ROBBO™
**Акционерное общество «РОББО»**
**(АО «РОББО»)**
**ИНН 7840360259 КПП 781301001**
**ОГРН 1077847290872**
**Юр. адрес: 197022, г. Санкт-Петербург,**
**наб. р. Карповки, д.5, литер Г**
**телефон +7 812 223 49 42**

# ПОЯСНЕНИЯ
# к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «РОББО» за 2022 год

Пояснения являются неотъемлемой частью исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «РОББО» за 2022 год, пересмотренной в связи с внесением корректировок, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

| *N п/п* | *Информация об организации* | |
|---|---|---|
| 1 | Полное наименование | Акционерное общество «РОББО» |
| 2 | Сокращенное наименование | АО «РОББО» |
| 3 | Место нахождения | 197022, Санкт-Петербург г, реки Карповки наб, дом № 5, литера Г |
| 4 | Генеральный директор | Смирнов Андрей Владимирович |
| 5 | Главный бухгалтер | Шешукова Екатерина Ивановна |
| 6 | Регистрационный номер (ОГРН) | 1077847290872 |
| 7 | Дата регистрации | 17.04.2007г |
| 8 | Наименование регистрирующего органа | МИФНС №15 по Санкт-Петербургу Свидетельство 78 №006164179 |
| 9 | Код ИНН/КПП | 7840360259 / 781301001 |
| 10 | Постановка на учет по месту нахождения юридического лица | 78 N 009578049 от 11.10.2016г |
| 11 | Основные виды деятельности | Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук |

## 2. СОСТАВ АКЦИОНЕРОВ ОБЩЕСТВА

На 01.01.2022г. уставный капитал Общества составлял 10 тыс. руб. и в течение 2022г. оставался неизменным. На момент государственной регистрации уставный капитал оплачен полностью.

Уставный капитал Акционерного общества состоит из 100 именных обыкновенных акций номиналом 100 руб., выпущенных в бездокументарной форме.

Акционерами Общества на 01.01.2022г. и на 31.12.2022г. являются:

| *ФИО и Наименование акционера* | *ИНН* | *Номинальная стоимость доли, руб.* | *Размер доли в общем количестве акций (%)* | *Бенефициарный владелец* |
|---|---|---|---|---|
| Семавина Светлана Сергеевна (физическое лицо, Россия) | 025610220993 | 8 600,00 | 86% | да |
| Aii Corporation (юридическое лицо, Финляндия) | OY FI19448091 | 1 400,00 | 14% | нет |
| **ИТОГО** | | **10 000,0** | **100,0** | - |

Услуги по ведению реестра акционеров оказывает АО «ВТБ Регистратор». Резервный капитал создан в соответствии с Уставом Общества в размере 1,5 тыс. руб.

Сведения об акциях: Базовая прибыль (или убыток) на акцию за 2022 год составила – 914 тыс. руб., за 2021 год – 874 тыс. руб.

Разводненную прибыль или убыток на акцию Общество не считает в связи с тем, что не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

## 3. УСТАВ ОБЩЕСТВА

Дата регистрации нового устава АО «РОББО» 26.11.2020г., номер 2207805874714, утвержден Решением внеочередного общего собрания акционеров от 26.11.2020г.

## 4. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ

Высший орган управления общества - общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет коллегиальный исполнительный орган - Совет директоров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

## 5. СВЕДЕНИЯ О РЕВИЗОРЕ ОБЩЕСТВА

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров Общества утверждена ревизионная комиссия (ревизор) Общества: Саенко Екатерина Игоревна.

## 6. СВЕДЕНИЯ О ПРАВЕ СОБСТВЕННОСТИ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Общество не является собственником земельных участков, участков недр, водных объектов.

У Общества отсутствует иное недвижимое имущество (здания, сооружения, помещения, объекты незавершенного строительства), принадлежащее ему на праве собственности.

## 7. СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДЕ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Общество является арендатором следующих объектов недвижимости:

| *Объект* | *Адрес* | *Наименование Арендодателя (собственника)* | *Площадь, м²* | *Срок аренды* |
|---|---|---|---|---|
| Помещение (офис) | Санкт-Петербург г, наб Реки Карповки, д. 5, литера Г, помещ. 2-Н | ООО "ЛПМ Недвижимость" | 104,4<br>133,7 | 11 месяцев (01.11.2021-30.09.2022 01.10.2022-31.08.2023) |
| Помещение (склад) | Санкт-Петербург г, наб Реки Карповки, д. 5, литера Г, помещ. 1-Н | ООО "ЛПМ Недвижимость" | 37,1 | 11 месяцев (01.11.2021-30.09.2022 01.10.2022-31.08.2023) |
| Помещение (офис) | г. Москва, территория «Сколково», ул.Нобеля, д.7, помещ. 52 | ООО "АЛМИРА" | 18,2 | 11 месяцев (01.06.2022-30.04.2023) |

## 8. ТОВАРНЫЕ ЗНАКИ, ЛИЦЕНЗИИ, ЧЛЕНСТВО В САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Деятельность лицензированию не подлежит.
Членом саморегулируемых организаций Общество не является.
У Общества имеются товарные знаки:

| *Наименование* | *Номер свидетельства на товарный знак* | *Срок действия* |
|---|---|---|
| 1. Товарный знак «ScratchDuino RoboClub / СкретчДуино РобоКлуб» | Свидетельство №620078 от 14.06.2017г, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности. | 13.10.2025 |
| 2. Товарный знак «ScratchDuino / Скретч Дуино» | Свидетельство №627001 от 21.08.2017г, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности. | 13.10.2025 |
| 3. Товарный знак «ROBBO / РОББО» | Свидетельство №626768 от 17.08.2017г, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности. Изменение от 17.01.2020г правообладателя к свидетельству на товарный знак №626768, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности. (Международная регистрация №1340528; класс МКТУ 12,28,41; страны охраны Беларусь) | 06.07.2026 |
| 4. Товарный знак «РОББО Клуб» | Свидетельство №631507 от 28.09.2017г, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности. Изменение от 19.12.2019г правообладателя к свидетельству на товарный знак №631507, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности. (Международная регистрация №1340529; класс МКТУ 12,28,41; страны охраны ЕС, Казахстан) | 06.07.2026 |
| 5. Товарный знак «ROBBO Club» | Свидетельство №628716 от 05.09.2017г, выданное Федеральной службой по интеллектуальной | 06.07.2026 |

| | | |
|---|---|---|
| | собственности. Изменение от 17.01.2020г правообладателя к свидетельству на товарный знак №628716, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности. (Международная регистрация №1341241; класс МКТУ 12,28,41; страны охраны ЕС, Казахстан, Китай, Индия, Япония) | |
| 6. Товарный знак «ROBBO Club / РОББО Клуб» | Свидетельство №642616 от 23.01.2018г., выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности. Изменение от 17.01.2020г правообладателя к свидетельству на товарный знак №642616, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности. | 30.11.2026 |
| 7. Товарный знак «ROBBO / РОББО» | Свидетельство №646216 от 27.02.2018г, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности. Изменение от 17.01.2020г правообладателя к свидетельству на товарный знак №646216, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности. | 30.11.2026 |
| 8. Товарный знак «ROBBO» | Свидетельство №014809511 от 11.03.2016г. | 18.11.2025 |
| 9. Товарный знак «ROBBO» | Свидетельство №857006 от 16.03.2022_11 (Международная регистрация №1 650 337 в рамках Мадридской системы (Австралия, Бразилия, Великобритания, Ирландия, Канада, ЕС, Индонезия, Малайзия, Мексика, Филиппины, Корея, Тайланд, Турция, США)) | 18.10.2031 |
| 10. | | |

