

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РАЦ» за 2024 год

Раздел 1. Общие сведения о деятельности Общества

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Расчетно-аналитический центр» (далее ООО «РАЦ») создано путем реорганизации в форме преобразования по постановлению главы администрации Старооскольского городского округа от 14 октября 2020 г. №2294 «Об условиях приватизации муниципального унитарного предприятия «Расчетно-аналитический центр» Старооскольского городского округа Белгородской области», зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №4 по Белгородской области 01 февраля 2021г., ОГРН № 1213100000948, ИНН 3128148743

Юридический адрес: РФ 309512, Белгородская область, г. Старый Оскол, мкр. Жукова, д.48.

Уставный капитал общества составляет 33 396 тыс. руб. доля в размере 100% принадлежит Администрации Старооскольского городского округа Белгородской области.

1.2. Аффилированным юридическим лицом является Администрация Старооскольского городского округа Белгородской области согласно постановлению главы администрации Старооскольского городского округа №2294 от 14.10.2020 г. Единственным Участником Общества является Администрация Старооскольского городского округа в лице главы администрации Старооскольского городского округа Белгородской области Жданова Владимира Николаевича.

1.3. Совет директоров является коллегиальным органом управления Общества, который осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Участника и директора Общества.

Состав совета директоров в отчетном году утвержден на основании Решения единственного участника № 09/23 от 23.05.2023 г. и №08/24 от 21.10.2024г.

Фамилия, имя, отчество	Должность
Кудинова Н.В.	Председатель совета директоров
Полякова Е.Ю.	Член совета директоров
Баранов М.К.	Член совета директоров
Жданов Р.Н.	Член совета директоров
Сапрыкина Е.И.	Член совета директоров

1.4. Единоличный исполнительный орган –исполняющий обязанности директора Булгаков Иван Николаевич, Решение единственного участника о назначении исполняющего обязанности директора №12/23 от 14.08.2023г.

Главный бухгалтер – Черняева Виктория Николаевна.

1.5. Согласно Устава основным видом деятельности ООО «РАЦ» ОКВЭД 68.32 является ведение единой информационной базы данных по собственникам, нанимателям и жилищному фонду, учет, сбор, начисление, обработка и распределение платежей, а так же формирование, печать и доставка Единого платежного документа за жилищно-коммунальные и другие услуги.

1.6. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.;

- Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2024 г.;
- Отчет о движении капитал за Январь - Декабрь 2024 г.;
- Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2024 г.;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.;
- Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Раздел 2. Учетная политика Общества

2.1. Учетная политика ООО «РАЦ» на 2024 год утверждена:

- приказом № 337 от 31.12.2023 г. «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета».

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

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

2.3. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

2.4. Предприятие применяет общий режим налогообложения.

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.

2.5. Финансовый результат текущей деятельности определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, полученные от выручки по результатам работы от деятельности, определенной Уставом предприятия. К прочим доходам относятся доходы, полученные от аренды нежилых помещений, от полученных процентов по размещению денежных средств

(минимальный неснижаемый остаток) в Филиале «Газпромбанк» (Акционерное общество) «Центрально-Черноземный».

2.6. К основному производственному персоналу относятся сотрудники пунктов приема платежей и юридического отдела. Расходы по ним отражаются на субсчете 20.01 «Основное производство». Расходы по другим подразделениям относятся к общехозяйственным расходам и отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы предприятия ведутся по его структурным подразделениям с группировкой расходов по элементам затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. В целях бухгалтерского и налогового учета при списании материально-производственных запасов и ином выбытии их оценка осуществляется по средней стоимости.

2.7. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Основание – п.5 ФСБУ 6/2020. переоценка не проводится.

2.8. Применение ФСБУ5/2019 «Запасы» обществом осуществляется, списание спецодежды производится единовременно при выдаче в эксплуатацию. Способ начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете – линейный.

