние и зависимые общества, взаимоконтролируемые организации.

8.2. Связанные стороны – Основные участники

Наименование	Место нахождения	Сумма и доля участия			
		31.12.2025		31.12.2024	
		%	тыс.руб.	%	тыс.руб.
Ребрик Николай Юрьевич	г.Смоленск	100	6050	100	6050

8.3. Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации

К основному управленческому персоналу Общество относит директора (всего 1 человек).

Наименование показателя	По состоянию на:	
	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочные выплаты (вознаграждения) основному управленческому персоналу - суммы, выплаченные в отчетном периоде и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты: включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	2 213 953 руб.	2 160 172 руб.
Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	Отсутствуют	17 000
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, по договорам ДМС (договорам НПО), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (НПФ), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	Отсутствуют	17 000
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	Отсутствуют	Отсутствуют
- иные долгосрочные вознаграждения	Отсутствуют	Отсутствуют

8.4. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

№ п/п	Наименование организации	Уставны й капитал, тыс. руб.	Доля и сумма участия*		Место регистрации	Вид деятельности	Характер отношений/ Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
			%	тыс.руб			
Дочерние общества							
1	Отсутствуют						
Зависимые общества							
1	Отсутствуют						
Взаимоконтролируемые организации							
1	ООО КФ «КРИСТАЛЛ»	-	-	-	Смоленская обл., г. Смоленск	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	Общие контролирующие лица
2	ООО «КЛУБ КРИСТАЛЛ»	-	-	-	Смоленская обл., г. Смоленск	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	Общие контролирующие лица
3	ООО «ЮНИМЕНЕДЖМЕН Т»	-	-	-	Смоленская обл., г. Смоленск	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	Общие контролирующие лица
4	ООО «РАБОЧИЙ ПУТЬ»	-	-	-	Смоленская обл., г. Смоленск	Издание газет	Общие контролирующие лица
5	ООО «КМК»	-	-	-	ВЛАДИМИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.О. КОЛЬЧУГИНСКИЙ, Г. КОЛЬЧУГИНО	Торговля оптовая неспециализированная	Общие контролирующие лица
6	ООО «НПО КОЛЬЧУГИСКАЯ ТРУБНАЯ КОМПАНИЯ»	-	-	-	ВЛАДИМИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.О. КОЛЬЧУГИНСКИЙ, Г. КОЛЬЧУГИНО	Производство стальных труб, полых профилей и фитингов	Общие контролирующие лица

*Доля участия указана, исходя из номинальной стоимости акций (долей)

Величина уставного капитала дочерних и зависимых обществ в вышеуказанной таблице приведена в соответствии с данными, содержащимися в государственных реестрах информации на 31.12.2025 г.

Иной достоверной информацией о существовании связанных сторон Общество не обладает.

8.5. Характер взаимоотношений между аффилированными лицами (сделки, объем)

Наименование аффилированного лица	Виды взаимоотношений	Метод определения цены	Оборот за 2025 г (тыс. руб.)		Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2025г. (тыс. руб.)	Наличие просроченной, нереальной ко взысканию задолженности
			Дебет	Кредит			
ООО КФ «КРИСТАЛЛ»	-	-	-	-	-	-	нет
ООО «КЛУБ КРИСТАЛЛ»	Договор займа	Рыночная	993	-	дебиторская	34 108	нет
ООО «ЮНИМЕНЕДЖМЕНТ»	Договор займа	Рыночная	750	-	дебиторская	10 750	нет
ООО «РАБОЧИЙ ПУТЬ»	Договор займа	Рыночная	112	-	дебиторская	1 612	нет
ООО «КМК»	Договор займа	Рыночная	1 050	-	дебиторская	15 050	нет
ООО «НПО КОЛЬЧУГИСКАЯ ТРУБНАЯ КОМПАНИЯ»	Договор займа	Рыночная	140	-	дебиторская	2 140	нет

8.6. Контролируемые сделки

Контролируемые сделки в отчетном периоде – Отсутствуют.

9. События после отчетной даты

9.1. Перечень событий после отчетной даты:

Существенные события <u>после отчетной даты</u> следующие существенные события, незнание о которых может повлиять на экономические решения пользователей отчетности	Описание, пояснение и комментарии
Смена адреса местонахождения	Отсутствуют
Смена исполнительного органа	Отсутствуют
Приняты новые обязательства	Отсутствуют

Существенные события <u>после отчетной даты</u> следующие существенные события, незнание о которых может повлиять на экономические решения пользователей отчетности	Описание, пояснение и комментарии
Привлечены новые заемные средства	Отсутствуют
Заключены договоры поручительства	Отсутствуют
Имели место крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Отсутствуют
Имела место или планируется продажа активов	Отсутствуют
Имел место или планируется выпуск новых акций (увеличение уставного капитала) или долговых инструментов	Отсутствуют
Имела место или планируется реорганизация, слияние или ликвидация	Отсутствуют
Произошли изменения, связанные с существующими рисками (например, существенное снижение стоимости основных средств)	Отсутствуют
Произошли события, связанные с условными обязательствами	Отсутствуют
Случаи конфискации государством активов	Отсутствуют
Случаи гибели активов (например, в результате пожара или наводнения)	Отсутствуют
События, влияющие на расчет оценочных значений или сумм резервов, отраженных отчетности, например: изменение схемы оплаты товара на коммерческий кредит или рассрочку по сравнению с расчетами по мере поставки товара; необоснованное использование краткосрочных займов на финансирование долгосрочных активов; судебные иски против организации, которые могут разрешиться не в пользу организации	Отсутствуют
События, влияющие на возмещаемость активов	Отсутствуют

9.2. Судебные разбирательства после отчетной даты

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
	Отсутствуют				

9.3. Претензионные споры после отчетной даты

№ п/п	Наименование стороны, направившей претензию	Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия	Стадия спора	Суть спора и оценка финансовых последствий, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что спор будет разрешен не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
	Отсутствуют				

Прекращаемая деятельность после отчетной даты по итогам 2025 года отсутствуют.

Решение о выплате дивидендов по итогам 2025 года не принято.

Иные события после отчетной даты, подлежащие отражению и/или раскрытию в отчетности – Отсутствуют.

10. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном периоде – Отсутствует.

11. Политика в отношении управления рисками

11.1. Непрерывность деятельности

В настоящее время невозможно достоверно оценить потенциальное влияние дальнейшего развития политической и экономической ситуации на будущее финансовое положение Общества, в связи с чем Руководство Общества принимает все необходимые меры для минимизации негативных последствий от реализации макроэкономических рисков, поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

11.2. Финансовые риски

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (СВО, высокая волатильность цен на нефть, курсов мировых валют к доллару, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические санкции), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей и принятия управленческих решений в части оптимизации активов Общества.

11.3. Риск ликвидности

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных и заемных средств, регулярного мониторинг прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов.

На ежемесячной основе Общество формирует финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

11.4. Валютный риск

Общество не подвержено валютному риску, так как все активы и обязательства выражены в рублевом эквиваленте.

11.5. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что финансовые активы Общества не будут погашены своевременно и в полном объеме.

Подверженность Общества кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, указанных ниже:

Виды активов	По состоянию на		
	тыс. рублей		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Выданные займы и депозиты за исключением денежных эквивалентов	110 115,00	98 965	87 215
Дебиторская задолженность	32 586,00	25 236,00	20 368,00
Денежные средства и их эквиваленты	628,00	177,00	193,00

В отношении дебиторской задолженности руководство Общества управляет кредитным риском следующим образом:

- до заключения договоров с контрагентами проверяет их финансовое состояние и платежеспособность;
- просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируется на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов.

11.6. Риск изменения процентных ставок

Финансовых заимствований у кредитных организаций нет. Риск существенного изменения процентных ставок отсутствует.

11.7. Отраслевые риски

Основными отраслевыми рисками ООО «РЕГЕНТ» являются:

- высокие затраты на содержание недвижимого имущества (ремонт и обслуживание коммерческой недвижимости);
- риск простоя (в периоды экономического спада и снижения спроса возникает риск с простоем объекта);

Общество повышает доступность и качество сдаваемой в аренду коммерческой недвижимости.

Обществом проводится целенаправленная работа по увеличению спроса на свою недвижимость путем повышения потребительской привлекательности сдаваемых помещений.

Иные риски отсутствуют.

11.8. Влияние СВО на деятельность Общества

В настоящее время невозможно в полном объеме оценить влияние специальной военной операции на финансово-хозяйственную деятельность Общества, однако с уверенностью можно сказать, что мобилизация, а также политика государства направленная на повышение престижа службы в рядах вооруженных сил России по контракту, повлекли существенное удорожание стоимости трудовых ресурсов, а санкции, введенные США и Евросоюзом в отношении российского бизнеса, привели к росту стоимости как строительных материалов, так и к росту оплаты специалистов по ремонтам, следствием чего стал рост себестоимости сдаваемого имущества.

Директор
«30» марта 2026 года

_____ К.А. Сидоренков