**Общество обладает правами на следующие программные продукты:**

| *№ пп* | *Наименование* | *Номер свидетельства* |
|---|---|---|
| 1 | СМИ «Тырнет – детский интернет», по тематике «Воспитание и образование детей, безопасный интернет для детей; реклама в соответствии с законодательством РФ» | Свидетельство о регистрации средства массовой информации от 01.03.2011 ЭЛ № ФС77-44036, выданное Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. |
| 2 | «СкретчДуино (ScratchDuino)» | Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2012613350, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности. Дата регистрации в Реестре 09.04.2012. |
| 3 | «Программа сбора и долговременного мониторинга показаний датчиков» | Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2014619341, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности. Дата регистрации в Реестре 15.09.2014. |
| 4 | Патент на промышленный образец 3D-принтер | №122799, выданный Федеральной службой по интеллектуальной собственности. Дата регистрации в реестре 25.11.2020. Срок действия до 11.08.2025г |
| 5 | «Программа для визуального представления графических материалов учебного курса» | Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2021614020, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности. Дата регистрации в Реестре 18.03.2021 |
| 6 | ПрЭВМ "Программа ПрЭВМ Модуль рисования (robbo-point)"_ | Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2022610883, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности. Дата регистрации в Реестре 17.01.2022 |

## 9. БАНКОВСКИЕ СЧЕТА

| *Банк* | *Корреспондентский счет* | *№ счета* | *Валюта счета* |
|---|---|---|---|
| ФИЛИАЛ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ» АО «АЛЬФА-БАНК» | 044030786 30101810600000000786 | 40702810532410002402 | расчетный, руб |
| ТОЧКА ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" | 044525999 30101810845250000999 | 40702810903500023269 | расчетный, руб |
| | | 40702978101500007343 | валютный, EUR |
| | | 40702840401500011219 | валютный, USD |
| | | 40702392801500000019 | валютный, JPY |
| Ф-Л "СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА" АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" | 044030723 30101810100000000723 | 40702810103000092214 | расчетный, руб |
| | | 40702810903000092388 | расчетный, руб |
| | | 40702978303000013728 | валютный, EUR |
| АО "ТИНЬКОФФ БАНК" | 044525974 30101810145250000974 | 40702810510000893156 | расчетный, руб |
| | | 40702978110000012800 | валютный, EUR |
| | | 40702156000000004795 | валютный, CNY |
| АО "МСП БАНК" | 044525108 | 40702810000220118261 | расчетный, руб |
| ВОЛГО-ВЯТСКОЕ ГУ БАНКА РОССИИ | 042202001 | 40501810922021000001 л/с 711Ж7623001 | лицевой, руб |

## 10. ИНФОРМАЦИЯ О ФИЛИАЛАХ И ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

## 11. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ

На 31.12.2022г. Общество владеет долей в уставном капитале следующих обществ:

| *Наименование зависимого общества* | *Доля участия в уставном капитале (%)* | *Сумма* |
|---|---|---|
| ООО «РОББОКЛУБ», Россия | 100% | 10 тыс. руб. |
| Robbo Finland OY, Финляндия | 100% | 190,3 тыс. руб. (2,6 тыс. евро) |

## 12. ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ

Среднесписочная численность работников на 31.12.2022г. составляет 26 человек

## 13. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является руководитель организации.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Учет организован по централизованной форме. Все работы по текущему обобщению, систематизации информации, составлению бухгалтерских отчетов сосредоточены в бухгалтерии.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, участникам, кредиторам и иным заинтересованным пользователям не составляется.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформированный на основании типового плана счетов, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Общество применяет следующие допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв на обесценение основных средств и капитальных вложений;
- элементы амортизации;
- резерв будущих расходов по выплате компенсации по отпускам.

## 14. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С 1 января 2022г. в Учетную политику организации для целей бухгалтерского учета внесены изменения и дополнения в связи с введением в действие и началом применения новых стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. N 204н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

## 14.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

| *Положения ФСБУ 6/2020* | *Утверждено организацией в учетной политике* |
|---|---|
| Способ перехода на применение ФСБУ 6/2020 | Перейти на применение ФСБУ 6/2020 альтернативным способом. |
| Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 | Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за прошлые годы в связи с переходом на применение нового стандарта не пересчитывать. |
| | При необходимости произвести единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств (далее – ОС) на 01.01.2022г. (в межотчетную дату). |
| | Балансовая стоимость объектов, которые на 01.01.2022г. отражены в составе основных средств, но согласно ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов. |
| Признание актива в качестве ОС. Лимит стоимости | Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет 16 тыс. руб. и более. |
| | Основные средства, принятые к учету до 01.01.2022г., но не являющиеся таковыми с учетом установленного организацией нового лимита стоимости, подлежат списанию. |
| Не признание актива в качестве ОС | Если срок использования актива, принятого к учету после 01.01.2022г., более 12 месяцев, но его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. |
| Обеспечение контроля в отношении активов, не признанных ОС | Стоимость активов, не отнесенных в состав ОС, принимается на забалансовый учет. |
| Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС | Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом *(ППА),* не признаются в качестве объекта ОС, а увеличивают фактическую стоимость ППА |
| Срок полезного использования (СПИ) | Срок полезного использования (СПИ) объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию. |
| | В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. |
| | Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании решения комиссии. |
| | Срок полезного использования объектов ОС, полностью самортизированных до 01.01.2022г., но находящихся в эксплуатации, следует проверить на предмет корректировки.<br>На 01.01.2022г. (в межотчетную дату) их балансовая стоимость подлежит корректировке с учетом соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного комиссией, и ликвидационной стоимости, установленного комиссией. |

| | |
|---|---|
| Проверка элементов амортизации | Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.<br>Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. |
| Признание части ОС отдельным инвентарным объектом | В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. |
| Признание затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС отдельным инвентарным объектом | Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, на ремонт, техосмотр, техобслуживание.<br>Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. |
| Группы однородных объектов ОС | Объекты ОС подлежат классификации по видам и группам:<br>- здания, строения, помещения;<br>- торговое оборудование;<br>- транспортные средства;<br>- компьютерная и прочая офисная техника. |
| Оценка ОС после признания | После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. |
| Способ оценки инвестиционной недвижимости | Способ оценки инвестиционной недвижимости (недвижимости для сдачи в аренду или для получения дохода от прироста ее стоимости) установить по первоначальной стоимости |
| Амортизация ОС | Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно. |
| | Начисление амортизации по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. |
| | Начисление амортизации по объекту ОС прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета. |
| | Амортизация по объектам ОС, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. |
| | Начисление амортизации производится за минусом ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость определяется на дату принятия объекта ОС на учет и затем проверяется перед составлением годовой отчетности на конец каждого отчетного года |

| | |
|---|---|
| Амортизация затрат на плановый ремонт (техобслуживание) | Существенные затраты на плановый ремонт (техобслуживание), проводимый с частотой более 12 месяцев, признанные отдельным инвентарным объектом ОС, амортизируются в течение СПИ, равного межремонтному периоду или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. |
| Извлекаемые из ОС материальные ценности | Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.<br>Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются. |
| | Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются. |
| Проверка ОС на обесценение | Проверять ОС на обесценение один раз в год на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36. |

