

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «ПС Процессинг»
за 2023 год**

**Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности
ООО «ПС Процессинг» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим
законодательством Российской Федерации**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01 Января 2023 года по 31 Декабря 2023 года.
ООО «ПС Процессинг»**

ИНН/КПП 7722773179 / 770501001

1. Краткая характеристика: действующие данные и реквизиты Общества

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПС Процессинг» (далее Общество) за 2023 год. Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как малое предприятие.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Как малое предприятие, имеющее право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, Общество в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводит только наиболее важную информацию, без знания которой невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные значения указаны в скобках.

Действующие данные об Обществе:

- Учреждена в 2012 году.
- Юридический адрес: 115054, Москва, Стремянный переулок, д.26, комната 27Б, 41А, 3 этаж
- ОГРН: 1127746263589
- ИНН: 7722773179
- КПП: 770501001
- Основной вид деятельности: Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность, код по ОКВЭД - 63.11.1 (Основной)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 115 человек.

Филиалов и представительств - нет.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников, единоличным исполнительным органом - Генеральный директор.

- По состоянию на 31.12.2023 г. учредителем Общества является ООО "ПС Холдинг" Размер доли составляет 100 % процентов, номинальная стоимость доли: 56 264 тыс. руб.;
- Руководство текущей деятельностью Общества на 31 декабря 2023 г. осуществляется Генеральным директором Сиговым Сергеем Алексеевичем

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.1. Информация об учетной политике Общества и ведении бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (с учетом последних изменений), и Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с учетом последних изменений и дополнений), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), в том числе и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

• В соответствии с принятой учетной политикой на 2021 год бухгалтерский учет возлагается на главного бухгалтера Общества. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С Предприятие 8.3». Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской

отчетности изменится более чем на 5 процентов по отношению к прежнему значению.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007). В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- сырье, материалы, комплектующие изделия, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретённые у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретённые или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются в бухгалтерском учёте при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесённые в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- определена сумма затрат, понесённых в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В бухгалтерском учете обеспечивается отдельный учет доходов:

- от обычных видов деятельности,
- прочих доходов (поступлений). Основание: ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет реализации от обычных видов деятельности ведется на счете 90 «Продажи» по каждому виду оказанных услуг (выполненных работ, реализуемой продукции). Аналитический отдельный учет ведется по реализации облагаемой и не облагаемой НДС.

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы

В бухгалтерском учете обеспечивается отдельный учет расходов:

- прямые расходы;
- от обычных видов деятельности;
- прочих расходов. Основание: ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Прямые расходы организации отражаются на счете 20 «Основное производство». Указанные ниже расходы квалифицируются как прямые:

- Информационно-Технологическое Обслуживание;

Расходы организации по обычным видам деятельности отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Указанные ниже расходы квалифицируются как административные:

- Расходы по оплате труда;
- Страховые взносы;
- Реклама в интернете;
- Амортизация ОС;
- Расходы на маркетинг;
- Аренда офисных помещений;
- Затраты на интернет;
- Иные административные расходы.

Другие расходы относятся к прочим расходам, которые учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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».

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Являясь малым предприятием, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не

признает обязательство по аренде в соответствии с пунктами 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3. Расшифровка статей Бухгалтерского баланса

Наиболее важная информация об активах и обязательствах Общества представлена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе прочих доходов и расходов Общество учитывает:

Прочие доходы, в том числе:	11 860	тыс. руб.
Курсовые разницы	7 064	тыс. руб.
Оценочные обязательства по оплате труда	359	тыс. руб.
Проценты к получению	3 859	тыс. руб.
Реализация ОС и прочего имущества	417	тыс. руб.
Прочие	161	тыс. руб.
Прочие расходы, в том числе:	13 923	тыс. руб.
Проценты к уплате	3 643	тыс. руб.
Курсовые разницы	5 912	тыс. руб.
Расходы, не учитываемые в НУ	3 792	тыс. руб.
Прочие	576	тыс. руб.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Существенные события после отчётной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчётности, отсутствуют.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, т.е. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, ее обязательства будут погашаться в установленном порядке.

С февраля 2022 года США, страны Евросоюза и другие страны объявили пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда организаций и физических лиц.

Общество оценивает риск влияния финансовых санкций на финансовое положение и результаты деятельности Общества как низкий. Тем не менее, в связи с продолжением «Специальной военной операции в Луганской и Донецкой народных республиках» на Украине ожидается, что введенные санкции могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей, что может негативно сказаться на платежах контрагентов и приведет к росту дебиторской задолженности, в том числе просроченной.

4. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2023 г. единственным участником Общества является ООО «ПС Холдинг».

Наименования сторон, обладающих конечным контролем (бенефициар) над ООО «ПС Процессинг» по состоянию на отчётную дату

№ п/п	ФИО связанной стороны	Гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
До 04 Мая 2022 года							
1	Абдулкеримова Эльвира	Республика Кипр	Контролирующее лицо (бенефициар)	30.06.2018	Косвенное участия в уставном капитале Свыше 50%, но не более 75%	-	-
до 20 Декабря 2023 года							
2	Озеранский Владимир Александрович	Россия	Контролирующее лицо (бенефициар)	05.05.2023	Косвенное участия в уставном капитале Свыше 50%, но не более 75%		

С 21 Декабря 2023 года							
3	Сигов Сергей Алексеевич	Россия	Контролирующее лицо (бенефициар)	21.12.2023	Косвенное участия в уставном капитале Свыше 50%, но не более 75%		

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «ПС Процессинг»

№ п/п	Полное фирменное наименование	Для Ю.Л. - место нахождения,	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Виды и прочие операции	Объем операций 2023	Объем операций 2022
1	ООО «РОБОКАССА»	Город Москва, Большой стрелянный переулок, дом 26, 3 этаж	контролируется материнской компанией	16.03.2022	прочие операции Кредиторская задолженность Займы полученные	416 тыс.руб. - -	365 тыс.руб. - -
2	ООО «ПС Девелопмент»	115054, г. Москва, пер. Стремянный, д. 26, этаж 3, ком. 1Б	контролируется материнской компанией	17.08.2018	прочие операции Кредиторская задолженность Займы полученные	892 млн руб. 604 млн руб. -	15 млн руб. 198 млн руб. 198 млн руб.
3	Сигов Сергей Алексеевич	Московская обл, Химки г, Кирова ул, дом № 15, кв.47	Генеральный директор	04.03.2020	-	-	-

Операции с субъектами, способными контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «ПС Процессинг»:

Генеральному директору Сигову Сергею Алексеевичу в 2023 году осуществлялись выплаты только в соответствии с условиями трудового договора. Вознаграждение за год составило 143 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 19 тыс. руб.

Часть нераспределённой прибыли участнику Общества не выплачивалась.

Генеральный директор
19.03.2024



Сигов С.А.