

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА **к годовой отчетности за 2025 г.**

1. Общие сведения.

В 2025 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 – Деятельность по приему платежей физических лиц платежными агентами (код ОКВЭД - 66.19.6).

Среднесписочная численность работающих за 2025 г. – 16 человек.

Исполнительный орган Общества - генеральный директор Сисюкин Александр Леонидович.

2. Основные показатели бухгалтерской и финансовой отчетности и положения учетной политики.

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.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

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.
Структура бухгалтерской службы.	<ul style="list-style-type: none"> • Главный бухгалтер • Бухгалтер 2 категории -2 ед. • Старший кассир-2 ед. • Кассир- 13 ед.

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 ФСБУ 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 ФСБУ 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 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>

	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 активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а с 1 апреля 2025 г. – ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
Формы отчетности.	Формы отчетности разработаны на базе форм, рекомендованных Минфином РФ. В ИФНС предоставляются отчетные формы, установленные Министерством по налогам и сборам.
Бухгалтерская отчетность	При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.
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	Определяются по кассовому методу.

исчисления единого налога (УСНО)	
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

3. Информации о наличии, движении и амортизации основных средств.

В составе основных средств организации находится офисное оборудование. На 31.12.2024 г. первоначальная стоимость составляла 4425 тыс.руб., начисленная амортизация 4260 тыс.руб., остаточная стоимость 165 тыс.руб. В течение 2025 г. сумма начисленной амортизации составила 66 тыс.руб. поступление основных средств составило 110 тыс.руб., модернизации и выбытия основных средств не было. На 31.12.2025 г. первоначальная стоимость составляла 4534 тыс.руб., начисленная амортизация 4325 тыс.руб., остаточная стоимость 209 тыс.руб.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности.

В 2025 г. выручка(нетто) от продажи услуг составила 36159 тыс.рублей. Поступления ООО «Первый РКЦ» от основной деятельности сформированы по следующим направлениям:

- Вознаграждение и комиссионные сборы за прием платежей физических лиц 36159 тыс.руб.

Проценты к получению составили 2249 тыс.руб., в т.ч. проценты по депозитам в банках 2249 тыс.руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность является краткосрочной. Просроченная задолженность отсутствует.

Расходы за 2025 г. составили 24382 тыс.руб., в том числе на оплату труда 16875 тыс.руб., страховые взносы 3871 тыс.руб., материальные расходы 739 тыс.руб., амортизация основных средств 66 тыс.руб., прочие затраты 2831 тыс.руб., в т.ч. арендная плата 1844 тыс.руб.

Прочие расходы составили 9054 тыс.руб., в т.ч. оплата услуг банков 7651 тыс.руб., расходы на прочие выплаты персоналу по коллективному

договору 1131тыс.руб, страховые взносы с прочих выплат персоналу 163 тыс.руб, прочие расходы 109 тыс.руб.

Единый налог (УСНО) составил 1152 тыс.руб. По результатам суммарного действия сформирована за 2025 г. чистая прибыль в сумме 3828тыс.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 2025 год произведена оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества в 2025 году и на перспективу деятельности в 2026 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 2025 год не требуются.

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

5. Бенефициарным владельцем является Игнатьев Константин Николаевич, единственный учредитель ООО «Первый РКЦ», ИНН 090103888791. В 2025 году бенефициарному владельцу были выплачены дивиденды в размере 20500 тыс.руб.

05.03.2026 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сисюкин А.Л.

Ищенко С.Л.