2.9. Расходы на объекты интеллектуальной собственности, которые не соответствуют признакам НМА, перечисленным в [пункте 4](#) ФСБУ 14/2022, и имеют стоимость не более 100 000 руб., в соответствии с принципом рациональности учитываются единовременно в периоде приобретения данных объектов. Контроль за наличием и движением вышеуказанных объектов интеллектуальной собственности, после списания их стоимости на расходы, ведется на забалансовом счете НМЦ 04 "Активы, не признанные НМА". Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия исключительных прав на результат интеллектуальной деятельности, срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом. Переоценка не проводится

2.10. Доходы и расходы, связанные с оплатой госпошлины по обращениям к мировым судьям и в суды общей юрисдикции и услугам банка по обслуживанию счета, инкассации, пересчету выручки, банковских карт сотрудников в бухгалтерском учете относятся к доходам и расходам по обычным видам деятельности. В налоговом учете эти доходы (расходы) относятся к доходам (расходам), связанным с производством и (или) реализацией.

Выручка от госпошлины относится к выручке от основного вида деятельности и учитывается на субсчете 90.01.1 с субконто госпошлина. Датой признания выручки считается дата принятия решения мировыми судьями и судами общей юрисдикции решения в пользу заявителя.

Расходы, связанные с оплатой госпошлины по обращениям к мировым судьям и в суды общей юрисдикции, относятся к расходам по обычным видам деятельности. Датой признания расходов считается дата принятия документов по искам мировыми судьями и судами общей юрисдикции. Расходы учитываются на счете 20 «Основное

производство» по статье затрат госпошлина. В целях учета доходов и расходов ведется поквартальный реестр с подтверждающими первичными документами (копиями).

2.11. В 2024 году ООО «РАЦ» в бухгалтерском и налоговом учете формировало резерв на выплату отпусков сотрудников предприятия. С этой целью начислялся резерв по накапливаемым отпускам ежемесячно, исходя из среднего заработка работника. Резерв начислялся ежемесячно по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы». Использование резерва (начисление отпускных при предоставлении отпуска сотруднику) отражалось записью по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

2.12. В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства на предприятии в бухгалтерском и налоговом учете создан резерв на выплату вознаграждения за общие результаты работы предприятия по итогам за 2024 год в объеме 2 296 тыс. руб. истраховых взносов в фонды обязательного страхования в объеме 693 тыс. руб., исходя из планируемого вознаграждения по итогам работы за 2024 год. Ежемесячное отчисление в резерв осуществлялось равными долями, исходя из 1/12 от суммы 2 296 тыс. руб. За период январь-декабрь 2024 года начислен резерв на оплату отпусков в объеме 5 177 тыс. руб. и на оплату страховых взносов в объеме 2 089 тыс. руб.

За тот же период из резервов выплачено отпускных 4 837 тыс. руб., годового вознаграждения 2 296 тыс. руб., оплачено страховых взносов 2 128 тыс. руб. Остаток неиспользованного резерва на выплату отпусков по состоянию на 31.12.2024 г. составил по отпускам 2 577 тыс. руб., страховым взносам 773 тыс. руб. и перенесен на 2025 год.

Раздел 3. Персонал Общества

Численность персонала Общества за отчетный год составила 110,5 человека. Фонд оплаты труда составляет: 52 383 тыс. руб., годовое вознаграждение 2 296 тыс. руб. В 2024 году заработная плата исполняющего обязанности директора составила 1 468 тыс. руб., отчисления на социальные нужды 443 тыс. руб., первого заместителя директора 1 057 тыс. руб., отчисления на социальные нужды 319 тыс. руб., главного бухгалтера 1 021 тыс. руб., отчисления на социальные нужды 308 тыс. руб., начальника отдела экономического анализа 1 186 тыс. руб. отчисления на социальные нужды 358 тыс. руб.

