

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Расчетно-консультационный центр»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РКЦ» за 2025 год**

1. Общие сведения о предприятии

1.1. Полное наименование – общество с ограниченной ответственностью «Расчетно-консультационный центр».

Сокращенное наименование – ООО «РКЦ».

1.2. ИНН 4345474954 , КПП 434501001.

1.3. Юридический адрес: 610002, Кировская обл, Киров г, Воровского ул, дом 10

1.4. Дата государственной регистрации 19.12.2017 (рег. № 1174350018787)

1.5. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

1.6. Исполнительным единоличным органом предприятия в соответствии с Уставом является руководитель предприятия – генеральный директор Антонов Андрей Александрович. Генеральный директор избирается Советом директоров Общества большинством голосов сроком на три года.

1.7. ООО «РКЦ» осуществляет вид деятельности по ОКВЭД 82.99 «Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки»

1.8. Списочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 87 человек, на 31.12.2024 – 88 человек и распределяется по отделам и службам:

Наименование	Численность по состоянию на 31.12.25 года, человек	Численность по состоянию на 31.12.24 года, человек
Административно-управленческий персонал	10	11
Юридический отдел. Сектор по взысканию дебиторской задолженности	19	19
Отдел по работе с юридическими лицами	15	15
Отдел обслуживания клиентов	43	43

Среднесписочная численность за 2024 год – 82 человека. Среднесписочная численность за 2025 год составила 78 человека и уменьшилась на 4.9 % по сравнению с 2024 годом.

1.9. Бухгалтерская отчетность ООО «РКЦ» составлена исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не имелось.

Годовая отчетность представлена формами:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года;
- Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2025 года;
- Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2025 года;
- Отчет о движении денежных средств за период за Январь - Декабрь 2025 года;
- Отчет о целевом использовании средств за Январь - Декабрь 2025 года;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РКЦ» за 2025 год.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.10. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением компьютерной системы по программе «1С: Бухгалтерия предприятия (1С Предприятие)», ред.3.0, 1С «Зарплата и Управление Персоналом (1С Предприятие), редакция 3.1».

2. Учетная политика предприятия

2.1. Учетная политика предприятия сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства предприятия существуют обособленно от имущества и обязательств собственника предприятия и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- предприятие планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация за 2025 год по состоянию на 31.12.2025 года на основании приказа № 24-ПО от 29.12.2025 года:

№ п/п	Объект учета
1	Материально-производственные запасы на местах хранения, материальные ценности в эксплуатации
2	Денежные средства, в. т.ч. в кассе и на расчетном счете, финансовые вложения

3	Горюче-смазочные материалы в топливных баках автотранспорта и механизмах
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
5	Расчеты с покупателями и заказчиками, резерв по сомнительным долгам
6	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
7	Расчеты с сотрудниками предприятия
8	Расчеты с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям
9	Остатки по заемным средствам
10	Денежные переводы в пути, в т.ч. по платежным и транспортным картам
11	Расходы будущих периодов
12	Расчеты по налогам и сборам

По итогам инвентаризации объектов учета, отраженных в п. 1-3, п. 8-12 не выявилось расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; обязательства отражены в бухгалтерском учете в полном объеме.

По дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена сформирован резерв по сомнительным долгам.

2.3. Основные моменты отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций.

Отчетным годом считается период с 01 января по 31 декабря включительно.

Порядок признания выручки организации в бухгалтерском учете на дату отгрузки ее покупателям.

Расходы на НИОКР отсутствуют.

Предприятие применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Предприятием проведена единовременная корректировка балансовой стоимости активов на 01.01.2024, которые признаются в составе нематериальных активов. Дата корректирующих проводок 31.12.2023 (межотчетный период). В бухгалтерском балансе за 2023 год корректировались остатки на 31.12.2023. Корректировка производилась следующим образом:

- расходы будущих периодов, имеющие признаки НМА, но не признаваемые в качестве объектов НМА, списывались на нераспределенную прибыль.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. С 2021 года осуществлен переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективным методом.

Предприятие применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства».

