

ООО «Ренфорс-НТ»
443031, г. Самара,
ул. Солнечная, 83, кв.2
Тел.: +7 (846) 214-02-26
<http://www.renforce-nt.ru>
E-mail: info@renforce-nt.ru



Renforce-NT ООО
Solnechnaya 83, kv.2, Samara,
Russia, 443031
Tel.: +7 (846) 214-02-26
<http://www.renforce-nt.ru>
E-mail: info@renforce-nt.ru

Исх.№ 2026/03/26-1 от 26 марта 2026 г.

МИФНС №20 по Самарской
области

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения о организации.

Полное наименование **Общество с ограниченной ответственностью «РНТ»**

Краткое наименование **ООО «Ренфорс-НТ»**

ИНН **6312168384** КПП **631901001**

ОКПО **06174936**

ОГРН **1166313167459**

ОКВЭД **33.12 Ремонт машин и оборудования**

Место нахождения **Россия, 443031, г. Самара, ул. Солнечная, д. 83, кв.2**

Налоговый режим **Общая система налогообложения**

Единственным участником Общества является **Филипченко Сергей Александрович** ИНН 631311666601. Доля участия в уставном капитале — 100%.
Операции со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

2. Основание составления отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность **ООО «Ренфорс-НТ»** за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;
- Приказом Минфина России от 19.04.2019 № 61н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- Иными действующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

3. Учетная политика организации.

Учетная политика ООО «РНТ» на 2025 год утверждена Приказом генерального директора от 28.12.2024 № 56/УП.

3.1. Применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Общество является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

3.2. Существенность информации.

При составлении отчетности Общество руководствуется критерием существенности, установленным в учетной политике в размере **5% от валюты баланса**. Информация признается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

3.3. Основные средства.

- Амортизация объектов основных средств начисляется **линейным способом**.
- Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ.
- Объекты основных средств стоимостью **не более 100 000 рублей** списываются на расходы по мере ввода в эксплуатацию (без начисления амортизации).

3.4. Запасы.

- Запасы оцениваются по **фактической себестоимости**.
- Резерв под обесценение запасов **не создается** (упрощенный способ в соответствии с пунктом 17 ФСБУ 5/2019).
- При выбытии запасов их оценка производится по **средней себестоимости**.

3.5. Выручка и расходы.

- Выручка признается по мере перехода права собственности на товары (работы, услуги) к покупателю.
- Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

3.6. Учет расчетов по налогу на прибыль.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, Общество не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в части расчетов по налогу на прибыль. Учет временных разниц осуществляется в порядке, установленном ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (строка 1170) и долгосрочных обязательств (строка 1450) соответственно.

4. Сравнительные данные за предыдущий период и изменения в группировке показателей.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023, показатели бухгалтерского баланса за 2024 год представлены в группировке, соответствующей требованиям нового стандарта. Изменения в представлении показателей не являются корректировкой данных прошлых периодов, а представляют собой изменение способа группировки:

Показатель в отчетности за 2024 г.	Показатель в отчетности за 2025 г. (ФСБУ 4/2023)
Отложенные налоговые активы (стр. 1180)	Включены в состав группы статей «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» (стр. 1170)

Дебиторская задолженность (стр. 1230)	Включена в состав группы статей «Финансовые и другие оборотные активы» (стр. 1240)
---------------------------------------	--

Сравнительные данные за 2024 год в бухгалтерском балансе представлены в новой группировке для обеспечения сопоставимости показателей.

5. Табличные расшифровки показателей бухгалтерского баланса.

5.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150).

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Основные средства (первоначальная стоимость)	40 784 053,90	40 314 859,22
Накопленная амортизация	9 286 219,83	11 134 702,67
Итого по строке 1150	31 497 834,07	29 180 156,55

В 2025 году Обществом принято решение о списании **оргтехники (компьютеры, принтеры, серверное оборудование)**, не используемой в производственной и управленческой деятельности в связи с моральным износом и отсутствием потребности в дальнейшей эксплуатации. В составе основных средств Общества также учитывается **транспортное средство, полученное в лизинг**, которое отражено на балансе лизингополучателя в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Обязательство по аренде (лизингу) отражено в составе долгосрочных обязательств (строка 1450) и краткосрочных обязательств в соответствии с условиями договора лизинга. Одновременно с признанием обязательства по аренде в бухгалтерском учете признан **отложенный налоговый актив**. По состоянию на 31.12.2025 объекты основных средств (здания, оборудование, земельные участки) не находятся в залоге. Общество имеет безусловное право собственности на все объекты основных средств, за исключением транспортного средства, находящегося в лизинге (учитывается на балансе, но право собственности принадлежит лизингодателю до момента выкупа).

5.2. Запасы (строка 1210).