Раздел 4. Финансовый анализ показателей Общества

В отчетном году приобретено автотранспортное средство LADA VESTA на сумму 1 820 тыс. руб., в том числе на балансе Общества находятся основные средства:

Группа основных средств	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Нежилое помещение	19246	2408	16838
Нежилое здание	781	94	687

Земельные участки	-	-	-
Транспортные средства	3186	1366	1820
Офисное оборудование	205	149	56
Клеевая система Robatech	1198	1198	0
Сервер	3720	2936	785
Итого:	28336	8151	20185

В строке 1150 формы 1 бухгалтерской отчетности отражена остаточная стоимость основных средств в сумме 20 185 тыс. руб. По строке 1180 отложенные налоговые активы в сумме 198тыс. руб. Итого по разделу Итогоа1100 = 20 383тыс. руб.

В строке 1210 формы 1 бухгалтерской отчетности стоимость материально-производственных запасов составляет1181тыс. руб. в том числе:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Материалы	1 174,3
2.	Топливо (ГСМ)	5,2
3.	Запасные части	1,3

В строке 1230 формы 1 бухгалтерской отчетности отражена дебиторская задолженность в сумме 10 026тыс.руб., в том числе:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Покупатели	1 598
2.	Поставщики	174
3.	Прочие дебиторы	2 281
4.	Госпошлина	5 513
5.	Прочие налоги и сборы	460

В строке 1250 формы 1 бухгалтерской отчетности отражены денежные средства Общества в сумме 59 803 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Расчетный счет	52292
2.	Касса	2916
3.	Переводы в пути	4595

В строке 1260 формы 1 бухгалтерской отчетности отражены остатки госзнаковпочтовой оплаты в сумме 131 тыс. руб.

В строке 1520 формы 1 бухгалтерской отчетности отражена кредиторская задолженность в сумме 42 527тыс. руб., в том числе перед предприятиями ЖКХ, а также платежи физических лиц, зачисленные на расчетный счет ООО «РАЦ» в период с 28.12.2024г. по 31.12.2024г. а именно:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Покупатели	-
2.	Поставщики	360
3.	Налоги и сборы	6 911

4.	Прочие дебиторы в том числе:	35 255
	Контрагент	рубль
	БЕЗОПАСНЫЙ ГОРОД ООО	19 320,99
	БЕЛОБЛВОДОКАНАЛ ГУП	6 553 357,26
	БЛОК ООО	14 704,31
	Водоканал	61 184,34
	Воронежский филиал АБ "РОССИЯ"	3 966 902,33
	Восточный 44	2 252,31
	ГорПТУс ООО	5 679,82
	ГорПТУс ООО усл	32 553,41
	ДУБРАВА ООО	20 694,04
	ДУБРАВУШКА ООО	8 866,77
	ЗАО "РТВ"	117 561,60
	ЗАО"РТВ"домофон	3 666,78
	ЗЮН-ЖИЛЬЕ ООО	19 130,72
	КОМФОРТ ПЛЮС ООО УК	21 731,67
	Королева-36 ТСЖ	1 590,61
	Королева-37 ТСЖ	1 074,00
	Медведев Александр Витальевич	8 945,15
	Мельница ТСЖ	5 876,85
	МОКАльянс ООО	342 376,70
	НАШ ДОМЪ ТСЖ ТСН	7 858,40
	Наш Домъ ТСН ТСЖ усл	2 341,45
	ОПТА-Д ООО	5 505,98
	ОСКОЛДОМОФОН-М ООО	532,78
	ОСКОЛНЭТ ЗАО	32 812,80
	Осколтелеком ТВ ЗАО	183 091,20
	Р.О.С.ЭНЕРГО ООО	8 879,84
	Радуга ТСН	109 227,11
	РАЦ	398 860,82
	Физические лица	17 318 440,47
	СВЕРДЛОВА-ЖИЛЬЕ ООО	102 137,81
	Топограф	3 594,90
	УК Весенний ООО	227 993,49
	УК ГОРНЯК ООО	416 846,03
	УК ЖУКОВ ООО	111 123,59
	УК ЗЕЛЕНый ЛОГ ООО	256 842,00
	УК ЛЕБЕДИНЕЦ ООО	437 799,67
	УК МАРШАЛ ООО	117 006,43
	УК Народная ООО	19 055,24
	УК НАШ ДОМ ООО	70 107,34
	УК Оскол	100 717,36
	УК Солнечный ООО	156 862,03
	УК Юбилейный ООО	239 398,41
	УК Юбилейный ООО усл	1 544,95
	УК Юго-Запад ООО	210 131,91
	УК Ямская слобода ООО	341 488,89
	УК Ямская слобода ООО усл	484,63
	УО "СЛАВЯНСКАЯ" ООО	45 350,98
	УО ИНЖИНИРИНГКОМФОРТ ООО	163 349,69
	УО КОРОЛЕВА 31А ООО	290 844,65
	УО Олимп ООО	129 721,20
	УО ПАРКОВЫЙ ООО	141 253,72
	УО Старый город ООО	116 928,74
	УЖИР Старооскольского городского округа	282 760,07
	Фонд содействия реформированию ЖКХ Белгородской обл	1 966 162,95
	Шелепов Александр Михайлович	1 759,77
	Экотранс	21 040,21
	ЮВАН ТСЖ	7 517,29