Активы признаются в качестве основных средств, первоначальная стоимость которых более 100 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Способ начисления амортизации – линейный.

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков и резерв на выплату годового вознаграждения.

Резерв по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, периодом инвентаризации дебиторской задолженности является финансовый год.

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. В отчете о движении денежных средств данные указаны без НДС.

Распределение чистой прибыли производится после утверждения годовой бухгалтерской отчетности по результатам финансового года.

3. Информация об основных активах и обязательствах предприятия

3.1. В учете на 31.12.2024 года на предприятии имелись нематериальные активы на сумму 1 758 тыс.руб. В 2025 году приобретены нематериальные активы на сумму 212 тыс. руб. Амортизация по материальным активам на 31.12.2025 составила 862 тыс. руб., остаточная стоимость на 31.12.2025 – 1 109 тыс. руб.

3.2. Всего основных средств, с учетом исчисленной амортизации, на предприятии по состоянию на 31.12.2024 составляли 41 161.3 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2025 – 33 139.6 тыс.руб.

3.3. Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2024 года составила 5 216,0 тыс.руб. Приобретено основных средств на сумму 1 821.6 тыс.руб. На 31.12.2025 года балансовая стоимость основных средств составила 7 037.6тыс.руб.

3.4. Износ основных средств в эксплуатации по основным средствам в эксплуатации за 2025 год составил 2 075.3 тыс. руб. Износ на 31.12.2025 составил 4 549.0 тыс.руб. Основные средства в эксплуатации на 31.12.2025 года составили 2 488.6 тыс. руб.

3.5. С 01.01.2024 г. заключены долгосрочные договоры аренды помещений. В связи с введением в действие с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» права пользования активами, в которых отражено начисление по принятым в аренду объектам на 31.12.2024 года составляли 53 792,8 тыс. руб. Права пользования активов на 31.12.2025 года составили 55 487.4 тыс. руб.

3.6. Амортизация арендованного имущества на 31.12.2025 составила 24 836.4 тыс.руб. Остаточная стоимость арендованного имущества на 31.12.2025 года составила 30 651,0 тыс.руб.

3.7. Отложенные налоговые активы на 31.12.2024 года составляли 12 482.0 тыс.руб., на 31.12.2025 года они снизились на 2 808.3 тыс. руб. и составили 9 673.7 тыс. руб., в том числе:

- расходы будущих периодов – 45.7 тыс.руб.
- арендные обязательства – 9 628,0 тыс.руб.

3.8. Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.9. Запасы на 31.12.2025 года составили 17.4 тыс.рублей.

3.10. Налог на добавленную стоимость составил на 31.12.2025 – 8,4 тыс.руб.

3.11. Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года составила 13 394.2 тыс.руб. В структуре дебиторской задолженности основную долю составляют

расчеты с покупателями и заказчиками, задолженность по которым на 31.12.2025 года составила 11 361.6 руб. или 84,8 % общей задолженности.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 года составила 12 039.2 тыс.руб.. В структуре дебиторской задолженности основную долю составляют расчеты с покупателями и заказчиками, задолженность по которым на 31.12.2024 года составила 10 701,9 руб. или 88,9 % общей задолженности.

На сумму сомнительного долга создан резерв по сомнительным долгам, по состоянию на 31.12.2025 он составляет 294.9 тыс. руб.,

Резерв под обеспечение материальных запасов не формировался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

3.12. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) на 31.12.2025 – 0 тыс.руб.

3.13. Денежные средства и денежные эквиваленты снизились на 136.0 тыс. руб. относительно начала года и на 31.12.2025 составили 11 909.5 тыс. руб. Временно свободные денежные средства размещаются на депозитных вкладах и на 31.12.2024 года составляли 10 551,4 тыс.руб., а на 31.12.2025 года –10 855. 7 тыс.руб.

3.14. В прочих оборотных активах, в связи с введением в действие с 01.01.2024 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», отражены только краткосрочные расходы по страхованию и в их составе нет расходов будущих периодов. Балансовая стоимость оборотных активов на 31.12.2025 составила 14.3 тыс. руб.

