

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Расчетно-кассовый центр-Ульяновск»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «РКЦ-Ульяновск»

ИНН 7325065878 КПП 732501001

Юридический адрес: 432063, Ульяновская обл, Ульяновск г, Гончарова ул, дом № 1а, оф.4

Почтовый адрес: 432063, Ульяновская обл, Ульяновск г, Гончарова ул, дом № 1а, оф.4

Уставный капитал составляет 20000,00руб., полностью оплачен.

2. Основным видом деятельности в 2022 году являлась «Деятельность по приему платежей физических лиц платежными агентами» (ОКВЭД 66.19.6)

Дополнительно в 2022 году осуществлялись следующие виды деятельности:

«Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» (ОКВЭД 68.20.2)

3. Среднесписочная численность сотрудников в 2022 году составила 68 человек.

4. Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

5. С 01.01.2022г. ООО «РКЦ-Ульяновск» применяет ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018.

6. Учет основных средств.

На балансе ООО «РКЦ-Ульяновск» отсутствуют основные средства.

С 01.01.2022г. согласно положениям учетной политики установлена минимальная стоимость основных средств в бухгалтерском учете 100 000 рублей.

7. Бухгалтерский учет аренды.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществляется альтернативно.

В связи с применением ООО «РКЦ-Ульяновск» упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность), в 2022 году ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, где ООО «РКЦ-Ульяновск» выступает Арендатором, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Приложение № 1: Таблица договоров аренды для выявления применения или не применения ФСБУ 25/2018 (ООО «РКЦ-Ульяновск» - Арендатор)

При принятии к учету договоров аренды, где предусмотрено право сдачи в субаренду, дисконтирование права пользования активом не производится.

Приложение № 2: Таблица расчета права пользования активом

ООО «РКЦ-Ульяновск» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность). Все объекты учета аренды, где ООО «РКЦ-Ульяновск» выступает Арендодателем, в 2022 году классифицируются в качестве объектов операционной аренды. Договоры аренды, где условиями договора предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды либо арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости, в 2022 году не заключались.

Приложение № 3: Таблица договоров аренды для выявления применения или не применения ФСБУ 25/2018 (ООО «РКЦ-Ульяновск»-Арендодатель).

Таблица договоров аренды для выявления применения или не применения ФСБУ 25/2018

ООО РКЦ-Ульяновск - Арендатор

Наименование контрагента	Реквизиты договора	Объект аренды	Условия договора				Применение ФСБУ (да/нет)	Примечание (ссылка на ст. ФСБУ и/или на п. Учетной политики)
			срок аренды	рыночная стоимость нового объекта (> или < 300000,00руб.)	право субаренды	Право выкупа		
ООО Медицинская клиника "Альфа-Мед"	Б/н от 10.09.2020г.	Нежилое помещение ул.Аблукова,41 (113,7м2)	01.07.2021 по 31.12.2022 с автоматической пролонгацией	>	нет	нет	да	
Ахметова Нурия Нургалиевна ИП	121 от 01.07.2020г.	Нежилое помещение ул. Хваткова, д. 1В (104,68 м2)	01.07.2021 по 31.12.2022 с автоматической пролонгацией	>	нет	нет	да	
ИП Батракова Александра Алексеевна	147/1 от 01.05.2020	Нежилое помещение ул. Камышинская, д. 4а (728,5м2)	01.05.2020 по 29.03.2023 г.	>	нет	нет	да	
Батракова Мария Алексеевна ИП	70-2 от 28.09.2020	Нежилое помещение пр-кт 50-летия ВЛКСМ, д. 5 (69,9м2)	28.09.2020 по 30.09.2025 г.	>	нет	нет	да	
Бодров Юрий Александрович ИП	124 от 01.07.2020г.	Нежилое помещение ул. Варейкиса, д. 2Б (220,0 м2)	01.07.2020 по 31.05.2021 г. с пролонгацией на тот же срок	>	нет	нет	да	
Мальков Павел Анатольевич ИП	0110-20 от 01.10.2020г.	Нежилое помещение ул. Октябрьская, д. 48 (217,4 м2)	01.10.2020 по 31.08.2021 с пролонгацией на неопределенный срок	>	да	нет	да	
Объединение Ко ООО	110 от 01.07.2020г.	Нежилое помещение юго- западнее дома №89 по ул. Промышленной (106,25м2)	01.07.2020 по 01.06.2021 г.с пролонгацией на неопределенный срок	<	нет	нет	да	
ООО РИЦ	6/22-ДА от 01.12.2022 г.	Нежилое помещение ул. Кирова, д. 6 (124,4 м2)	01.12.2022 по 31.10.2023 г.с пролонгацией на неопределенный срок	<	нет	нет	да	