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Готовая продукция	-	1 475 492,57	+1 475 492,57
Товары	13 367,01	13 367,01	-
Сырье и материалы	5 463,35	-	5 463,35
Итого запасы	18 830,36	1 488 769,39	+1 469 939,03

Причина изменения:

В 1 квартале 2025 года Обществом расторгнут договор поставки оборудования, по которому была произведена отгрузка в 4 квартале 2024 года. В связи с отказом контрагента от оплаты и фактическим возвратом оборудования на склад Общества, в бухгалтерском учете произведено оприходование товаров.

Указанная операция привела к увеличению остатка запасов на конец 2025 года. Данное изменение не связано с приобретением новых товарно-материальных ценностей в отчетном периоде, а является следствием возврата имущества, ранее отгруженного покупателю.

В 1 квартале 2025 года списаны остатки сырья и материалов, числившиеся на балансе по состоянию на 31.12.2024 г.

5.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) — в разрезе дебиторской задолженности.

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	29 745 069,51	387 636,38	-29 357 433,13
Авансы выданные	956 663,92	1 603 613,69	+646 949,77
Прочая дебиторская задолженность	3 177 287,27	1 656 996,70	-1 520 290,57
Итого дебиторская задолженность	33 879 020,70	3 648 246,77	-30 230 773,93

Снижение дебиторской задолженности обусловлено списанием в 1 квартале 2025 года задолженности по договору, расторгнутому с контрагентом.

5.4. Кредиторская задолженность (строка 1520).

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	8 512 003, 85	7 192 042,30	-1 319 961,55
Задолженность перед персоналом по оплате труда	-	6 287 286,08	+6 287 286,08
Задолженность по налогам и сборам	16 329 053	1 872 349,15	- 14 456 703,85
Прочая	1 554 708,65	1 745 366,52	+190 657,87
Итого кредиторская задолженность	26 395 765,50	17 097 044,05	- 9 298 721,45

Пояснение к изменению структуры кредиторской задолженности:

В 2025 году произошло существенное изменение структуры кредиторской задолженности, вызванное тяжелым финансовым положением Общества в связи с расторжением крупного договора поставки.

Задолженность перед персоналом по оплате труда: Вся сумма денежных средств Общества была направлена на исполнение обязательств по договору поставки оборудования (закупка материалов, оплата труда производственного персонала, привлечение субподрядчиков). В связи с отказом контрагента от оплаты и расторжением договора, Общество лишилось планируемого источника погашения текущих обязательств. Начиная с 1 квартала 2025 года, Общество столкнулось с критической нехваткой ликвидности, что привело к образованию значительной просроченной задолженности перед работниками по заработной плате. Указанная задолженность погашается по мере поступления денежных средств.

Снижение задолженности по налогам и сборам: Снижение связано с частичным погашением задолженности перед бюджетом в течение 2025 года, а также с корректировкой налоговых обязательств по НДС в связи с расторжением договора (подана уточненная налоговая декларация за 4 квартал 2024 года).

Снижение задолженности перед поставщиками: Общество производило расчеты с поставщиками в порядке календарной очередности, однако в связи с отсутствием поступления оплаты от контрагента по расторгнутому договору, часть обязательств перед поставщиками остается непогашенной.

5.5. Капитал и резервы (строка 1300).

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Уставный капитал	10 000,00	10 000,00	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	37 553 000,00	17 761 692,99	-19 791 307,01
Итого капитал	37 563 000,00	17 771 692,99	-19 791 307,01

Снижение капитала обусловлено полученным по итогам 2025 года чистым убытком.

5.6. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170).

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Отложенные налоговые активы (ОНА)	697 078,03	17 696 605,90	+16 999 527,87
Итого по строке 1170	697 078,03	17 696 605,90	+16 999 527,87

В 2025 году Обществом получен чистый убыток в размере 19 792 000 тыс. руб. Для целей налогообложения прибыли убыток принимается в полном объеме. В соответствии с пунктом 11 ПБУ 18/02 (с учетом того, что Общество не применяет упрощенные способы в части налога на прибыль), сформирован отложенный налоговый актив. Данный ОНА подлежит погашению в будущих отчетных периодах по мере уменьшения налогооблагаемой прибыли на сумму ранее полученного убытка.

Отложенные налоговые активы по арендным обязательствам (ФСБУ 25/2018).

Общество является арендатором по договору аренды офисного помещения. В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- В бухгалтерском учете отражаются **право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.**
- Для целей налогового учета арендные платежи признаются расходами в периоде их начисления (кассовый метод или метод начисления без признания ППА и обязательства).

Указанные различия приводят к возникновению **отложенных налоговых активов и обязательств.**

5.7. Краткосрочные заемные средства (строка 1510).

