ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАЛТРЕЙД"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "РАЛТРЕЙД"

1.2. Юридический адрес: 443112, САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. САМАРА, П УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ, УЛ СЕРГЕЯ ЛАЗО, Д. 13, ОФИС 2

1.3. Дата государственной регистрации
Общество с ограниченной ответственностью "РАЛТРЕЙД" зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 20 по Самарской области 26 августа 2022 года.

1.5. Численность сотрудников – 4 чел.: генеральный директор, главный бухгалтер, менеджер по продажам – 2 чел.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб.
Участником ООО является МУНИРОВ РАДИК РАФИКОВИЧ с долей 100 процентов.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:
Основной вид деятельности организации 52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере
Генеральный директор Общества: МУНИРОВ РАДИК РАФИКОВИЧ (приказ № 1 от 01.08.2023г)
Главный бухгалтер Общества: МАРТЫНКИНА НАТАЛЬЯ ЛЬВОВНА (приказ № 2 от 01.08.2023г).

2. Информация об учетной политике
Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ
Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Основные средства – отсутствуют.

4. Нематериальные активы - отсутствуют

5. Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Организация ООО "РАЛТРЕЙД" начала финансово-хозяйственную деятельность с 03 июля 2023 года. В соответствии с ФЗ «О транспортно-экспедиционной деятельности» от 30.06.2003 года № 87-ФЗ и ст. 801 главы 41 ГК РФ ООО «РАЛТРЕЙД» по договору транспортной экспедиции обязуется за вознаграждение и за счет другой стороны (клиента-грузоотправителя или

грузополучателя) выполнить или организовать выполнение определенных договором экспедиции услуг, связанных с перевозкой груза. Согласно ст. 805 главы 41 ГК РФ экспедитор вправе привлечь к исполнению своих обязанностей третьих лиц, если из договора транспортной экспедиции не следует, что экспедитор должен исполнить свои обязанности лично. В соответствии со ст. 2 гл. 5 ФЗ «О транспортно-экспедиционной деятельности» от 30.06.2003 года № 87-ФЗ в порядке, предусмотренном договором транспортной экспедиции, клиенты ООО «РАЛТРЕЙД» уплачивают причитающееся экспедитору вознаграждение, а также возмещают понесенные им расходы в интересах клиента. ООО «РАЛТРЕЙД» лично перевозками не занимается, для организации перевозки грузов привлекает перевозчиков (юридических лиц). За оказанные услуги ООО «РАЛТРЕЙД» получает вознаграждение экспедитора в размере трех процентов от суммы транспортных услуг (п. 9.1 Положения № 1 учетной политики). В соответствии с договорами об оказании транспортно-экспедиторских услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом и п. 9.2 Положения № 1 учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «РАЛТРЕЙД» основными доходами организации признаются доходы от вознаграждения экспедитора, которые отражаются в корреспонденции счета 62 «Покупатели» и счета 90 «Продажи». Организация осуществляет с покупателями расчеты по схеме «Транзит с участием в расчетах» с использованием счетов 76 и 62. Составляются счета-фактуры двумя строками на сумму вознаграждения экспедитора и сумму транспортных услуг со всеми обязательными реквизитами в соответствии с ведением журнала учета счетов-фактур.

В соответствии с разъяснениями МинФина РФ (Письмо от 29.12.2012 № 03-07-15/161) вопроса оформления счетов-фактур при оказании транспортно-экспедиционных услуг:

-Счета-фактуры, полученные экспедитором (ООО «РАЛТРЕЙД») по приобретаемым им услугам от Перевозчиков (Исполнителей), регистрируются в части 2 «Полученные счета-фактуры» журнала без регистрации в Книге покупок и отражаются в Разделе 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур» налоговой декларации по НДС.

-Счета-фактуры, выставленные экспедитором (ООО «РАЛТРЕЙД») клиентам транспортных услуг с указанием всех услуг, возмещаемых клиентом, регистрируются в части 1 «Выставленные счета-фактуры» журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, при этом в Книге продаж услуга третьего лица не отражается, поскольку обязанность по исчислению НДС со стоимости приобретаемых услуг у экспедитора не возникает. Такие счета-фактуры отражаются в Разделе 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур» налоговой декларации по НДС.