3.15. Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2024 года составляли 12 429.6 тыс.руб. Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2025 года составили 9 402.1 тыс.руб., в том числе:

- основные средства – 7 901.9 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность – 1 500,2 тыс. руб.;

3.16. Прочие долгосрочные обязательства в части заключенных долгосрочных договоров аренды на 31.12.2025 составили 20 830.4 тыс.руб.

3.17. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года составила 14 450,0 тыс. руб. и снизилась на 20,1 % к уровню прошлого года.

В структуре кредиторской задолженности основную долю составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками, задолженность по которым на 31.12.2025 года составила 5 199.0 тыс. руб. (снизилась на 16.9 % к уровню прошлого года) и расчеты по НДС не отраженные на ЕНС, задолженность по которым составляет 5 963.8 тыс. руб.

В структуре кредиторской задолженности на 31.12.2024 года основную долю составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками, задолженность по которым составила 6 258.6 тыс. руб. и расчеты по НДС не отраженные на ЕНС, задолженность по которым составляет 5 748.3 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам, по расчетам по социальному страхованию и обеспечению, с персоналом по оплате труда на 31.12.2024, 31.12.2025 годов является текущей задолженностью.

Также, в составе кредиторской задолженности отдельной строкой (суммой), начиная с отчетности за 2025 год, отражаются краткосрочные обязательства по

аренде. Ранее в отчетности они отражались в прочих краткосрочных обязательствах, где согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Федерального бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражено начисление по арендным обязательствам и договору лизинга за вычетом процентов по аренде и НДС по арендным обязательствам. Краткосрочные обязательства по аренде на 31.12.2025 составили 11 677,7 тыс.руб.

3.18. Использование резерва на выплату годового вознаграждения в 2025 году осуществлялось в рамках сформированного резерва на выплату годового вознаграждения на 01.01.2025 года. На 31.12.2025 года в соответствии с положением об оплате труда и премирования работников ООО «РКЦ» сформирован резерв на выплату годового резерва в сумме 1 824.1 тыс. руб. (в т. ч. и на выплату страховых взносов, начисленных на годовое вознаграждение), период использования резерва – 2026 год.

В 2024 осуществлялось использование резерва на оплату отпусков в рамках сформированного резерва на оплату отпусков на 01.01.2024 года. В 2025 осуществлялось использование резерва на оплату отпусков в рамках сформированного резерва на оплату отпусков на 01.01.2025 года. На 31.12.2025 года проведена инвентаризация неиспользованных отпусков сотрудниками предприятия и доначислен резерв на оплату отпусков на 31.12.2025 года (в т. ч. и на выплату страховых взносов, начисленных на выплату отпусков за счет данного резерва), который составил 3 363.6 тыс. руб., период использования резерва — 2026 год.

4. Капиталы и резервы

4.1. В 2025 году величина уставного капитала не изменялась, и на 31.12.2024 года, и на 31.12.25 года составила 10 тыс. руб.

4.2. По результатам 2025 года получена чистая прибыль в размере 1 713 тыс. руб.

4.3. В предыдущем году также получена чистая прибыль, ее размер составил 1 805 тыс. руб. Распределение прибыли за 2024 год в 2025 осуществлено в соответствии с Уставом ООО «РКЦ».

5. Доходы и расходы

5.1. Выручка от продаж по основным видам деятельности за 2025 год составила 155 044.4 тыс. руб. (и увеличилась на 11.3 % к выручке от продажи по аналогичному показателю за 2024 год), в т.ч.:

№п/п	Вид деятельности	2025 год		2024 год	
		Сумма выручки, тыс. руб.	Доля в общей сумме выручке от продаж, %	Сумма выручки, тыс. руб.	Доля в общей сумме выручке от продаж, %
1	Услуги по обработке и начислению платы за водоснабжение и водоотведение	52 462.7	33.8	48 164.4	34.6
2	Услуги по начислению взносов за кап.ремонт, печать и доставка счет-квитанций	34 330.4	22.1	30 947.2	22.2
3	Оказание комплексных услуг по работе с юр.лицами и по взысканию задолженности	39 997.7	25.8	33 707.5	24.2
4	Услуги по начислению взносов за ЖКХ	24 276.3	15.7	23 198.8	16.7
5	Услуги по предоставлению реестров для компенсации расходов (льгот)	3 977.3	2.6	3 298.8	2.4
	ИТОГО	155 044.4	100.0	139 316.8	100.0

