

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РАЦ» за 2025 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 Лобазного Михаила Александровича.

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 №08/24 от 21.10.2024г. и №06/25 от 28.05.2025г.

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
Некрасов Е.Л.	Член совета директоров

1.4. Единоличный исполнительный орган –исполняющий обязанности директора Булгаков Иван Николаевич, Решение единственного участника о назначении исполняющего обязанности директора №12/23 от14.08.2023г.

Главный бухгалтер – Черняева Виктория Николаевна.

1.5. Согласно Устава основным видом деятельности ООО «РАЦ» является деятельность по приему платежей физических лиц платежными агентами ОКВЭД 66.19.6, дополнительные виды деятельности:

деятельность по обработке данных, в том числе начисление и учет платежей за жилищно-коммунальные и другие услуги (ОКВЭД 68.32);

деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (ОКВЭД 63.11.1), в том числе услуги по сбору информации из одного или

нескольких источников для наполнения баз данных; формирование и ведение единой базы данных по собственникам, нанимателям и жилищному фонду; осуществление в установленном порядке сбора и обработки информации в области жилищно-коммунального хозяйства и других услуг, обмен этой информацией и получение в установленном порядке от учреждений, предприятий и организаций сведений, необходимых для выполнения возложенных задач; формирование, печать и доставка единого платежного документа для оплаты за жилищно-коммунальные и другие услуги, согласно заключенным договорам;

деятельность в области права (ОКВЭД 69.10) - ведение работы по взысканию задолженности за оказанные услуги, в том числе по оплате за жилое помещение и коммунальные услуги;

ведение паспортно-учетной работы (ОКВЭД 82.99).

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

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
Приложения к балансу и отчёту о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала за 2025 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2025 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Раздел 2. Учетная политика Общества

2.1. Учетная политика ООО «РАЦ» на 2025 год утверждена:

- приказом № 484 от 28.12.2024 г. «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета».

Учетная политика разработана в соответствии с 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);

- 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. Общество применяет общий режим налогообложения.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса 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 услуг по приему платежей физических лиц, услуг по ведению лицевых счетов (начисление платы), услуг по претензионно-исковой работе, услуг по формированию, печати и доставке ЕПД. Общие принципы признания выручки в Обществе соответствуют требованиями пп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ, а также ФСБУ 9/2023, ПБУ 9/99. Выручкой Общества признается исключительно сумма агентского вознаграждения (комиссии), причитающаяся Обществу за исполнение обязанностей платежного агента. Денежные средства, полученные от физических лиц (плательщиков) в счет оплаты услуг поставщиков (принципалов), не признаются доходами Общества ни для целей бухгалтерского, ни для целей налогового учета. Эти средства учитываются как кредиторская задолженность перед принципалами на сч.76.09. Выручка от деятельности платежного агента относится к доходам от обычных видов деятельности (счет 90.01.1 «Выручка от агентских услуг»). В зависимости от условий договоров с принципалами (поставщиками услуг), агентское вознаграждение может формироваться в виде фиксированного процента, удерживаемого из суммы, принятой от плательщика (если иное не предусмотрено договором). Для целей бухгалтерского и налогового учета датой признания выручки от агентских услуг признается последнее число отчетного месяца, в котором был составлен и подписан Реестр принятых платежей. Основанием для признания выручки служит подписанный сторонами «Отчет о собранных платежах» агента.

К прочим доходам относятся доходы, полученные от аренды нежилых помещений, размещения информационного материала на пунктах приема платежей, 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.

2.8. Применение ФСБУ 5/2019 «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. Краткосрочное неисключительное право пользования программным обеспечением (ПО), то есть право со сроком использования 12 месяцев и менее (рекомендации БМЦ Р-163/2024-КпР «Краткосрочные права»), оцениваются по сумме фактических затрат на их получение, а их стоимость списывается равномерно в течение периода использования актива.

2.10. Доходы и расходы, связанные с оплатой госпошлины по обращениям к мировым судьям и в суды общей 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 2025 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». За период январь-декабрь 2025 года начислен резерв на оплату отпусков в объеме 5 796 тыс. руб. и на оплату страховых взносов в объеме 1 755 тыс. руб. За тот же период из резервов выплачено отпускных 5 215 тыс. руб., оплачено страховых взносов 1 575 тыс. руб. Остаток неиспользованного резерва на выплату отпусков по состоянию на 31.12.2025 г. составил 3 157 тыс. руб., страховых взносов 954 тыс. руб. и перенесен на 2026 год.