В книгах покупок и продаж, а также в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур коды видов операций указываются в соответствии с Приказом ФНС России № ММВ-7-3/136 от 14 марта 2016 г., а именно:

Полученные счета-фактуры на приобретаемые транспортные услуги от Перевозчиков отражены у ООО «РАЛТРЕЙД» с кодом операции 01 по виду операции:

-Отгрузка (передача) или приобретение товаров, работ, услуг (включая посреднические услуги), имущественных прав, в том числе операции, облагаемые НДС по ставке 0 процентов

-Отгрузка (передача) или приобретение товаров, работ, услуг (за исключением посреднических услуг), имущественных прав на основе договора комиссии (агентского договора – в случае, если агент совершает действия от своего имени)

Выставленные счета-фактуры клиентам (покупателям транспортных услуг) отражены у ООО «РАЛТРЕЙД» с кодом операции 15 по виду операции:

-Составление (получение) счета-фактуры комиссионером (агентом) при реализации (получении) товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени, в котором отражены данные в отношении собственных товаров (работ, услуг), имущественных прав и данные в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых (приобретаемых) по договору комиссии (агентскому договору).

ООО «РАЛТРЕЙД» собственного автотранспорта не имеет и не арендует его по договору аренды для осуществления доставки груза, лично перевозками не занимается, в штате водителей не имеет, поэтому доверенности на водителей и получение товара, а также путевые листы грузового автомобиля не оформляет, лицензий, сертификатов не имеет и не принимает.

В соответствии с транспортными договорами с Перевозчиками (Исполнителями) ООО «РАЛТРЕЙД» является Заказчиком (Экспедитором) транспортно-экспедиторских услуг, предоставляет к перевозке грузы клиентов-покупателей и оплачивает транспортные услуги Исполнителю (Перевозчику). В свою очередь Перевозчик по договору осуществляет перевозку

груза автомобильным транспортом: обеспечивает подачу автотранспорта на погрузку товара и доставку его в место назначения. Оплата транспортных услуг перевозчиком по договору на оказание транспортно-экспедиторских услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом осуществляется на основании выставленных перевозчиком счетов-фактур и актов выполненных работ или УПД, а также по мере поступления денежных средств на счет экспедитора (ООО «РАЛТРЕЙД») от клиента-грузоотправителя или грузополучателя и получения подтверждающих перевозку документов: транспортные накладные или товарно-транспортные накладные (в случае невозможности их предоставления иные документы, подтверждающие перевозку). ООО «РАЛТРЕЙД» работает только с юридическими лицами с использованием безналичного расчета платежей через расчетный счет. Фактом оплаты транспортных услуг перевозчиков у ООО «РАЛТРЕЙД» являются только платежные поручения. В платежном поручении на отправку денежных средств Перевозчику ООО «РАЛТРЕЙД» указывает в качестве основания транспортную услугу и данные договора на оказание транспортно-экспедиторских услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом. Оплата идет в рамках данного договора по завершению оказанной транспортной услуги с приложением необходимых документов и поступления оплаты от клиента-грузоотправителя или грузополучателя.

Основанием для выставления счета клиенту за осуществленную перевозку служат полученные транспортные накладные или товарно-транспортные накладные, а также иные документы клиента-грузоотправителя или грузополучателя, подтверждающие перевозку, в случае невозможности предоставления транспортных накладных или товарно-транспортных накладных, кроме того счета, счета-фактуры и акты перевозчика. У экспедитора (ООО «РАЛТРЕЙД») нет необходимости в принятии товарных накладных. Заявки к договору на организацию перевозки и экспедирование груза оформляются на каждую транспортную услугу в одном экземпляре и отправляются клиенту.

Клиенту-покупателю транспортных услуг выставляется счет и УПД: счет выписывается в одном экземпляре и отправляется клиенту, а УПД выписывается в двух экземплярах: один для ООО «РАЛТРЕЙД», второй для покупателя. Подтверждающие оказанную услугу оригиналы транспортных документов от перевозчиков услуг ООО «РАЛТРЕЙД» получает заказными письмами Почты России и высылает своим клиентам-покупателям.