## 14.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

| *Положения ФСБУ 26/2020* | *Утверждено организацией в учетной политике* |
|---|---|
| Способ перехода на применение ФСБУ 26/2020 | Перейти на применение ФСБУ 26/2020 перспективно. |
| Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 | Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за прошлые годы в связи с переходом на применение нового стандарта не пересчитывать. |
| | Учитывать по правилам ФСБУ 26/2020 капвложения, принимаемые к учету с 01.01.2022г. |
| Порядок учета отсрочки и рассрочки платежа | Если при осуществлении капвложений организации предоставляется отсрочка (рассрочка) платежа не менее чем на 12 месяцев, в стоимость капвложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). |
| | В капвложения включают сумму, которая была бы уплачена покупателем при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разницу между учтенной таким образом суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате, учитывают как расходы по процентам по кредиту (займу) по правилам ПБУ 15/2008. |
| Признание капвложений | Капвложения по объектам основных средств, принятые к учету до 01.01.2022г., но не являющиеся таковыми с учетом установленного организацией нового лимита стоимости основных средств, подлежат списанию с учета в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль. |
| Расходы на ремонт и техобслуживание ОС с периодичностью более 12 месяцев признают отдельным объектом | Критерий существенности расходов на ремонт и техобслуживание ОС с периодичностью более 12 месяцев устанавливают по ФСБУ 6/2020.<br>По критерию существенности нужно скорректировать имеющиеся капвложения. |
| Признание затрат на ремонт ОС | Затраты на ремонт ОС признаются капитальными вложениями, если эти затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. |
| Затраты на ремонт ОС, увеличивающие первоначальную стоимость объекта ОС | - если межремонтный период существенно не отличается от оставшегося СПИ объекта ОС. |
| Затраты на ремонт ОС, учитываемые как отдельный объект ОС | - если "срок службы" проведенного ремонта существенно отличается от оставшегося СПИ объекта ОС.<br>Такое признание осуществляется вне зависимости от стоимости и СПИ объектов ОС, в отношении которых осуществлены указанные затраты. |
| Порядок учета ТМЦ, приобретенных для строительства | ТМЦ для строительства учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в отчетности как капвложения. |
| Порядок учета расходов на ремонт и амортизацию строительной техники | Расходы на ремонт и амортизацию строительной техники включаются в капвложения. |
| Порядок учета ТМЦ после стройки, монтажа, реконструкции/модернизации, планового ремонта объекта основных средств | В случае если в ходе осуществления капитальных вложений организация получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений (подлежат списанию со счета капвложений либо на счета учета запасов, либо на счет для учета долгосрочных активов к продаже (ДАП).<br>При этом расчетная стоимость полученных ценностей определяется исходя из их справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей и не может быть выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость. |

| | |
|---|---|
| Проверка капвложений на обесценение | Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.<br>Признаками обесценения могут быть резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой.<br>Убыток от обесценения капвложений признается в составе финансового результата текущего периода. |
| Прекращение признания | Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.<br>В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений. |

## 14.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ

| *Положения ФСБУ 25/2018* | *Утверждено организацией в учетной политике* |
|---|---|
| ***Раскрытия учетной политики для Арендатора*** | |
| Способ перехода на ФСБУ 25/2018 Арендатором | Перейти на применение ФСБУ 25/2018 в упрощенном порядке (альтернативным способом). |
| Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в части учета договоров аренды, в которых организация выступает в качестве арендатора | Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за прошлые годы в связи с переходом на применение нового стандарта не пересчитывать. |
| | По действующим на 01.01.2022г. договорам аренды в межотчетный период единовременно признается право пользования активом (ППА) и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. |
| Определение группы предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) | Не применять ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022г. |
| Способ амортизации ППА | Начислять амортизацию равномерно линейным способом в течение срока полезного использования ППА. |
| Порядок определения сроков полезного использования ППА | Срок полезного использования ППА равен сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. |
| Основание и порядок расчета процентной ставки (ставки дисконтирования) | Определить величину ставки дисконтирования по каждому договору аренды на основании Справок ответственного лица за предоставление сведений и установить ставки для целей дисконтирования остающихся не уплаченными арендных платежей на 31.12.2021г. как ставку, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях с 31.12.2021г. |
| Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды | Негарантированная ликвидационная стоимость (НЛС) предмета аренды (лизинга) – это предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа по окончании срока аренды. Если договором аренды (лизинга) установлена цена, по которой арендатор (лизингополучатель) может (но не обязан) выкупить предмет лизинга после уплаты всех лизинговых платежей), НЛС определяется в сумме выкупной стоимости предмета аренды (лизинга).<br>Если по условиям договора аренды (лизинга) право собственности на предмет аренды (лизинга) переходит к арендатору (лизингополучателю) при условии уплаты всех арендных (лизинговых) платежей, без уплаты выкупной стоимости предмета аренды (лизинга), НЛС равна нулю.<br>Если договор аренды (лизинга) не предусматривает переход права собственности на предмет аренды (лизинга), его негарантированная ликвидационная стоимость (то есть стоимость выкупа по окончании договора) отлична от нуля и неизвестна арендатору (лизингополучателю), то обязательство по аренде следует определять как приведенную стоимость будущих арендных (лизинговых) платежей. |

| | |
|---|---|
| Применение упрощенного порядка | Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признавать обязательство по аренде при выполнении условий, ***в любом из*** следующих случаев:<br>- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;<br>***и (или)***<br>- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.<br>При ***одновременном*** выполнении следующих условий:<br>- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;<br>- отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;<br>- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. |
| Невозможность применения упрощенного порядка | Применение упрощенного порядка не распространяется:<br>- на любые договоры, предусматривающие выкуп предмета аренды;<br>- на предметы аренды любой стоимостью, которые предполагается предоставлять в субаренду. |
| Порядок признания арендных платежей в качестве расхода | По договорам аренды, по которым организация применяет упрощенный порядок (не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде), арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. |

## 14.4. ДОКУМЕНТЫ И ДОКУМЕНТООБОРОТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

| *Положения ФСБУ 27/2021* | *Утверждено организацией в учетной политике* |
|---|---|
| Применение ФСБУ 27/2021 | С 01.01.2022г. организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». |
| Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 27/2021 | Начало применения ФСБУ 27/2021 не оказало влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. |
| Срок хранения документов | Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз. |
| Порядок исправления первичных документов | В электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.<br>В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым.<br>Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму. |

## 15. КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, у Общества не было.

Общество провело классификацию основных средств, капитальных вложений и действующих договоров аренды и выполнило соответствующие пересчеты.

