

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО "Региональный таможенный представитель" (ООО «РТП»)

ИНН 5260310765 КПП 525601001 ОГРН 1115260018521

Адрес: 603142, Нижегородская область, г.о. город Нижний Новгород,
г Нижний Новгород, ул Янки Купалы, д. 38, кв. 126

1. Общая информация

ООО «РТП» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства, применяет основную систему налогообложения.

Уставной капитал – 300 000,00 руб., оплачен полностью. Участниками являются:

Кочетков Михаил Геннадьевич – доля 51%

Левина Татьяна Вячеславовна – доля 49%

Единоличный исполнительный орган – Директор Паньков Александр Викторович, переизбран на новый срок с 29.05.2025г. (протокол №141 от 25.05.2025г.), срок полномочий на 2 (два) года.

Основной деятельностью предприятия является оказание услуг в качестве таможенного представителя. В своей деятельности руководствуется таможенным законодательством таможенного союза и основным условием для осуществления деятельности включение таможенным органом в реестр таможенных представителей. Решением Федеральной таможенной службой РФ (письмо ФТС РФ от 17.10.23г. №05-40/60507) ООО «РТП» исключено из реестра таможенных представителей, в связи с чем деятельность с 17.10.23г. приостановлена.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на директора (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка Обществом не производится. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как картриджи, расходные материалы для оргтехники, канцелярские товары.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается. Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы списываются ежемесячно в полном объеме. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается вся сумма фактических затрат на приобретение. Уровень существенности затрат на приобретение финансовых вложений по сравнению суммой, уплаченной в соответствии с договором продавцу, во внимание не принимается.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
- когда взыскание дебиторской задолженности не принесло результатов. А именно, когда судебным приставом-исполнителем выносится постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документа взыскателю в связи с тем, что у должника отсутствует имущество, на которое можно быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем доступные законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Сомнительная задолженность подлежит включению в резерв в момент ее признания сомнительной на общую сумму задолженности.

Учет объектов аренды

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме лизинговых и договоров, по которым предполагается субаренда. Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде отсутствовали нематериальные активы, основные средства, запасы, заемные средства.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

3. Пояснения к основным разделам баланса

3.1. Финансовые вложения

Общество является Участником общества - ООО «ТЕХНОПРОМ» ИНН 5249091950 – размер доли 10%, номинальная стоимость доли составляет 1 250 рублей.

Доля участия в уставном капитале другой организации отражена в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений по строке 1170 раздела I Бухгалтерского баланса.

3.2. Дебиторская задолженность

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 договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 909	(259)	(11)	-	(1 003)	-	-	-	-	2 906	(259)
	За 2024 г.	986	(259)	1 395	2 334	(795)	(11)	-	-	-	3 909	(259)
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	24	-	-	-	-	-	-	-	-	24	-
	За 2024 г.	39	-	-	-	(4)	(11)	-	-	-	24	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 639	(259)	-	-	-	-	-	-	-	2 639	(259)
	За 2024 г.	419	(259)	-	2 334	(114)	-	-	-	-	2 639	(259)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	13	-	-	-	-	-	-	13	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	126	-	-	-	(126)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 208	-	-	-	(990)	-	-	-	-	218	-
	За 2024 г.	377	-	1 382	-	(551)	-	-	-	-	1 208	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	7	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	18	-	-	-	-	-	-	-	-	18	-
	За 2024 г.	18	-	-	-	-	-	-	-	-	18	-
Итого	За 2025 г.	3 909	(259)	(11)	-	(1 003)	-	-	X	-	2 906	(259)
	За 2024 г.	986	(259)	1 395	2 334	(795)	(11)	-	X	-	3 909	(259)

Общество имеет просроченную задолженность

Просроченная дебиторская задолженность						
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	2 670	2 670	2 670	2 670	352	352
в том числе:						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 646	2 646	2 646	2 646	313	313
Расчеты с покупателями и заказчиками	24	24	24	24	39	39

Основная просроченная задолженность – это задолженность, по возмещению полученных убытков Обществом в размере 2 628 тыс. руб., которая образовались в следствии неисполнения договорных обязательств контрагентами по договорам на оказание услуг таможенным представителем (Обществом).

3.3. Обязательства

Общая сумма задолженности составляет 44 384 тыс. руб., из нее просроченная задолженность 44 364 тыс. руб. Львиная доля просроченной задолженности (44 261 тыс. руб.) – это задолженность перед Федеральной таможенной службой по оплате административных штрафов за нарушение таможенного законодательства и уплате таможенных платежей, возникших при солидарной ответственности декларанта и таможенного представителя (Общества).

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		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	44 384	32	-	-	(40)	-	44 376
	3а 2024 г.	85	-	44 334	(7)	(28)	-	44 384
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	49	-	-	-	(40)	-	9
	3а 2024 г.	75	-	-	-	(26)	-	49
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	44 335	29	-	-	-	-	44 364
	3а 2024 г.	8	-	44 334	(5)	(2)	-	44 335
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	3	-	-	-	-	3
	3а 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	44 384	32	-	-	(40)	X	44 376
	3а 2024 г.	85	-	44 334	(7)	(28)	X	44 384

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	44 364	44 334	-
в том числе:			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	44 364	44 334	-

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

В 2025 году деятельность не велась, выручка составила 0 рублей.

Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	9	-
Отчисления на социальные нужды	1	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	12	17
Итого по элементам	22	17
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	22	17

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 20 марта 2026 года.

Директор

В.А. Паньков