Выручка организации от осуществления деятельности, связанной с перевозками, за отчетный период отсутствует, кроме показателя дохода от реализации права требования от оказания финансовых услуг (переуступка права долга по договору цессии). Выручка от реализации права требования составила 3 322 000,00 руб.

В 4 квартале 2024 года ООО «РАЛТРЕЙД» сотрудничало с компанией ООО «РАЛСИСТЕМА», которое оказывало транспортно-экспедиторские услуги на основании договора № 1 от 21.10.2024 года.

Вся информация по транспортно-экспедиторским услугам ООО «РАЛТРЕЙД» на основании договора № 1 от 21.10.2024 года отражена в налоговой отчетности за 4 квартал 2024 года, сдана налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость, предоставлены необходимые вложения к декларации: книга покупок, книга продаж, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.

В 1 квартале 2025 года ООО «РАЛТРЕЙД» на основании договоров цессии (договоров уступки права требования долга) БН от 21.01.2025 года, заключенных между ООО «РАЛСИСТЕМА» и ООО «РАЛТРЕЙД», передало компании ООО «РАЛСИСТЕМА» право требования долга за транспортно-экспедиторские услуги от ООО "ЭЛЕКТРОЩИТ-СТРОЙСИСТЕМА" и ПАО "ЧЗПСН-ПРОФНАСТИЛ" согласно актов сверки, приложенных к договорам цессии на общую сумму 3 322 000,00 руб.:

ООО «РАЛТРЕЙД», являясь цедентом по договору цессии, отразило в учете всю сумму по переуступке права долга за транспортно-экспедиторские услуги от ООО "ЭЛЕКТРОЩИТ-СТРОЙСИСТЕМА" и ПАО "ЧЗПСН-ПРОФНАСТИЛ" следующими проводками:

1. на сумму 2 303 000,00 руб.

Д-т 76.05 ООО "РАЛСИСТЕМА"Договор цессии № БН от 21.01.2025 г.

К-т 91.01 Переуступка по договору цессии ПАО "ЧЗПСН-ПРОФНАСТИЛ"

Д-т 91.02 Дебиторская задолженность (списание) ООО "РАЛСИСТЕМА"
К-т 62.01 ПАО "ЧЗПСН-ПРОФНАСТИЛ" Договор №144 от 13.09.2023 г.

2. на сумму 1 019 000,00 руб.

Д-т 76.05 ООО "РАЛСИСТЕМА"Договор цессии № БН от 21.01.2025 г.
К-т 91.01 Переуступка по договору цессии ООО "ЭЛЕКТРОЩИТ-СТРОЙСИСТЕМА"
Д-т 91.02 Дебиторская задолженность (списание) ООО "РАЛСИСТЕМА"
К-т 62.01 ООО "ЭЛЕКТРОЩИТ-СТРОЙСИСТЕМА" Договор № 01/02/23 от 01.02.2023 г.

За оказанные транспортно-экспедиторские услуги оплату получило ООО "РАЛСИСТЕМА" по переуступке требования долга согласно актов сверки за 2024 год, приложенных к договорам цессии, но эта оплата является доходами ООО "РАЛТРЕЙД". Данные суммы за оказанные транспортно-экспедиторские услуги подлежат отражению в составе доходов у компании ООО «РАЛТРЕЙД» в 4 квартале 2024 года и являются объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость в 4 квартале 2024 года. Они правомерно отражены в налоговой отчетности за 4 квартал 2024 года, сдана налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость, предоставлены необходимые вложения к декларации: книга покупок, книга продаж, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Начиная с 2025 года финансово-хозяйственной деятельность ООО «РАЛТРЕЙД» не ведется, поступлений на расчетный счет организации нет, произведены окончательные расчеты по оказанным услугам.

На данный момент деятельность компании прекращена по причине глубокого кризиса в транспортной сфере. Большая конкуренция по предоставлению транспортных услуг, жесткий контроль расчетов со стороны банковской системы вплоть до блокировки расчетного счета, привели к полной приостановке финансово-хозяйственной деятельности.

Учредитель ООО «РАЛТРЕЙД» принял решение о ликвидации Общества.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 17.02.2026 года.

Руководитель 

Мунировв Р.Р.