Порядок перехода с 2022 года на новые стандарты бухгалтерского учета изложены в разделе 14 настоящих Пояснений.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отсутствуют.

## 16. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 16.1. Основные средства

С 01.01.2022г. Общество начало применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденное Приказом Минфина России от 17.09.2020г. N 204н.

Информация об изменениях учетной политики с 2022 года для целей бухгалтерского учета в связи с применением с 1 января 2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», описание правил перехода на стандарт, раскрыты в Разделе 14.1. настоящих Пояснений.

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

| *Наименование группы основных средств* | *Срок полезного использования* |
|---|---|
| компьютерная и прочая офисная техника | от 1 до 3-х лет |

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, нет.

Операций по реализации недвижимого имущества в отчетном периоде нет.

Все объекты основных средств, числящиеся на балансе по состоянию на 31 декабря отчетного года, находятся в эксплуатации и используются в основной деятельности организации.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на конец 2022 года не выявила наступления обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на конец 2022 года не установила признаков обесценения активов.

На консервацию объекты основных средств не переводились.

Достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация объектов основных средств в отчетном год не производилась.

Информация о структуре и движении основных средств приведена в Разделе 2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);

- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

**Информация об основных средствах в залоге.**

Основных средств в залоге нет.

## 16.2.Аренда

С 01.01.2022г. Общество начало применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Информация об изменениях учетной политики с 2022 года для целей бухгалтерского учета в связи с применением с 1 января 2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», описание правил перехода на стандарт, раскрыта в Разделе 14.3. настоящих Пояснений.

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

### 16.2.1.Общество как арендатор

**Регистр сведений о договорах аренды, по которым организация применяет *упрощенный порядок* учета договоров аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018) *(для арендатора)*** *(тыс.руб.)*

| *№ п/п* | *№ и дата договора* | *Арендодатель* | *Предмет аренды* | *Срок аренды* | *Рыночная стоимость предмета аренды (более или менее 300 тыс.руб.)* | *Сумма арендных платежей за месяц по договору (фиксированные, переменные, авансы)* | *Общая сумма будущих арендных обязательств* | *В том числе общая сумма будущих арендных обязательств по договорам аренды со сроком не более 12 месяцев* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| 1 | №211101/2 от 01.11.2021 | ООО "ЛПМ Недвижимость" | Офисное помещение | 11 мес | более | 114,8 | - | - |
| 2 | №211101/1 от 01.11.2021 | | Складское помещение | 11 мес | менее | 21,9 | - | -- |
| 3 | №221001/2 от 01.10.2022 | | Офисное помещение | 11 мес | более | 155,1 | 155,1 | 155,1 |
| 4 | №221001/1 от 01.10.2022 | | Складское помещение | 11 мес | менее | 23,0 | 23,0 | 23,0 |
| 5 | №295/7/22 от 01.06.2022 | ООО "АЛМИРА" | Офисное помещение | 11 мес | менее | 43,0 | 129,2 | 129,2 |

В течение 2022 года Общество понесло затраты в связи с поступлением предметов аренды.

В 2022 году Общество не имело договоров субаренды.

## 16.3.Незавершенные капитальные вложения

Информация о структуре и движении незавершенных капитальных вложений приведена в Разделе 2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском учете по состоянию на конец отчетного года незавершенные капитальные вложения не числятся.

## 16.4.Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА отражены исключительные права Общества на товарные знаки.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по принятию к учету по каждому объекту, исходя из срока действия исключительных прав и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (доход) или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации. При этом срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

Нематериальные активы Общества имеют следующие сроки полезного использования:

*тыс. руб.*

| *Наименование НМА* | *Первоначальная стоимость* | *Срок полезного использования, мес* | *Остаточная стоимость* | *Созданные самой организацией* |
|---|---|---|---|---|
| Товарный знак «ScratchDuino RoboClub / СкретчДуино РобоКлуб»_Свидетельство №620078 от 14.06.2017г_1 | 57,6 | 102 | 20,3 | |
| Товарный знак «ScratchDuino / СкретчДуино»_Свидетельство №627001 от 21.08.2017г_2 | 65,7 | 98 | 22,8 | |
| Товарный знак «ROBBO / РОББО»_Свидетельство №626768 от 17.08.2017г_3 | 88,1 | 107 | 35,4 | |
| Товарный знак «РОББО Клуб»_Свидетельство №631507 от 28.09.2017г_4 | 157,7 | 106 | 64,0 | |
| Товарный знак «ROBBO Club»_Свидетельство №628716 от 05.09.2017г_5 | 154,2 | 106 | 62,6 | |
| Товарный знак «ROBBO Club / РОББО Клуб»_Свидетельство №642616 от 23.01.2018г_6 | 46,4 | 106 | 20,6 | |
| Товарный знак «ROBBO / РОББО»_Свидетельство №646216 от 27.02.2018г_7 | 46,4 | 106 | 21,0 | |
| Товарный знак «ROBBO»_Свидетельство №014809511 от 11.03.2016г_10 | 1 375,9 | 73 | 659,7 | |
| Товарный знак «ROBBO»_Свидетельство №857006 от 16.03.2022_11 (мр.рег.1 650 337) | 39,6 | 110 | 36,3 | |
| Товарный знак «ROBBO»_мр_в рамках Мадридской системы (Австралия, Бразилия, Великобритания, Ирландия, Канада, ЕС, Индонезия, Малайзия, Мексика, Филиппины, Корея, Тайланд, Турция, США)_12 | 1 428,6 | 116 | 1 330,0 | |
| Патент «3D-принтер»_№122799 от 25.11.2020г | 159,3 | 56 | 91,1 | |
| ТС RU C-RU.A301.B.04449 Сертификат соответствия | 4,00 | 46 | 0,0 | |
| ПрЭВМ "Программа ПрЭВМ Модуль рисования (robbo-point)"_Свидетельство №2022610883 от 17.01.2022 | 4,5 | 60 | 3,7 | |
| ПрЭВМ "Программа для визуального представления графич. мат-лов уч. курса"_№2021614020 от 18.03.2021 | 4,5 | 60 | 2,9 | 2,9 |
| ПрЭВМ "Программа сбора и долговременного мониторинга показания датчиков"_Свидетельство №2014619341 от 15.09.2014г | 2,6 | 60 | 0,0 | 0,0 |
| ПрЭВМ "Программа СкретчДуино (ScratchDuino)"_Свидетельство №2012613350 от 09.04.2012г | 2,6 | 60 | 0,0 | 0,0 |
| УМК, Курс "Гроубокс - DIY устройство для выращивания растений" | 20,5 | 36 | 14,2 | 14,2 |
| УМК, Курс "Навстречу Олимпиаде" | 28,5 | 36 | 26,0 | 26,0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| УМК, Курс "Олимпиадное программирование на Scratch" | 30,7 | 36 | 28,1 | 28,1 |
| УМК, Курс "Педагогические особенности обучения дошкольников возраста 5-7 лет в кружке робототехники" | 13,8 | 36 | 12,6 | 12,6 |
| УМК, Курс "Профессиональные пробы на Scratch" | 39,7 | 36 | 34,2 | 34,2 |
| УМК, Разработка Игры бизнес-тренажер "РОББО КЛУБ"_английский язык | 117,9 | 36 | 117,9 | 117,9 |
| УМК, Разработка методики обучения младших школьников и воспитанников детских садов | 537,0 | 36 | 492,2 | 492,2 |
| УМК Первый год обучения (1 раз в неделю, 30 занятий в год) 5-6 лет | 270,0 | 60 | 0,0 | 0,0 |
| УМК Первый год обучения (1 раз в неделю, 30 занятий в год) 7-10 лет | 400,0 | 60 | 0,0 | 0,0 |
| УМК Второй год обучения (1 раз в неделю, 30 занятий в год) 7-10 лет | 400,0 | 60 | 0,0 | 0,0 |
| УМК Первый год обучения (1 раз в неделю, 30 занятий в год) 11-14 лет | 500,0 | 60 | 0,0 | 0,0 |
| УМК Второй год обучения (1 раз в неделю, 30 занятий в год) 11-14 лет | 500,0 | 60 | 0,0 | 0,0 |
| УМК Третий год обучения, Базовый уровень (1 раз в неделю, 30 занятий в год) | 600,0 | 60 | 0,0 | 0,0 |
| УМК, Курс дистанционных консультаций для преподавателей (не менее 72 ч) | 700,0 | 36 | 0,0 | 0,0 |
| УМК, Курс очных консультаций для преподавателей (не менее 72 ч) | 700,0 | 36 | 0,0 | 0,0 |
| УМК, Курс РОББО Лагерь | 782,6 | 36 | 0,0 | 0,0 |
| НМК, Курс сопровождения инновационного проекта | 700,0 | 36 | 0,0 | 0,0 |
| Разработка ПО ROBBOSScratch 3.0 | 1 700,0 | 36 | 0,0 | 0,0 |
| "РОББО Q-Fab портативный центр прототипирования, входящий в состав программно-аппаратного комплекса "Инженерный инновационный класс РОББО" с учебно-методическим комплексом РОББО" | 4 325,9 | 60 | 4 037,5 | 4 037,5 |
| РОББО Нейроинтерфейс, входящий в состав программно-аппаратного комплекса "Инженерный инновационный класс РОББО" с учебно-методическим комплексом РОББО | 10 300,0 | 60 | 9 956,7 | 9 957,7 |
| РОББО Программируемый квадрокоптер для помещений, входящий в состав программно-аппаратного комплекса "Инженерный инновационный класс РОББО" с учебно-методическим комплексом РОББО с VR-моделями и сценами на платформе Varwin Robotics | 12 982,7 | 60 | 12 549,9 | 12 549,9 |
| НИОКР Инновационный инженерный класс "РОББО" /МПТ | 137 481,3 | 60 | 57 283,9 | 57 283,9 |
| НИОКР Разработка РОББО ПРОТОС - Универсальный центр 3D-прототипирования | 870,0 | 36 | 0,0 | 0,0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| НИОКР Разработка цифровой платформы для обучения робототехнике /ФСИ | 26 000,0 | 60 | 16 900,0 | 16 900,0 |
| Проект "Внедрение платформы VR-моделирования робототехнических устройств Varwin Robotics" /РФРИТ | 123 5 98,7 | 60 | 98 879,0 | 98 879,0 |
| Разработка VR-моделей и сцен, наполнение контентом, разработка методик и учебно-методического комплекса Платформы VR-моделирования робототехнических устройств Varwin Robotics | 3 000, 0 | 48 | 2 937,5 | 2 937,5 |
| ОКР Разработка 3D-принтера Middle | 73,3 | 36 | 59,0 | 59,0 |

По состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2021г. и 31.12.2020г. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования нет.

Амортизация по НМА производится линейным способом.

НМА с неопределенным сроком полезного использования на балансе Общества не числятся.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производилась.

**Информация о структуре и движении НМА приведена в Разделе 1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.**

По объектам НМА, числящимся на балансе Общества на 31 декабря отчетного года признаков обесценения не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества присутствуют нематериальные активы с полностью погашенной балансовой стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды.

Обществом не передавались НМА в залог.

### 16.5.Запасы

Общество с 01.01.2021г. осуществляет учет материально-производственных запасов (МПЗ) в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

МПЗ отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

| *Положения по ФСБУ 5/2019* | *Утверждено организацией в учетной политике* |
|---|---|
| Единица учета запасов | Отдельный объект или иная единица |
| Виды запасов | - сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;<br>- готовая продукция, предназначенная для продажи;<br>- товары, предназначенные для продажи;<br>- полуфабрикаты и затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом. |
| Использование счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" | Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на 10 "Материалы" без использования счетов:<br>- 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";<br>- 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей". |
| Запасы, предназначенные для управленческих нужд<br>(п. 2 ФСБУ 5/2019) | Запасы, предназначенные для управленческих нужд<br>не признавать в качестве актива, а затраты на их приобретение включать в расходы периода, в котором они были списаны |
| При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов<br>(п. 36 ФСБУ 5/2019). | По себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). |
| В фактическую себестоимость 66незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты). | Прямые затраты:<br>- амортизация<br>- материалы |
| Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг | Косвенные расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг) не распределяются на конкретные виды продукции, а ежемесячно списываются непосредственно на сч.90 «Продажи» |
| Срок начисления резерва под обесценение запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 3, п.4 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений"). | Начисление резерва под обесценение запасов выполняется 1 раз в год перед составлением бухгалтерской отчетности.<br>Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение. |
| Признаки обесценения запасов | Срок, как существенный для оценки запасов на предмет определения обесценения:<br>- по товарам, срок хранения которых превышает 365 дней.<br>Существенной стоимостью запасов на предмет определения обесценения установить: 70% от рыночной стоимости |

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Авансы учтены по строке бухгалтерского баланса и по состоянию на

- 31.12.2022г. составляют 60 181,9 тыс. руб.;

- на 31.12.2021г. – 1 197,8 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 311,2 тыс. руб.

В отчетном периоде признаки обесценения запасов не выявлены. Оснований для создания резерва под обесценение материальных запасов нет.

**Информация о структуре и движении запасов приведена в Разделе 4 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.**

Запасы в залог Обществом не передавались.

### 16.6.Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Общество имеет активы, отвечающих критериям краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.

По финансовым вложениям Общества текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Долговых ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2022 году не было.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2022г. Обществом не производилось. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Общество не имеет финансовых вложений, находящихся в залоге, и переданных третьим лицам.

