

# ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025год

**Общества с ограниченной ответственность**  
**«Единый расчетный кассовый центр» ИНН 2807015224**  
**(адрес: Амурская область, Свободный г., Ленина ул., 38 дом)**  
**Зарегистрировано в ИМНС №1 по Амурской области 31.03.2009**  
**ОГРН 1092807000230**

## Сведения об уставном капитале предприятия

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью «Единый расчетный кассовый центр» составляет 10000 рублей.

Учредителями общества являются: Шевкунова Татьяна Владимировна и Голиков Александр Викторович. Размер доли каждого составляет 50%. Номинальная стоимость доли -5000руб.

## 1. Сведения об основном виде экономической деятельности

**63.11-** Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

## 2. Учетная политика

### Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н); Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов (приложение 1)

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

3. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

4. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией, (Прилож.2)

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

5. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, Основание: статья 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

6. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся на магнитных носителях информации. Вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители информации осуществляется по окончании отчетного периода, а также по требованию лиц, имеющих в соответствии с законодательством, нормативными актами РФ, внутренними положениями предприятия право доступа к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета.

Основание: статья 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

7. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

8. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

9. Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств указаны: в Приложении 3 «Положение об инвентаризации».

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

10. Все объекты основных средств переоцениваются на конец года по текущей (восстановительной стоимости) путем прямого пересчета. Результаты переоценки отражаются в учете, если текущая (восстановительная) стоимость изменится более чем на 5 процентов.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

11. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
  - организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- » стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3-5 ПБУ 6/01.

12. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

■ Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.

13. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

14. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

15. Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
  - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- «начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;»
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

16. Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

◆ Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99. Затраты связанные с приобретением финансовых вложений, не превышающие уровень существенности, установленный в пункте 9 настоящей Учетной политики, признаются прочими расходами.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02.

### 3. Нематериальные активы

Нематериальных активов нет.

### 4. Основные средства

Основных средств в наличии нет.

### 5. Финансовые вложения

### 6. Запасы

Запасов в наличии нет.

### 7. Дебиторская задолженность

#### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <5>		На 31 декабря 2024 г. <6>		На 31 декабря 2023 г. <7>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего (в т.ч.)	7930		5311		5862	
Принципалы	616		651		813	
ФНС	0		79		79	
Население(госпошлина)	4181		4081		4074	
Поставщики(прочее)	3133		500		896	

#### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <5>		На 31 декабря 2024 г. <6>		На 31 декабря 2023 г. <7>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1885	1885	1499	1499	1102	1102
в том числе: (госпошлина население)	1885	1885	1499	1499	1102	1102

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств

Обязательств в наличии нет.

## 9. Обеспечения обязательств

Обеспечение обязательств нет

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Тыс.руб.

Наименование показателя	За год 2025 г. <2>	За год 2024 г. <3>
Материальные затраты	3419	4571
Затраты на оплату труда	18892	2312
Отчисления на социальные нужды	956	1093
Амортизация	0	0
Прочие затраты	8617	14547
Итого по элементам	31884	44123
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	31884	44123

## 11. Государственная помощь

Государственная помощь не оказывалась, кредиты не выдавались.

Главный бухгалтер  
(наименование должности)  
" 3" марта 2026 г.

матющенко  
(подпись)

Т.В. Матющенко  
(расшифровка подписи)

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов;  
Порядок выдачи денежных средств

1. перечень лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов, актов выполненных работ, доверенностей на получение материальных ценностей, финансовых и кредитных обязательств, а также счетов-фактур - главный бухгалтер

Право подписи иных первичных учетных документов, помимо директора, имеют следующие должностные лица:

- гл. бухгалтер

приходные кассовые ордера - гл. бухгалтер

расходные кассовые ордера - директор; гл. бухгалтер

2. Порядок выдачи денежных средств под отчет и оформление их расходования

Денежные средства под отчет выдаются по распоряжению директора лицам, работающим в ООО «ЕРКЦ», работникам по договору на основании письменного заявления получателя с указанием цели их использования.

Все расчеты по подотчетным суммам, проводятся либо через кассу, либо с использованием зарплатных карт сотрудников.