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 2025 год в объеме 2 676 тыс. руб. и страховых взносов в фонды обязательного страхования в

объеме 808 тыс. руб. Ежемесячное отчисление в резерв осуществлялось равными долями, исходя из 1/12 от суммы. За тот же период из резервов выплачено годового вознаграждения 2 676 тыс. руб., оплачено страховых взносов 808 тыс. руб.

Раздел 3. Персонал Общества

Численность персонала Общества за отчетный год составила 106,6 человек. Фонд оплаты труда составил 58 867 тыс. руб., годовое вознаграждение 2 676 тыс. руб. В 2025 году заработная плата исполняющего обязанности директора составила 1 782 тыс. руб., отчисления на социальные нужды 538 тыс. руб., главного бухгалтера 1 135 тыс. руб., отчисления на социальные нужды 343 тыс. руб., начальника отдела внедрения информационных технологий 1 226 тыс. руб., отчисления на социальные нужды 370 тыс. руб., начальника отдела экономического анализа 1 019 тыс. руб., отчисления на социальные нужды 308 тыс. руб.

Раздел 4. Финансовый анализ показателей Общества

4.1. На балансе Общества находятся основные средства:

Группа основных средств	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Нежилое помещение	20 027	2 795	17 232
Транспортные средства	2 585	1 129	1 456
Офисное оборудование (сейф)	205	159	46
Клеевая система Robatech	1 198	1 198	0
Сервер	3 720	3 720	0
Итого:	27 735	9 001	18 734

В отчетном году выбыло автотранспортное средство LADA VESTA. Остаточная стоимость выбывшего основного средства 0 руб. Цена продажи согласно отчету ООО «СтройТехЭксперт» ИНН 3128136000 «Об оценке рыночной стоимости имущества – транспортного средства» № 54/25 от 17.02.2025г. составила 250 000, руб. в том числе НДС 41 666,67 руб.

В строке 1150 формы 1 бухгалтерской отчетности отражена остаточная стоимость основных средств в сумме 18 734 тыс. руб. По строке 1180 отложенные налоговые активы в сумме 46 тыс. руб.

Итого по разделу I строка 1100 – 18 780 тыс. руб.

4.2. В строке 1210 формы 1 бухгалтерской отчетности стоимость материально-производственных запасов составляет 761 тыс. руб. в том числе:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Материалы	752,5
2.	Топливо (ГСМ)	8,8

4.3. В строке 1230 формы 1 бухгалтерской отчетности отражена дебиторская задолженность в сумме 11 829 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Покупатели и заказчики	598
2.	Поставщики	304
3.	Прочие дебиторы	3 829
4.	Задолженность физических лиц по оплате госпошлины	6 631
5.	Прочие налоги и сборы	467

4.4. В строке 1250 формы 1 бухгалтерской отчетности отражены денежные средства Общества в сумме 44 737 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Расчетный счет	39 854
2.	Касса	4 289
3.	Переводы в пути	594

4.5. В строке 1260 формы 1 бухгалтерской отчетности отражены остатки госзнаков почтовой оплаты в сумме 375 тыс. руб.

4.6. В строке 1520 формы 1 бухгалтерской отчетности отражена кредиторская задолженность в сумме 17 432 тыс. руб., в том числе 8 471 тыс. руб. платежи физических лиц предприятиям ЖКХ, зачисленные на расчетный счет ООО «РАЦ» в период с 30.12.2025 г. по 31.12.2025г.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Поставщики	516
2.	Налоги и сборы	8 444
3.	Прочие дебиторы	8 471
	в том числе по контрагентам:	рубль
	БЕЗОПАСНЫЙ ГОРОД ООО	28 138,76
	БЛОК ООО	39 470,65
	Воронежский филиал АБ "РОССИЯ"	3 102 119,70
	Восточный 44	2 543,18
	ГорПТУс ООО	9 630,28
	ГорПТУс ООО усл.	16 773,00
	ДУБРАВУШКА ООО	9 118,42
	ЗАО "РТВ"	62 838,19
	ЗАО "РТВ" домофон	11 068,86
	ЗЮН-ЖИЛЬЕ ООО	158 748,84
	КОМФОРТ ПЛЮС ООО УК	67 915,61
	Королева-36 ТСЖ	17 664,93
	Королева-38 ТСЖ	5 667,55
	ЛЕСНОЕ ТСН	6 862,86
	Мельница ТСЖ	11 824,99