**Информация о структуре и движении финансовых вложений приведена в Разделе 3 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.**

В составе долгосрочных финансовых вложений на 31 декабря отчетного года Общество отражает вклад в уставный капитал следующих обществ:

*тыс. руб.*

| *Наименование организации* | *Величина финансовых вложений на 01.01.2022г.* | *Приобретены в 2022г.* | *Выбыли 2022г.* | *Величина финансовых вложений на 31.12.2022г.* | *Доля участия в уставном капитале на 31.12.2022г. (%)* |
|---|---|---|---|---|---|
| ***58.1 «Паи и акции»*** | | | | | |
| ООО "РОББОКЛУБ" | 10,0 | - | - | 10,00 | 100% |
| Robbo Finland OY, Финляндия | 190,3 | - | - | 190,3 | 100% |

В составе краткосрочных финансовых вложений Общество отражает займы выданные:

| *Наименование (ФИО) заемщика* | *Остаток на 01.01.2022г.* | *Выдано за 2022г.* | *Погашено за 2022г.* | *Остаток на 31.12.2022г.* | *Срок погашения по договору* |
|---|---|---|---|---|---|
| ***Предоставленные займы*** | | | | | *тыс. руб.* |
| ИП Смирнов Андрей Владимирович | 11 500,0 | - | - | 11 500,0 | 10.09.2024 |
| ООО "РОББОКЛУБ" | - | 1 608,7 | 1 608,7 | - | 31.12.2022 |
| | | | | | |
| | **7 110,6** | **2 382,8** | **85 322,5** | **4 170,8** | |
| | *в том числе* | | | | |
| Robbo Finland OY, Финляндия | *69,5 тыс.евро* | - | *30,0 тыс.евро* | *39,5 тыс.евро* | *01.01.2024* |
| | *4,5 тыс.евро* | - | - | *4,5 тыс.евро* | *01.12.2022* |
| | *11,9 тыс.долл.* | | | *11,9 тыс.долл.* | *01.12.2022* |
| | **8 359,3** | **3 852,7** | **5 270,2** | **6 941,8** | |
| | *в том числе* | | | | |
| | *4,7 тыс.евро* | | | *4,7 тыс.евро* | *25.12.2022* |
| | *900 тыс.иен* | | | *900 тыс.иен* | *01.01.2024* |
| ROBBO JAPAN Co., Ltd., Япония | *1 900 тыс.иен* | | | *1 900 тыс.иен* | *01.01.2024* |
| | *3 100 тыс.иен* | | | *3 100 тыс.иен* | *01.01.2024* |
| | *3 000 тыс.иен* | | | *3 000 тыс.иен* | *17.05.2022* |
| | *3 000 тыс.иен-* | | | *3 000 тыс.иен* | *05.10.2023* |
| | *3,8 тыс.доллар* | | | *3,8 тыс.доллар* | *01.01.2024* |
| **ИТОГО в рублях** | **26 969,9** | **7 844,2** | **12 201,4** | **22 612,6** | |

Вышеперечисленные займы предоставлены на следующих условиях:
- срок - 1 год с даты займа с возможностью дальнейшей пролонгации;
- процентная ставка - в зависимости от даты займа имеет значения до 2%.

**16.7.Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Учет дебиторской задолженности организован в разрезе контрагентов, договоров и сроков возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации. Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

**Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.**

**16.8. Резерв по сомнительным долгам**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

**Информация о структуре и движении резерва по сомнительным долгам приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.**

По состоянию на 31.12.2022г. у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность с низкой вероятностью взыскания, в связи с чем создан резерв по сомнительным долгам в сумме 11 112,6 тыс. руб.

| *Сумма дебиторской задолженности по контрагенту* | *Дата возникновения* | *Срок погашения* | *Резерв по сомнительным долгам* |
|---|---|---|---|
| Robbo Finland OY, Финляндия | с 01.08.2018 по 13.01.2020 | с 01.12.2022г. по 01.01.2024г. | 4 170,9 |
| ROBBO JAPAN Co., Ltd., Япония | с 17.01.2020 по 25.12.2020 | с 17.05.2022г. по 01.01.2024г. | 6 941,8 |
| **ИТОГО** | | | **11 112,6** |

### 16.9.Займы и кредиты.
### Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08, основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

**Информация о структуре и движении кредиторской задолженности по займам и кредитам приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.**

Информация о полученных долгосрочных кредитах и займах:

*тыс. руб.*

| *Наименование кредитора (заимодавца)* | *Сумма на 01.01.2022г.* | *Получены кредиты (займы) (начислены проценты) в 2022г.* | *Погашены в 2022г.* | *Сумма на 31.12.2022г.* | *Процентная ставка* | *Срок погашения* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Долгосрочные кредиты и займы*** | | | | | | |
| МСП БАНК АО | 0,0 | 90 000,0 | 0,0 | 90 000,0 | 3% | 06.10.2025 |
| Фонд "Наше будущее" | 4 800,0 | 0,0 | 1 200,0 | 3 600,0 | 0 | 31.12.2025 |
| **Всего** | **4 800,0** | **90 000,0** | **1 200,0** | **93 600,0** | | |
| **Проценты по долгосрочным кредитам и займам** | | | | | | |
| МСП БАНК АО | | 366,2 | 366,2 | 0,0 | | |
| **Всего** | | 366,2 | 366,2 | 0,0 | | |
| **ИТОГО** | **4 800,0** | **90 366,2** | **1 566,2** | **93 600,0** | | |

Проценты к уплате по займам (кредитам) в сумме 366,2 тыс. руб. включены в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Займы и кредиты, проценты по которым включаются в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.

Обществом не производился выпуск векселей и облигаций.

### 16.10. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, по авансам полученным.

**Информация о структуре и движении кредиторской задолженности приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.**

Кредиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течение 12 месяцев.

Просроченная кредиторская задолженность на балансе Общества не числится.

## 17. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 17.1. Основные финансовые показатели

*тыс. руб.*

| *№ п/п* | *Показатель* | *Сумма за отчетный год* | *Сумма за предыдущий год* |
|---|---|---|---|
| 1 | Выручка от реализации товаров (работ, услуг) | 215 427 | 198 603 |
| 2 | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | (49 181) | (67 151) |
| 3 | Прибыль (убыток) от продаж | 166 246 | 131 452 |
| 4 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 104 353 | 87 438 |
| 5 | Чистая прибыль (убыток) | 104 353 | 87 438 |
| 6 | Чистые активы на отчетную дату | 661 664 | 480 901 |
| 7 | Рентабельности продаж (стр. 3: стр. 1) | 77,1% | 66,1% |
| 8 | Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации (стр. 4: стр. 1) | 48,4% | 44% |
| 9 | Прибыль на одну акцию (стр. 5 : количество акций) | 914 | 874 |

### 17.2. Доходы по обычным видам деятельности

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка, отраженная по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах, получена от осуществления основного вида деятельности - Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2022г., 2021г. представлены в следующей таблице:

| *Вид деятельности* | *Показатель* | | | |
|---|---|---|---|---|
| | *2022 г.* | | *2021 г.* | |
| | *в тыс. руб.* | *в %* | *в тыс. руб.* | *в %* |
| | *Выручка* | | | |
| 72.19 - Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие | 215 427,3 | 100 | 198 602,5 | 100 |
| **ИТОГО** | **215 427,3** | **100** | **198 602,5** | **100** |