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Займы от юридических лиц	2 672 726,95	12 466 837,15	+9 794 110,20
Итого по строке 1510	2 672 726,95	12 466 837,15	+9 794 110,20

В 2025 году Общество привлекло дополнительные краткосрочные заемные денежные средства в целях поддержания ликвидности в связи с критической нехваткой денежных средств после расторжения договора поставки оборудования. Заемные средства получены под процентную ставку 12% годовых со сроком погашения до 12 месяцев.

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Денежные средства на расчетных счетах	17 826,79	-	-17 826,79
Денежные средства в кассе	-	-	-
Итого по строке 1250	17 826,79	-	-17 826,79

Все денежные средства, имевшиеся на начало 2025 года, а также средства, поступившие от иных видов деятельности в течение года, были направлены на:

- частичное погашение задолженности по заработной плате перед персоналом;
- частичное погашение обязательств перед бюджетом по налогам и сборам;
- расчеты с поставщиками в порядке календарной очередности.

По состоянию на 31.12.2025 свободные денежные средства на счетах Общества отсутствуют.

6. Табличные расшифровки показателей отчета о финансовых результатах.

6.1. Расходы по обычным видам деятельности (строки 2120, 2210, 2220).

Затраты	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж	3 179 348,00	41 020 390,00
Управленческие расходы	9 373 217	16 587 763
Итого	12 552 565,00	57 608 153,00

В соответствии с упрощенным способом ведения бухгалтерского учета, применяемым Обществом как субъектом малого предпринимательства, расшифровка расходов по элементам затрат в пояснениях не раскрывается.

6.2. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350).

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024
Прочие доходы, всего	325 874,70	2 337 946,29
Прочие расходы, всего	19 857 614,02	5 188 511,26

В составе прочих расходов отражено списание дебиторской задолженности контрагента в связи с отказом от оплаты и расторжением договора.

7. Пояснения к существенным изменениям статей баланса.

7.1. Увеличение запасов (строка 1210).

В 1 квартале 2025 года Обществом расторгнут договор поставки оборудования, по которому была произведена отгрузка оборудования в 4 квартале 2024 года. В связи с отказом контрагента от оплаты и фактическим возвратом оборудования на склад Общества, в бухгалтерском учете произведено оприходование оборудования.

Указанная операция привела к увеличению остатка запасов на конец 2025 года по сравнению с началом года.

7.2. Снижение дебиторской задолженности.

В связи с расторжением договора и признанием задолженности контрагента безнадежной к взысканию, в 1 квартале 2025 года произведено списание дебиторской задолженности.

Указанная операция отражена в составе прочих расходов (строка 2350) и явилась одним из факторов формирования чистого убытка отчетного периода.

7.3. Формирование чистого убытка.

По итогам 2025 года Обществом получен чистый убыток в размере **19 792 000 руб.** Убыток сформирован, главным образом, за счет списания дебиторской задолженности (отраженной в составе прочих расходов) при отсутствии сопоставимых доходов в отчетном периоде.

7.4. Финансовое положение Общества.

Расторжение договора и отказ контрагента от оплаты поставленного оборудования поставили Общество в тяжелое финансовое положение. Все денежные средства, привлеченные в 2024 году, были направлены на исполнение обязательств по

указанному договору (закупка материалов, оплата труда производственного персонала, привлечение субподрядчиков). Отсутствие поступления оплаты от контрагента привело к:

- образованию просроченной задолженности перед персоналом по оплате труда;
- невозможности своевременного погашения обязательств перед бюджетом и поставщиками;
- критической нехватке ликвидности на протяжении 2025 года.

Общество принимает меры по стабилизации финансового положения, включая реструктуризацию задолженности перед бюджетом и пересмотр производственной программы на 2026 год.

8. Информация о корректировке налоговых обязательств по НДС.

В связи с расторжением договора поставки оборудования и отказом контрагента от оплаты, Обществом в 1 квартале 2025 года подана уточненная налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2024 года.

9. Иная существенная информация.

9.1. О расторжении крупного договора поставки.

В 1 квартале 2025 года Обществом расторгнут договор поставки оборудования, по которому была произведена отгрузка оборудования в 4 квартале 2024 года. В связи с отказом контрагента от оплаты поставленного оборудования.

Указанные операции оказали существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год: увеличение запасов, снижение дебиторской задолженности, формирование убытка в составе прочих расходов.

9.2. Об отсутствии прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Общество не принимало решений о прекращении какой-либо части деятельности. Списание дебиторской задолженности и возврат оборудования связаны с расторжением договора с конкретным контрагентом и не свидетельствуют о прекращении деятельности в целом.

9.3. Об отсутствии событий после отчетной даты

Событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), оказывающих существенное влияние на финансовое положение Общества, не осуществлялось.

10. Дата утверждения отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год утверждена единственным участником Общества «26» марта 2026 года.

Генеральный директор



Филипченко С.А.