5.2. Себестоимость по основным видам деятельности за 2025 года составила 132 201.1 тыс. руб. (и увеличилась 10.4 % к себестоимости продаж по аналогичному показателю за 2024 год), в т. ч.:

№п/п	Вид деятельности	2025 год		2024 год	
		Сумма себестоимости, тыс. руб.	Доля в общей сумме себестоимости, %	Сумма себестоимости, тыс. руб.	Доля в общей сумме себестоимости, %
1	Услуги по обработке и начислению платы за водоснабжение и водоотведение	43 243.1	32.7	38 498.4	29.5
2	Услуги по начислению взносов за кап.ремонт, печать и доставка счет-квитанций	30 530.2	23.1	30 479.9	25.5
3	Оказание комплексных услуг по работе с юр.лицами и по взысканию задолженности	38 741.3	29.3	33 643.6	29.7
4	Услуги по начислению взносов за ЖКХ	16 111.0	12.2	13 946.4	7.4
5	Услуги по предоставлению реестров для компенсации расходов (льгот)	3 575.5	2.7	3 160.4	4.4
	ИТОГО	132 201.1	100.0	119 728.8	100.0

5.3. В составе управленческих расходов отражены расходы, связанные с организацией деятельности ООО «РКЦ». Управленческие расходы за 2025 год составили 16 705.4тыс. руб., за 2024 год – 17 104.1 тыс. руб.

5.4. Проценты к получению по депозитным счетам за 2025 год составили 1 940.6 тыс. руб., за 2024 год – 1 097.5 тыс. руб.

5.5. Проценты к уплате по аренде (ФСБУ 25) за 2025 год составили 5 054,7 тыс. руб.

5.6. Прочие доходы на 31.12.2024 года составили 5 064,4 тыс. руб., на 31.12.2025 года 5 146,8 тыс. руб., и увеличились на 1.8 % к уровню 2024 года (основной рост по продажам по неосновному виду деятельности), в т.ч.:

№ п/п	Вид прочих доходов	Сумма дохода 2025, тыс. руб.	Сумма дохода 2024, тыс. руб.	Отклонение, (+, -)
1	Реализация прочая	5 063.6	4 634.1	+429.5
2	Резервы по сомнительным долгам	63.2	423.0	-359.8
3	Оприходование излишков	0.0	0.0	0.0
4	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	17.3	1.8	+15.5
5	Прочие доходы	2.7	5.5	-2.8
	ИТОГО	5 146.8	5 064.4	+82.4

5.7. Прочие расходы на 31.12.2024 года составили 4 986.4 тыс. руб., на 31.12.2025 – 5 531.8 тыс. руб., они увеличились на 10.9 % к уровню 2024 года (основной рост по следующим прочим расходам: расходам от продаж по не основному виду деятельности, выплаты сотрудникам из фонда премирования и социального фонда), в т.ч.:

№ п/п	Вид прочих расходов	Сумма дохода 2025, тыс. руб.	Сумма расхода 2024, тыс. руб.	Отклонение, (+, -)
1	Госпошлина (не налоговые платежи в доход государства)	0.5	2.0	-1.5
2	Корректировка долга. Списание задолженности	42.2	0.0	+42.2
4	Расходы на услуги банков	889.0	1 039.0	-150.0
5	Резервы по сомнительным долгам	0.0	297.5	-297.5
6	Расходы от продаж по не основному виду деятельности	3 534.0	3 076.0	+458.0
7	Выплаты сотрудникам из фонда премирования и социального фонда)	1 037.7	571.9	+465.8
8	Прочие расходы	28.4	0.0	+28.4
9	Итого	5 531.8	4 986.4	+545.4

- 5.8. Налог на прибыль за 2024 год составил – 595 тыс. руб., за 2025 год 1 145.6 тыс. руб.
- 5.9. Чистая прибыль за 2024 год составила – 1 805 тыс. руб. Чистая прибыль за 2025 год составила 1 713 тыс. руб.
- 5.10. Совокупный финансовый результат за 2024 год – 1 805 тыс. руб., за 2025 год – 1 713 тыс. руб.