**Сведения об основных покупателях и заказчиках** (сумма продаж, которым превышает 10% от общей суммы продаж за период):

*тыс. руб.*

| *Наименование покупателя (заказчика)* | *Сумма продаж за 2022 год (без НДС)* | *Доля выручки в общем объеме (%)* |
|---|---|---|
| ООО "Линукс Формат", ИНН 7804510075 | 70 045,1 | 32,7 |
| ООО "ГНУ/Линуксцентр", ИНН 7813231141 | 37 113,9 | 17,3 |
| ООО "ПРОФ-ИТ", ИНН 7801553786 | 20 000,0 | 9,3 |
| ООО "Цифровые Бизнес-Платформы", ИНН 7804662078 | 14 500,0 | 6,8 |
| ООО "Лаборатория Знаний", ИНН 7703427423 | 8 600,0 | 4,0 |
| ОТРАСЛЕВОЙ СОЮЗ "НЕЙРОНЕТ", ИНН 7703406840 | 4 597,0 | 2,1 |
| МБОУ СОШ им. А.И. Крушанова с. Михайловка Михайловского муниципального района, ИНН 2520007567 | 3 452,0 | 1,6 |
| ООО "Геймтех", ИНН 9719004498 | 2 821,0 | 1,3 |

Договоров, предусматривающих оплату неденежными средствами, в отчетном году не было.

### 17.3. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет затрат основного производства производится на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности.

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому-либо виду продажи, распределяются пропорционально себестоимости продукции.

Сумма накопленных расходов распределяется между видами продукции (работ, услуг), изготавливаемой (осуществляемых) организацией с целью продажи.

**Информация о структуре затрат на производство (расходов на продажу) приведена в Разделе 6 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.**

**Сведения об основных поставщиках и подрядчиках** (сумма поставок которых превышает 10% от совокупной суммы закупок):

*тыс. руб.*

| *Наименование поставщика (подрядчика)* | *Сумма закупок за 2022 год* | *Доля закупок в общем объёме (%)* |
|---|---|---|
| ИП Чернявский Евгений Николаевич, ИНН 290603550536 | 38 990,0 | 12,8 |
| ООО "НП "ЦЕЗИС", ИНН 5010044454 | 38 665,1 | 12,7 |
| ООО "Лаборатория Знаний", ИНН 7703427423 | 29 999,6 | 9,9 |
| ООО "Цифровые Бизнес-Платформы", ИНН 7804662078 | 15 000,0 | 4,9 |
| ООО "ГНУ/Линуксцентр", ИНН 7813231141 | 14 674,3 | 4,8 |
| ООО "НПК "АНТЕЙ", ИНН 7814642289 | 14 500,0 | 4,8 |
| ООО "Линукс Формат", ИНН 7804510075 | 13 869,7 | 4,6 |
| ООО "Нордавинд-Дубна", ИНН 5010042880 | 13 004,5 | 4,3 |

## 17.4. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества по существенным позициям, представлена ниже:

*тыс. руб.*

| *Прочие доходы* | *2022 год* | *2021 год* |
|---|---|---|
| Проценты к получению | 1,5 | 13,8 |
| Списание кредиторской задолженности | 17,8 | 54,7 |
| Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты | 5 307,2 | 7 453,7 |
| Курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях | 6 990,3 | 1 303,3 |
| Доходы, связанные с получением целевого финансирования | 22 035,9 | 11 769,7 |
| Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав | - | 2 460,0 |
| Прочее | 28,2 | 41,5 |
| **ИТОГО** | **34 380,9** | **23 096,7** |

*тыс. руб.*

| *Прочие расходы* | *2022 год* | *2021 год* |
|---|---|---|
| Проценты к уплате | 366,2 | 14,5 |
| Списание дебиторской задолженности | 236,6 | 160,6 |
| Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты | 5 513,3 | 7 486,8 |
| Курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях | 7 879,5 | 2 344,8 |
| Расходы, связанные с транспортными услугами | - | |
| Комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание | 162,0 | 304,7 |
| Штрафы, пени и неустойки к уплате | 0,5 | 51,9 |
| Резервы по сомнительным долгам | 11 112,6 | |
| Прочее | 17,7 | 136,8 |
| **ИТОГО** | **25 288,4** | **10 500,1** |

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах развернуто отражены доходы и расходы по следующим аналогичным по характеру фактам хозяйственной деятельности:

– положительные и отрицательные курсовые разницы;

– доходы/расходы от реализации/покупки иностранной валюты;

– доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг, не являющихся финансовыми вложениями, используемые в качестве средства платежа;

– доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;

– прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (например, под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

- прочие доходы и расходы от реализации прочего имущества (материалов);

- прибыль (убыток) от выбытия основных средств и капитальных вложений.

Все остальные показатели показываются развернуто.

В отчетном периоде от МинПромТорг России по Соглашению №020-11-2020-1918 от 22.12.2020 получена госпомощь (субсидия) в размере 100 000,0 тыс.руб. на реализацию комплексного проекта «Разработка и организация серийного производства программно-аппаратной платформы для системы интеллектуального управления цифровым 3D-производством, включающим 3D-печать, 3D-сканирование, фрезерную обработку и лазерную резку» в части создания научно-технического задела по разработке базовых технологий производства приоритетных электронных компонентов и радиоэлектронной аппаратуры

От Фонда содействия инновациям по Договору Гранта №4ГКЭкспорт-ЦТ-С11-D5/79574 от 14.09.2022 получен грант в размере 10 000,0 тыс.руб. по проекту "Адаптация продуктов РОББО Класс и РОББО Клуб для рынка Китая" /ФСИ.

От Комитета по промышленной политике и инновациям Санкт-Петербурга по Соглашению о субсидии №25/В от 12.12.2022 получена субсидия целевая на возмещение части затрат, связанных с участием в международной выставки ТИБО в размере 480,2 тыс.руб.

Величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году как прочие доходы (целевое финансирование) составляет 110 480,2 тыс.руб.

### 17.5. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы или у.е.»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в Отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы " либо по строке "Прочие расходы".

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в 2022 году по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2021г. составляет:

- 84,0695 руб. за 1 евро;
- 74,2926 руб. за 1 доллар США;
- 64,5097 руб. за 100 японских иен;
- 11,6503 руб. за 1 китайский юаней.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2022г. составляет:

- 75,6553 руб. за 1 евро;
- 70,3375 руб. за 1 доллар США;
- 53,0609 руб. за 100 японских иен;
- 98,9492 руб. за 10 китайских юаней.

### 17.6. Информация по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 год не начислялся и не уплачивался, так как организация пользуется правом на освобождение от уплаты налога на прибыль, как участник проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» на основании следующих документов:

- Уведомление участника проекта по осуществлению исследований на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль от 20.01.2022г.;
- Свидетельство 10№0001679 от 22.12.2015г. о внесении записи в реестр участников проекта о присвоении статуса участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» основной регистрационный номер 1121285;
- Выписка из реестра участников проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» №В-0099 от 11.01.2022г.