ООО РИЦ	1/22-ДА от 01.12.2022	Нежилое помещение ул.Гончарова, 1а 2 этаж, помещ,4 (12,1м2)	01.12.2022 по 31.10.2023 г.с пролонгацией на неопределенный срок	>	нет	нет	нет	п. 11, 12 ФСБУ 25/2018
ООО РИЦ	Б/н от 01.07.2021г.	мебель	01.07.2021 по 31.12.2022	>	нет	нет	нет	пункт 51 ФСБУ 25/2018
ООО РИЦ	Б/н от 01.07.2021г.	компьютерная и офисная техника	01.07.2021 по 31.12.2022	>	нет	нет	нет	пункт 51 ФСБУ 25/2018
ООО РИЦ	Б/н от 01.09.2020г.	торговое оборудование	01.09.2020 по 31.12.2022	>	нет	нет	нет	пункт 51 ФСБУ 25/2018
ООО РИЦ	Б/н от 27.04.2020г.	ККТ	27.04.2020 по 31.12.2022	>	нет	нет	нет	пункт 51 ФСБУ 25/2018
ООО РИЦ-Ульяновск	5382 от 31.03.2022 г.	Нежилое помещение ул. Рябикова, д. 24 (112,24 м2)	01.04.2022 по 28.02.202311 месяцев с пролонгацией на тот же срок	>	нет	нет	нет	п. 11, 12 ФСБУ 25/2018
Ростелеком ПАО	22229 от 17.02.2021г.	Нежилое помещение ул. Камышинская,41А (87,22м2)	15.02.2021 на 11 месяцев с пролонгацией на неопределенный срок	>	да	нет	да	
Сабанов Дмитрий Сергеевич	Б/н от 01.07.2020г.	Нежилое помещение ул. Отрадная, д. 87 (10 м2)	01.07.2020 на 11 месяцев с пролонгацией на аналогичный срок	>	да	нет	да	
ООО СмартКомСервис	2А/2021 от 01.03.2021г.	компьютерная и офисная техника	01.03.2021 по 31.12.2022	<	нет	нет	нет	пункт 51 ФСБУ 25/2018
ООО СмартКомСервис	3А/2021 от 01.03.2021г.	мебель	01.03.2021 по 31.12.2022	<	нет	нет	нет	пункт 51 ФСБУ 25/2019
Алексеева А.А. ИП	Договор 2/22-ДА от 16.05.2022	Автомобиль Lada VESTA гос.номер М047СА73	16.05.2022 г.по 31.03.223 г.	>	нет	нет	нет	п. 11, 12 ФСБУ 25/2018
Алексеева А.А. ИП	Договор 5/22-ДА от 30.11.2022	Автомобиль MAZDA CX-9 № Н549МО73	30.11.202331.10.2023 г.	>	нет	нет	нет	п. 11, 12 ФСБУ 25/2018

Директор

Лялякин Д.А.

Таблица расчета права пользования активом

ООО РКЦ-Ульяновск - Арендатор

Наименование контрагента	Реквизиты договора	Объект аренды	срок аренды по договору или планируемый срок использования объекта аренды	Сумма арендных платежей, оплаченных авансом	Сумма предстоящих арендных платежей за весь период действия договора аренды	Сумма дополнительных расходов на доставку, монтаж и т.д.	Сумма оценочных обязательств по демонтажу, восстановлению окружающей среды и т.д.	Сумма ППА=арендное обязательство
ООО Медицинская клиника "Альфа-Мед"	Б/н от 10.09.2020г.	Нежилое помещение ул.Аблукова,41 (113,7м2)	по 31.12.2024 г.	56 850,00	1 382 598,00	0	0	1 439 448,00
Ахметова Нурия Нургалиевна ИП	121 от 01.07.2020г.	Нежилое помещение ул. Хавтгова, д. 1В (104,68 м2)	по 31.12.2024 г.	0	1 130 544,00	0	0	1 130 544,00
ИП Ботров Александр Александрович	147/1 от 01.05.2020	Нежилое помещение ул. Камышинская, д. 4а (728,5м2)	по 31.12.2024 г.	0	3 607 155,00	0	0	3 607 155,00
Батракова Мария Алексеевна ИП	70-2 от 28.09.2020	Нежилое помещение пр-кт 50-летия ВЛКСМ, д. 5 (69,9м2)	по 31.12.2024 г.	-	2 349 762,00	0	0	2 349 762,00
Бодров Юрий Александрович ИП	124 от 01.07.2020г.	Нежилое помещение ул. Водяная, д. 25 (220,0 м2)	по 31.12.2024 г.	108 000,00	3 060 000,00	0	0	3 168 000,00
Мальков Павел Анатольевич ИП	0110-20 от 01.10.2020г.	Нежилое помещение ул. Октябрьская, д. 48 (217,4 м2)	по 31.12.2024 г.	0	2 885 332,80	0	0	2 885 332,80
Объединение Ко ООО	110 от 01.07.2020г.	Нежилое помещение юго-западнее дома №89 по ул. Промышленная (106,25м2)	по 31.12.2024 г.	47 812,50	1 099 687,50	0	0	1 147 500,00
ООО РИЦ	6/22-ДА от 01.12.2022 г.	Нежилое помещение ул. Кирова, д. 6 (124,4 м2)	по 31.12.2024 г.	0	1 530 119,88	0	0	1 530 119,88
Ростелеком ПАО	22779 от 17.02.2021г.	Нежилое помещение ул. Камышинская,41А (87,22м2)	по 31.12.2024 г.	0	811 140,17	0	0	811 140,17
Сабанов Дмитрий Сергеевич	б/н от 01.07.2020г.	Нежилое помещение ул. Отрадная, д. 87 (10 м2)	по 31.12.2024 г.	0	168 000,00	0	0	168 000,00