6. Сведения о чистых активах

6.1. Чистые активы на 31.12.2024 года составили 6 367 тыс. руб. Чистые активы на 31.12.2025 года составляют 7 719 тыс. руб. что превышает уставный капитал 771.9 раз. Предприятие не планирует прекращение деятельности. Уверенность и способность предприятия продолжать свою деятельность связана с обслуживанием юридических и физических лиц. Предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно и в последующие периоды.

7. События после отчетной даты

- 7.1. Вследствие изменения ставки налога на прибыль организаций с 20 % на 25 % с 01.01.2025 отражена корректировка отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 по счету 99 «Прибыли и убытки».
- 7.2. Фактов хозяйственной деятельности, произошедших в период после отчетной даты до утверждения годовой отчетности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за отчетный период, не выявлено.
- 7.3. Факты, которые свидетельствуют о невозможности непрерывно осуществлять деятельность в течении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.
- 7.4. ООО «РКЦ» планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
- 7.5. Санкции, вводимые в отношении России со стороны государств Евросоюза и США в связи событиями в Украине, не оказали прямого влияния на финансовое состояние предприятия (предприятие не включено в санкционные списки) в период после отчетной даты до даты составления годовой бухгалтерскую (финансовую) отчетность предприятия, однако, опосредованно указанные санкции оказали влияние в виде увеличения цен на приобретаемые товары, работы, услуги. Дать более точные прогнозы о влиянии этих событий в будущем на данный момент не представляется возможным.

7.6. Условные факты хозяйственной деятельности, данные о которых не приведены в утвержденных формах бухгалтерской отчетности, по незакрытым судебным разбирательствам:

№ п/п	Вид условного факта	Примечание
1	Предприятие не участвовало в судебных разбирательствах на 01.01.2026 г и за период подготовки бухгалтерской отчетности (1 квартал 2026 года)	

8. Операции со связанными сторонами

8.1. Учредителями предприятия является:

- АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ РЫНОК" ИНН 4345465614
- МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ ИНН 4347002114
- МУП «Водоканал» ИНН 4345000249

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

- С МУП «Водоканал» заключены следующие договора:
 - на оказание комплексных услуг по обеспечению расчетов с абонентами физических лиц МУП «Водоканал» города Кирова. В 2025 году выручка ООО «РКЦ» по данным договорам составила 52 462.7 тыс.руб., в 2024 – 48 164.4 тыс.руб.
 - на оказание комплексных услуг по работе с юр.лицами МУП «Водоканал» и по взысканию задолженности. В 2025 году выручка ООО «РКЦ» по данным договорам составила 39 997.7 тыс.руб., в 2024 – 33 707,5 тыс.руб.
 - аренды нежилых помещений по адресу г.Киров, Нововятский район, ул. Орджоникидзе, 16 и г.Киров, Октябрьский проспект, 39; и субаренды нежилого помещения по адресу г.Киров, ул.Водопроводная, 21.
- С АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ РЫНОК" и МИНИСТЕРСТВОМ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ сделок не совершалось.

В 2025 году учредителям выплачены дивиденды за 2024 год согласно Протокола очередного собрания участников ООО "РКЦ" от 30.04.2025 в сумме 360.9 тыс.руб.:

- МУП «Водоканал» - 263.8 тыс.руб.;
- Министерство имущественных отношений Кировской области – 93.5 тыс.руб.;
- АО «Центральный рынок» - 3.6 тыс.руб. (в т.ч. 0.47 тыс.руб. налог на прибыль).

Сделок, в совершении которых имеется заинтересованность руководителя предприятия, не проводилось.

Все решения о совершении крупных сделок в 2025 году принимались с согласия Совета директоров общества.

Генеральный директор
ООО «РКЦ»

А.А. Антонов

(подпись)

Главный бухгалтер

О.Г.Лутаева

(подпись)

М.П.

20.03.2026 г.