## 18. ИНФОРМАЦИЯ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Организация в соответствии с Инструкцией к Плану счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г. отражает операции по следующим забалансовым счетам:

*тыс. руб.*

| *№ и наименование счета* | *Сумма на 01.01.2021г.* | *Сумма на 31.12.2022г.* | *Содержание информации, отраженной на счете* |
|---|---|---|---|
| Счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» | 753,4 | 662,2 | Основные средства, стоимостью менее 40 тыс. руб. |
| Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» | 1 539,7 | 1 618,6 | Дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников.<br>Учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.<br>Аналитический учет ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу |

Обеспечения обязательств и платежей полученные имеются.

### 18.1. Информация о полученных и выданных организацией обеспечениях

Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств, в том числе по связанным сторонам:

*тыс. руб.*

| *Наименование показателя* | *На 31.12.2022г.* | |
|---|---|---|
| | ***ВСЕГО*** | *В том числе связанные стороны* |
| **Обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:** | 76 500,0 | - |
| Полученные поручительства третьих лиц | **76 500,0** | - |

## 19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Условные обязательства и условные активы на конец отчетного периода у организации не имеются.

### 19.1. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

**Информация об остатках оценочных обязательств отражена в бухгалтерском балансе в разд. IV «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства».**

**Информация о структуре и изменении оценочных обязательств приведена в Разделе 7 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.**

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство - резерв на оплату отпусков.

Сумма оценочного обязательства на выплату отпускных определяется ежемесячно по каждому сотруднику организации исходя из фактически причитающихся, но неиспользованных дней отпуска за весь период работы в организации на отчетную дату и средней заработной платы за 12 календарных месяцев. Оценочные обязательства признаются в расходах по обычным видам деятельности.

Сумма резерва на предстоящие отпуска работников на 31.12.2022г. составила 937 тыс. руб.

Иные оценочные обязательства Обществом не формировались.

## 20. ИНФОРМАЦИЯ О ДИВИДЕНДАХ

В 2022 году дивиденды начислялись и выплачивались.

## 21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах представлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

### 21.1. Перечень связанных сторон:

| *Наименование (ФИО), ИНН* | *Характер отношений* | *Примечание* |
|---|---|---|
| Семавина Светлана Сергеевна, 025610220993 | Акционер | Доля акций 86% |
| | Член совета директоров | Протокол №б/н от 04.04.2022г |
| | Директор по информационным технологиям | Основной управленческий персонал |
| Aii Corporation OY, Финляндия | Акционер | Доля акций 14% |
| Динерштейн Илья Александрович, 780218671857 | Председатель Совета директоров | Член коллегиального исполнительного органа, Протокол №б/н от 21.02.2022г |
| | | Лицо, отвечающее за корпоративное управление |
| Смирнов Андрей Владимирович, 470803483424 | Генеральный директор | Единоличный исполнительный орган организации. Основной управленческий персонал |
| | Член Совета директоров | Член коллегиального исполнительного органа, Протокол №б/н от 21.02.2022г |
| Кравцов Андрей Владимирович, 780100272336 | Член Совета директоров | Член коллегиального исполнительного органа, Протокол №б/н от 21.02.2022г |
| | Директор по продажам | Основной управленческий персонал |
| Экало Екатерина Викторовна, 781143821511 | Член Совета директоров | Член коллегиального исполнительного органа, Протокол №б/н от 21.02.2022г |
| | Директор по франчайзингу | Основной управленческий персонал |
| Саенко Екатерина Игоревна, 781437333972 | Ревизор общества | Протокол №б/н от 04.04.2022г |
| | Финансовый директор | Трудовые отношения |
| Шешукова Екатерина Ивановна, 780209642810 | Главный бухгалтер | Основной управленческий персонал |
| Robbo Finland OY, Финляндия | Дочернее общество | Доля в Уставном капитале, принадлежащая Обществу - 100% |
| ООО «РОББОКЛУБ», 7813259355 | Дочернее общество | Доля в Уставном капитале, принадлежащая Обществу – 100% |
| ROBBO JAPAN Co., Ltd., Япония | Связанность по иным основаниям | |

## 21.2. Операции со связанными сторонами в 2022 году

| *Наименование (ФИО,) ИНН* | *Виды операций, проводимых в отчетном периоде* | *Объем операций за отчетный период в абсолютном выражении (тыс. руб.)* | *Объем операций за отчетный период в относительном выражении (%)* | *Сумма задолженности на конец отчетного периода (тыс. руб.)* | *Форма расчетов* | *Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода (тыс. руб.)* | *Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *1* | *2* | *3* | *4* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| ООО «РОББОКЛУБ», 7813259355 | Договор поставки | 790,4 | 0,3% общем объеме поставок | - | безналичная | не создавался | не списывалась |
| | Договор покупки | 11 108, 9 | 3,7% общем объеме поставок | - | безналичная | не создавался | не списывалась |
| | Лицензионный договор | 5 000,0 | 1,6% общем объеме продаж | - | безналичная | не создавался | не списывалась |
| | Договор займа | Выдано - 1 608,7 Возвращено – 1 608,7 | 20,5% общем объеме выданных займов | - | безналичная | не создавался | не списывалась |
| Семавина Светлана Сергеевна | Договор займа | Выдано - 1 425,0 Возвращено – 1 425,0 | 1,6% общем объеме полученных займов | - | безналичная | не создавался | не списывалась |
| Robbo Finland OY, Финляндия | Договор поставки | 1 563,6 | 0,7% общем объеме поставок | - | безналичная | не создавался | не списывалась |
| | Договор займа | Возвращено – 2 808,0 | 23,0% общем объеме | 4 170,8 | безналичная | 4 170,8 | не списывалась |
| ROBBO JAPAN Co., Ltd., Япония | Договор займа | - | 0,0% | 6 941,81 | безналичная | 6 941,81 | не списывалась |
| Смирнов Андрей Владимирович | Договор займа | - | - | 11 500,0 | безналичная | не создавался | не списывалась |
| Связанные стороны (работники организации) | Трудовые договоры | - | - | - | безналичная | не создавался | не списывалась |

## 21.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2022 году Общество производило выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу.

Список основного управленческого персонала Общества приведен в подразделе 20.1. «Перечень связанных сторон» раздела 20 «Информация о связанных сторонах» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

*тыс.руб.*

| *Виды вознаграждений* | *Сумма* |
|---|---|
| **Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты** | имелись |
| Оплата труда за отчетный период (в том числе премии) | 3 644,6 |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 430,7 |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период | 577,6 |
| **Долгосрочные вознаграждения** | Не имелись |

## 22. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011, МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

Денежными эквивалентами признаются открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также со сроком погашения до 3-х месяцев.

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Для целей составления Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены развернуто за исключением НДС.

Общество осуществляет расчеты в иностранной валюте и имеет валютные банковские счета.

Сумм денежных средств, недоступные для использования, Обществом не имеет.

## 23. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

## 24. ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По оценке руководства Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения, происходящие в РФ. Предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране на бизнес Общества.

В 2023г ожидается новый проект с целевым финансированием Российского фонда развития информационных технологий /РФРИТ.

Общество заявляет о намерении продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом и полагает, что принцип непрерывности деятельности будет соблюден.

Генеральный директор
09.11.2023г. А.В. Смирнов