

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА **к годовой отчетности за 2024 г.**

1. Общие сведения.

В 2024 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 - 66.19.6).

Среднесписочная численность работающих за 2024 г. – 15 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.	• Главный бухгалтер • Бухгалтер 2 категории -2 ед. • Старший кассир-2 ед. • Кассир- 13 ед.

3. Технические аспекты учетной политики.

Положение учетной политики	Бухгалтерский учет и налоговый учет
Формы первичной документации и внутренней отчетности	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 ФСБУ 27/2021). 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 ФСБУ 27/2021). Регистры бухгалтерского учета являются первичными учетными документами (п. 2 ФБСУ 27/2021), составляются и на бумажном

	носителе, и/или в электронной форме (п.6 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). 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».
Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств	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.
Уровень существенности.	Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей. Уровень существенности устанавливается в размере 5 процентов в общему итогу соответствующего раздела отчетной формы .
Формы отчетности.	Формы отчетности разработаны на базе форм, рекомендованных Минфином РФ. В ИФНС предоставляются отчетные формы, установленные Министерством по налогам и сборам.
Бухгалтерская отчетность	Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Состав, содержание и оформление бухгалтерской отчетности соответствует приказу Минфина РФ №66н от 02.07.2010 г., требованиям Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Рабочий план счетов.	Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, включающий в себя синтетические и аналитические. Рабочий план счетов является приложением к учетной политике.
Доходы и расходы при исчислении единого налога (УСНО)	Определяются по кассовому методу.
Система исчисления налоговой базы при расчете единого налога (УСНО)	Определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете организации.
Операции с амортизируемым имуществом	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 2024 г. выручка(нетто) от продажи услуг составила 28659 тыс.рублей. Поступления ООО «Первый РКЦ» от основной деятельности сформированы по следующим направлениям:

- Вознаграждение и комиссионные сборы за прием платежей физических лиц 28659 тыс.руб.
- Прочие доходы составили 13 тыс.руб., в т.ч. от погашения резерва по сомнительным долгам- 13 тыс.руб.
- Проценты к получению составили 1829 тыс.руб., в т.ч. проценты по депозитам в банках 1829 тыс.руб.

Расходы за 2024 г. составили 19808 тыс.руб., в том числе на оплату труда 12147 тыс.руб., страховые взносы 2583 тыс.руб, материальные расходы 2206 тыс.руб., оплата услуг 350 тыс.руб., арендная плата 1622 тыс.руб, амортизация основных средств 511 тыс.руб., прочие затраты 389 тыс.руб.

Прочие расходы составили 7038 тыс.руб, в т.ч. оплата услуг банков 5697 тыс.руб., расходы на прочие выплаты персоналу по коллективному договору 815 тыс.руб, страховые взносы с прочих выплат персоналу 111 тыс.руб, прочие расходы прошлых лет 250 тыс.руб., прочие расходы 165 тыс.руб.

Единый налог (УСНО) составил 917 тыс.руб. По результатам суммарного действия сформирована за 2024 г. чистая прибыль в сумме 2733 тыс.руб.

Принимаемые методы учетной политики на предприятии не противоречат действующим нормативным актам.

В связи с началом специальной военной операции на территории Украины (СВО), которая началась в феврале 2022 года и продолжается до настоящего момента, руководством Общества при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год произведена оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества в 2024 году и на перспективу деятельности в 2025 году.

По мнению руководства, данные события не оказали и не должны оказать существенного воздействия на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Оценивая влияние указанных событий на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, заявляем, что соответствующие корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не требуются.

При переходе на ФСБУ 14/2022 использован альтернативный порядок перехода (п. 53 ФСБУ 14/2022), проанализированы состав имеющихся объектов на предмет соответствия условиям признания актива в качестве НМА (п. 4 ФСБУ 14/2022). В межотчетный период отражены бухгалтерские записи по изменению показателей на счетах бухгалтерского учета, сформированные по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом, обусловленные внедрением ФСБУ 14/2022, а также переносом исходящих остатков по счетам учета на соответствующие счета. Бухгалтерская отчетность за 2024 г. составлена с учетом скорректированных данных в межотчетный период. Таким образом, произведена корректировка показателей отчетности по стр.1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса(сумма до корректировки 21 тыс.руб., после корректировки сумма равна нулю), по стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса(сумма до корректировки 18556 тыс.руб., после корректировки сумма 18535 тыс.руб.)

5. Бенефициарным владельцем является Игнатьев Константин Николаевич, единственный учредитель ООО «Первый РКЦ», ИНН 090103888791. В 2024 году бенефициарному владельцу выплаты не осуществлялись.

13.03.2025 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сисюкин А.Л.

Ищенко С.Л.