перечень лиц, имеющих право получать денежные средства:

- на хозяйственные нужды: директор, специалисты отдела

Основанием для компенсации расходов на служебные разъезды являются следующие документы: заявление сотрудника, разовые проездные документы, подтверждающие факт поездки.

Выдачу наличных денежных средств под отчет осуществлять на срок не более 10 дней при условии ознакомления подотчетных лиц с нормативными документами. Расчет наличными деньгами с физическими и юридическими лицами производить в пределах лимитов, установленных Правительством РФ.

Основание: Пункт 11 "Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации", утвержденного решением совета директоров ЦБ РФ 22.09.93 г. № 43 (письмо ЦБ РФ от 04.10.93 г. №18), "Инструкции по бюджетному учету" (приказ Минфина РФ от 31.12.08 г. № 148 н).

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. Внеоборотные активы		
<u>Основные средства</u>	01	По видам основных средств
<u>Амортизация основных средств</u>	02	
<u>Вложения во внеоборотные активы</u>	08	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Приобретение земельных участков</li> <li>2. Приобретение объектов природопользования</li> <li>3. Строительство объектов основных средств</li> <li>4. Приобретение объектов основных средств</li> <li>5. Приобретение нематериальных активов</li> <li>6. Перевод молодняка животных в основное стадо</li> <li>7. Приобретение взрослых животных</li> <li>8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ</li> </ol>
<u>Материалы</u>	10	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сырье и материалы</li> <li>2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали</li> <li>3. Топливо</li> <li>4. Тара и тарные материалы</li> <li>5. Запасные части</li> <li>6. Прочие материалы</li> <li>7. Материалы, переданные в переработку на сторону</li> <li>8. Строительные материалы</li> <li>9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности</li> <li>10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе</li> <li>11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации</li> </ol>
Раздел III. Затраты на производство		
<u>Основное производство</u>	20	
Раздел V. Денежные средства		
<u>Касса</u>	50	1. Касса организации
<u>Расчетные счета</u>	51	
<u>Финансовые вложения</u>	58	<ol style="list-style-type: none"> <li>1, Паи и акции</li> <li>2, Долговые ценные бумаги</li> <li>3, Предоставленные займы</li> <li>4, Вклады по договору простого товарищества</li> </ol>
<u>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</u>	60	
<u>Расчеты с покупателями и заказчиками</u>	62	
<u>Расчеты по краткосрочным</u>	66	По видам кредитов и займов

<u>кредитам и займам</u>			
<u>Расчеты по долгосрочным кредитам и займам</u>	67		По видам кредитов и займов
<u>Расчеты по налогам и сборам</u>	68		По видам налогов и сборов
<u>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</u>	69		1. Расчеты по социальному страхованию
			2. Расчеты по пенсионному обеспечению
			3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
<u>Расчеты с персоналом по оплате труда</u>	70		
<u>Расчеты с подотчетными лицами</u>	71		
<u>Расчеты с учредителями</u>	75		1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
			2. Расчеты по выплате доходов
<u>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</u>	76		1. Расчеты по имущественному и личному страхованию
			2. Расчеты по претензиям
			3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
			4. Расчеты по депонированным суммам
Раздел VII. Капитал			
<u>Уставный капитал</u>	80		
<u>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</u>	84		
Раздел VIII. Финансовые результаты			
<u>Продажи</u>	90		
			1. Выручка
			2. Себестоимость продаж
			3. Налог на добавленную стоимость
			4. Акцизы
			9. Прибыль / убыток от продаж
<u>Прочие доходы и расходы</u>	91		1. Прочие доходы
			2. Прочие расходы
			9. Сальдо прочих доходов и расходов
	92		
	93		
<u>Недостачи и потери от порчи ценностей</u>	94		
	95		
<u>Резервы предстоящих расходов</u>	96		По видам резервов
<u>Расходы будущих периодов</u>	97		По видам расходов
<u>Доходы будущих периодов</u>	98		
			1. Доходы, полученные в счет будущих периодов
			2. Безвозмездные поступления
			3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы
			4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей