

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к годовой отчетности за 2022 г.

1. Общие сведения.

В 2022 г. ООО «Первый расчетно-кассовый центр» осуществляло деятельность платежного агента по приему оплаты от физических лиц за коммунальные услуги и иные платежи в рамках договоров, заключенных с поставщиками коммунальных и иных услуг.

Основной вид деятельности Общества – прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий (коды ОКВЭД - 62.19.6).

Среднесписочная численность работающих за 2022 г. – 16 человек.

Исполнительный орган Общества - генеральный директор Сисюкин Александр Леонидович.

2. Основные показатели бухгалтерской и финансовой отчетности.

2.1. Общие положения.

Положение разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства РФ. ООО «Первый РКЦ» организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с последующими изменениями и дополнениями;
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» с последующими изменениями и дополнениями;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая).

ООО «Первый РКЦ» применяет специальный режим налогообложения (УСНО) с объектом налогообложения «Доходы», исчисляет и уплачивает налоги в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, нормативными актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

2.2. Организационные аспекты учетной политики.

Главный бухгалтер ООО «Первый РКЦ» отвечает за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно генеральному директору предприятия. Главному бухгалтеру подчинена бухгалтерия.

Организация учета.

Положение учетной политики	Бухгалтерский учет и налоговый учет
Организационная форма	Бухгалтерский учет в ООО «Первый РКЦ» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Контроль за уплатой налогов, формированием налогооблагаемой базы и налоговых деклараций также осуществляет бухгалтерская служба ООО «Первый РКЦ» .
Структура бухгалтерской службы.	<ul style="list-style-type: none"> • Главный бухгалтер • Бухгалтер 2 категории -2 ед. • Старший кассир-2 ед. • Кассир- 15 ед.

3. Технические аспекты учетной политики.

Положение учетной политики	Бухгалтерский учет и налоговый учет
Формы первичной документации и внутренней отчетности	<p>Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, который должен соответствовать требованиям, установленным ФЗ "О бухгалтерском учете", ФБСУ 27/2021. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, должны быть составлены на русском языке либо иметь построчный перевод с иностранного языка(п.4,5 ФБСУ 27/2021).</p> <p>Право подписания документов бухгалтерского учета имеют следующие должностные лица: генеральный директор, заместитель генерального директора, главный бухгалтер, а также сотрудники организации или иные лица, имеющие доверенность, выданную генеральным директором, на подписание документов бухгалтерского учета (п.16 ФБСУ 27/2021).</p> <p>Регистры бухгалтерского учета являются первичными учетными документами (п. 2 ФБСУ 27/2021), составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6</p>

	<p>ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"), должны быть составлены на русском языке либо иметь построчный перевод с иностранного языка(п.4,5 ФСБУ 27/2021).</p> <p>Для нужд налогового учета первичными документами служат первичные документы бухгалтерского учета, данные из которых отражаются в налоговых регистрах, на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы с применением программы «1С бухгалтерия».</p>
Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств	<p>Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 г. Сроки и порядок проведения инвентаризации устанавливаются генеральным директором предприятия.</p>
Уровень существенности.	<p>Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей. Уровень существенности устанавливается в размере 5 процентов в общем итогу соответствующего раздела отчетной формы .</p>
Формы отчетности.	<p>Формы отчетности разработаны на базе форм, рекомендованных Минфином РФ. В ИФНС предоставляются отчетные формы, установленные Министерством по налогам и сборам.</p>
Рабочий план счетов.	<p>Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов , включающий в себя синтетические и аналитические. Рабочий план счетов является приложением к учетной политике.</p>
Доходы и расходы при исчислении единого налога (УСНО)	<p>Определяются по кассовому методу.</p>
Система исчисления налоговой базы при расчете единого налога (УСНО)	<p>Определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете организации.</p>

Операции амортизируемым имуществом	с	Применяется линейный метод амортизации.
Резервы		Не формируются: - резерв на оплату отпусков (для целей бухгалтерского и налогового учета). - резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет, - резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год. - резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

4. Раскрытие существенных показателей отчетности.

В 2022 г. выручка(нетто) от продажи услуг составила 26367 тыс.рублей. Поступления ООО «Первый РКЦ» от основной деятельности сформированы по следующим направлениям:

- Вознаграждение и комиссионные сборы за прием платежей физических лиц 26367 тыс.руб.
- Прочие доходы составили 31 тыс.руб., в т.ч. от погашения резерва по сомнительным долгам- 6 тыс.руб.

Расходы за 2022 г. составили 16519 тыс.руб., в том числе на оплату труда 9218 тыс.руб., страховые взносы 1974 тыс.руб, материальные расходы 2125 тыс.руб., оплата услуг 457 тыс.руб., арендная плата 1027 тыс.руб, амортизация основных средств 1640 тыс.руб., прочие затраты 78тыс.руб.

Прочие расходы составили 5591 тыс.руб, в т.ч. оплата услуг банков 2355тыс.руб., на создание резерва по сомнительным долгам 10 тыс.руб, расходы на прочие выплаты персоналу по коллективному договору 775 тыс.руб, страховые взносы с прочих выплат персоналу 105 тыс.руб, штрафы (пени, неустойки) к уплате 2200 тыс.руб., прочие расходы 146 тыс.руб.

Единый налог (УСНО) составил 806 тыс.руб. По результатам суммарного действия сформирована за 2022 г. чистая прибыль в сумме 3482 тыс.руб.

5. Изменения учетной политики, отражение перехода на ФСБУ 6/2020, 25/2018 с 2022 года в бухгалтерской отчетности.

С 2022 года применение ФСБУ 6/2020,25/2018 стало обязательным, в связи с этим внесены соответствующие изменения в учетную политику предприятия. Последствия изменения способа оценки основных средств отражены перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды) (п. 22 ФСБУ 6/2020).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся признаками, указанными в п.4 ФСБУ 6/2020, со стоимостью выше 100 тыс.руб. Основные средства, не отвечающие выше установленным критериям в межотчетный период были переведены в состав малоценного оборудования на общую сумму 386 тыс.руб. с отнесением

стоимости на сч.84 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)». Соответственно, в бухгалтерском балансе строки 1150(11501) и 1370(13701) были уменьшены на 386 тыс.руб.

Также при переходе на ФСБУ 6/2020 был произведен расчет корректировки амортизации основных средств в межотчетный период, расхождение между суммами амортизации по ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/2020 отсутствует.

При переходе на ФСБУ 25/2018, предприятие не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в соответствии с пунктами 11 и 12 ФСБУ 25/2018. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно (ежемесячно) в течение срока аренды.

б.Бенефициарным владельцем является Игнатъев Константин Николаевич, единственный учредитель ООО «Первый РКЦ», ИНН 090103888791. В 2022 году бенефициарному владельцу выплаты не осуществлялись.

Генеральный директор

Сисюкин А.Л.

Главный бухгалтер

Ищенко С.Л.