Директор

Лялякин Д.А.

Таблица договоров аренды для выявления применения или не применения ФСБУ 25/2018

ООО РИЦ-Ульяновск - Арендодатель

Наименование контрагента	Реквизиты договора	Объект аренды	Срок аренды	Пролонгация договора	переход права собственности к арендатору	выкуп предмета аренды по цене ниже справедливой стоимости	Экономические выгоды и риски остаются у арендодателя	сравнение срока аренды со сроком полезного использования имущества (значительно меньше?)	Объект аренды является земельным участком	Сравнение справедливой стоимости предмета аренды с приведенной стоимостью арендных платежей	Срок аренды заканчивается в 2022 году	Операционная или финансовая аренда
ИП Гурьев А.А.	Дог.№472 от 20.09.21г.	ул.Варейкиса, дом №2Б	11 месяцев	да, на тот же срок	нет	нет	да	да	нет	арендные платежи существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды	нет	операционная
ИП Гурьев А.А.	Дог.№473 от 20.09.21г.	ул.Камышинская, дом №4а	11 месяцев	да, на тот же срок	нет	нет	да	да	нет	арендные платежи существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды	нет	операционная
ООО "Коллегия Юристов"	Дог.№697 от 27.05.22г.	ул.Камышинская,4а	01-06.2022 - 30.04.2023 г.	нет	нет	нет	да	да	нет	арендные платежи существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды	нет	операционная
Местная религиозная организация православный Приход храма в честь Рождества Христова г Ульяновска Симбирской Епархии Русской Православной Церкви	Дог. №376 от 24.05.2021г.	Юго-западнее д.№83 по ул.Промышленная	01.06.2021 - 31.12.2021 г.	да, на тот же срок	нет	нет	да	да	нет	арендные платежи существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды	нет	операционная
Местная религиозная организация православный Приход храма в честь Рождества Христова г Ульяновска Симбирской Епархии Русской Православной Церкви	Дог. №299 от 01.03.2021г.	ул. Камышинская,4а	01.03.2021 - 31.12.2021 г.	да, на тот же срок	нет	нет	да	да	нет	арендные платежи существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды	нет	операционная
ООО "РИЦ - Ульяновск"	Дог. №666 от 31.03.22г.	ул. Камышинская, д.4а	01.06.2022 - 31.10.2023 г.	да, на тот же срок	нет	нет	да	да	нет	арендные платежи существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды	нет	операционная
ООО "РИЦ - Ульяновск"	Дог. №667 от 31.03.22г.	ул.Аблукова, д.41	01.06.2022 - 31.10.2023 г.	да, на тот же срок	нет	нет	да	да	нет	арендные платежи существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды	нет	операционная
ООО "РИЦ - Ульяновск"	Дог. №668 от 31.03.22г.	ул.Октябрьская, д.48	01.06.2022 - 31.10.2023 г.	да, на тот же срок	нет	нет	да	да	нет	арендные платежи существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды	нет	операционная
ООО "РИЦ - Ульяновск"	Дог. №672 от 31.05.22г.	ул.Варейкиса, д.2Б	01.06.2022 - 30.04.2023 г.	да, на тот же срок	нет	нет	да	да	нет	арендные платежи существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды	нет	операционная

Директор

Лялякин Д.А.