В строке 1540 формы 1 бухгалтерской отчетности отражены резервы предстоящих расходов в сумме 3 350 тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Резерв ежегодных отпусков	2 577
2.	Страховые взносы	773

Раздел 5. Отчет о финансовых результатах

5.1. Выручка по видам деятельности составляет:

№ п/п	Наименование видов деятельности	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
1.	Прием платежей населения за ЖКУ	115 138	104 504	10 634
2.	Прием платежей УНО, услуги копирования	61	72	-11
3.	Размещение рекламной продукции	473	343	130
4.	Прочие	6	8	-2
Итого		115 678	104 927	10 751

5.2. Состав прочих доходов:

№ п/п	Наименование	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
1.	Проценты по операциям овернайт	6 011	1 446	4 565
2.	Аренда нежилых помещений	453	510	- 57
3.	Проценты по предоставленным займам	99	487	- 388
4.	Пени, штрафы, неустойка определенные договорами	25	14	11
5.	Прочие внереализационные доходы	44	7	37
Итого		6 632	2 464	4 168

5.3. В соответствии с принятой учетной политикой, все расходы подразделяются на прямые и управленческие. К прямым расходам относятся расходы всех пунктов приема платежей и юридического отдела предприятия. К управленческим расходам относятся расходы административно-управленческого аппарата, бухгалтерии, отдела внедрения НИТ, отдела экономического анализа, вспомогательного персонала.

Себестоимость реализованных услуг составляет:

№ п/п	Наименование видов деятельности	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
1.	Приём платежей населения за жилищно – коммунальные услуги	55 562	49 535	6 020
Итого		55 562	49 535	6 020

5.4. Управленческие расходы составляют:

№ п/п	Наименование	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
1.	Косвенные расходы	54 423	47 767	6 403

Итого	54 423	47 767	6 403
--------------	---------------	---------------	--------------

5.1. Состав прочих расходов составляет:

№	Наименование	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.	Изменение, тыс. руб.
1.	Банковские услуги	204	231	-27
2.	Единовременная премия	640	595	45
3.	Материальная помощь	68	-	68
4.	Страховые взносы с соц.выплат	150	151	-1
5.	Прочие	84	59	25
Итого		1 146	1 036	110

5.2. За отчетный 2024 год уплачено налогов в сумме 29 669 тыс. руб. Прибыль до налогообложения составляет 11 179 тыс. руб.
Налог на прибыль Общества составляет 2 480 тыс. руб.
По итогам года была получена чистая прибыль в сумме 8 859 тыс. руб.

5.3. В отчетном году заемные средства не привлекались.
Дочерних предприятий, филиалов и обособленных подразделений в Обществе нет.
Сделок с зависимыми компаниями не было.
В залоге имущества нет.
Сделок с аффилированными лицами не осуществлялось.

Исполняющий обязанности директора

И.Н. Булгаков

Главный бухгалтер

В.Н. Черняева

28.03.2025г.