МОКАльянс ООО	423 825,55
НАШ ДОМЪ ТСЖ ТСН	28 119,37
ОАО "Теплоэнерго"	42 514,66
ОПТА-Д ООО	11 648,28
ОСКОЛДОМОФОН-М ООО	6 649,44
ОСКОЛНЭТ ЗАО	14 040,00
Осколтелеком ТВ ЗАО	93 849,60
РАДУГА ТСЖ	3 908,09
СВЕРДЛОВА-ЖИЛЬЕ ООО	153 695,15
СТОЙЛИНЕЦ ТСЖ	180 743,15
Топограф	5 282,40
Узел связи ООО	1 920,00
УК Весенний ООО	230 930,04
УК ГОРНЯК ООО	121 734,10
УК ЖУКОВ ООО	168 552,49
УК ЗЕЛЕНый ЛОГ ООО	360 323,12
УК ЛЕБЕДИНЕЦ ООО	600 061,96
УК МАРШАЛ ООО	143 350,37
УК Народная ООО	64 730,51
УК НАШ ДОМ ООО	50 712,23
УК Солнечный ООО	252 612,65
УК Юбилейный ООО	210 468,00
УК Юго-Запад ООО	296 476,69
УК Ямская слобода ООО	91 819,54
УК Ямская слобода ООО усл	1 210,57
УО ИНЖИНИРИНГКОМФОРТ ООО	239 309,27
УО КОРОЛЕВА 31А ООО	269 122,49
УО Олимп ООО	97 862,28
УО СЛАВЯНСКАЯ ООО	36 330,55
УО Старый город ООО	133 061,75
УПРАВЛЕНИЕ ЖИЗНЕОБЕСПЕЧЕНИЕМ И РАЗВИТИЕМ ГОРОДСКОГО ОКРУГА МКУ	308 513,10
Фонд содействия реформированию ЖКХ Бел. обл.	5 105,99
Шелепов Дмитрий Александрович	2 386,42
Экотранс	6 310,55
ЮВАН ТСЖ	10 552,85
Невыясненные платежи физических лиц	253 334,62

4.7. В строке 1540 формы 1 бухгалтерской отчетности отражены резервы предстоящих расходов в сумме 4 111 тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Резерв ежегодных отпусков	3 157
2.	Страховые взносы	954

Раздел 5. Отчет о финансовых результатах

5.1. Выручка по видам деятельности составляет:

№ п/п	Наименование видов деятельности	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб..	Изменение, тыс. руб.
1.	Прием платежей населения за ЖКУ	132 569	115 138	
2.	Прием платежей УНО, услуги копирования	55	61	
3.	Размещение печатного информационного материала	366	473	
4.	Прочие	7	6	
Итого		132 997	115 678	

5.2. Состав прочих доходов:

№ п/п	Наименование	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
1.	Проценты по операциям овернайт	8 344	6 011	2 333
2.	Аренда нежилых помещений	865	453	412
3.	Проценты по предоставленным займам	0	99	-99
4.	Пени, штрафы, неустойка определенные договорами	0	25	-25
5.	Реализация внеоборотных активов	208	0	208
6.	Результаты инвентаризации	315	0	315
7.	Прочие внереализационные доходы	238	44	194
Итого		9 970	6 632	3 338

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	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
1.	Приём платежей населения за жилищно – коммунальные услуги	66 614	55 562	11 052
Итого		66 614	55 562	11 052

5.4. Управленческие расходы составляют:

№ п/п	Наименование	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
1.	Косвенные расходы	53 720	54 423	-703
Итого		53 720	54 423	-703

5.5. Состав прочих расходов составляет:

№	Наименование	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
1.	Банковские услуги	4 041	204	3837
2.	Единовременная премия	400	499	-99
3.	Материальная помощь	47	68	-21
	Новогодние подарки сотрудникам	112	141	-29
4.	Страховые взносы с социальных выплат	99	150	-51
5.	Прочие	65	84	-20
7.	Благотворительная помощь	950	0	950
Итого		5 714	1 146	4 568

5.6. За отчетный 2025 год уплачено налогов в сумме 33 202 тыс. руб. Прибыль до налогообложения составляет 16 919 тыс. руб.

Налог на прибыль Общества составляет 4 473 тыс. руб.

По итогам года была получена чистая прибыль в сумме 12 300 тыс. руб.

5.7. 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

16.03.2026г.