

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 года и
отчету о финансовых результатах за 2023 год.
ООО «РОБОКАССА»**

**Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности
ООО «РОБОКАССА» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим
законодательством Российской Федерации.**

ООО «РОБОКАССА»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 года и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(тыс. руб., если не указано иное)

Оглавление

1	Общие сведения	3
2	Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	3
2.1	Основные допущения и оценочные значения	4
2.2	Основные средства и капитальные вложения	5
2.3	Нематериальные активы.....	6
2.4	Материально-производственные запасы	6
2.5	Учет финансовых вложений	6
2.6	Дебиторская задолженность	7
2.7	Денежные средства и эквиваленты, отражение денежных потоков.....	7
2.8	Кредиты и займы полученные	8
2.9	Налог на прибыль	8
2.10	Аренда (лизинг).....	8
2.11	Доходы.....	9
2.12	Расходы	10
2.13	Способы оценки имущества.....	11
2.14	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	11
3	Раскрытие существенной информации.....	11
3.1	Нематериальные активы.....	11
3.2	Основные средства и капитальные вложения	11
3.3	Финансовые вложения.....	11
3.4	Денежные средства	12
3.5	Дебиторская задолженность	13
3.6	Кредиторская задолженность	13
3.7	Оценочные обязательства и условные обязательства	13
3.8	Забалансовый учет	14
3.9	Выручка	14
3.10	Себестоимость продаж	15
3.11	Управленческие расходы	15
3.12	Прочие доходы	15
3.13	Прочие расходы	16
3.14	Налог на прибыль	16
3.15	Форма «Отчет о движении денежных средств»	16
4	Информация о связанных сторонах.....	17
4.1	Головное общество	17
4.2	Дочерние общества	18
4.3	Зависимые общества	18
4.4	Основной управленческий персонал Общества	18
5	Информация о прекращаемой деятельности и о непрерывности деятельности	18
6	Влияние экономической ситуации.....	18
7	События после отчетной даты.....	19

ООО «РОБОКАССА»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 года и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(тыс. руб., если не указано иное)

1 Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Робокасса» (далее Общество) за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ 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.

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

Действующие данные об Обществе:

- Учреждено в 2005 году.
- Юридический адрес: 129344, Москва, улица Искры, д.31, к.1, ком 15А пом III.
- Фактический адрес: 115054, Москва, Стремянный переулок, д.26.
- ОГРН: 1055009302215.
- ИНН: 5047063929.
- КПП: 771601001.
- Основной вид деятельности: Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий, код по ОКВЭД - 62.02(Основной)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 70 человек.

Филиалов и представительств - нет.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников, единоличным исполнительным органом - Генеральный директор. В 2023 году руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось Генеральным директором Сиговым Сергеем Алексеевичем.

Единственным участником ООО «РОБОКАССА» является ООО ПС ХОЛДИНГ» (до смены наименования - Общество с ограниченной ответственностью «ЛИГАЛ-ИНГЛИШ» ГРН 2227707509148 от 11.08.2022 г.) владеет долей в размере 100% уставного капитала Общества.

Наименования сторон, обладающих конечным контролем (бенефициар) над ООО «РОБОКАССА»

№ п/п	ФИО связанной стороны	Гражданство, должность в организации	Дата наступления основания	% акций (долей) в уставном капитале
2	Сигов Сергей Алексеевич, ИНН 504700538067	Российская Федерация	21.12.2023	Косвенное участие в уставном капитале Общества свыше 75%

2 Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (с учетом последних изменений), 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).

Учетная политика на 2023 год для целей бухгалтерского учета и налогового учета утверждена приказом генерального директора от 30.12.2022 № 14-УП, 15-УП.

Общество использует Рабочий план счетов, основанный на Приказе Минфина РФ от 31.10.2000 № 94 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

В соответствии с принятой учетной политикой на 2023 год бухгалтерский учет возлагается на главного бухгалтера Общества. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С Предприятие 8.3».

Ниже изложены основные принципы учетной политики, использовавшиеся при составлении данной бухгалтерской отчетности. Учетная политика последовательно применялась Обществом в предыдущие годы. В связи с обязательностью применения с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» в учетную политику для целей бухгалтерского учета были внесены соответствующие изменения.

Указанные стандарты стали применимы для Общества, начиная с 1 января 2022 года.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике Общества на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года в учетной политике Общества на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

В связи с применением ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н закреплены требования к документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете.

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений (пункт 5 ПБУ 1/2008): имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При составлении отчетности у Общества отсутствовала какая-либо неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применении допущения непрерывности деятельности.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от валюты баланса для статей бухгалтерского баланса и 5% и более от выручки для статей отчета о финансовых результатах.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет более 10 % от чистой прибыли (убытка) Общества независимо от знака при проведении операций, затрагивающих финансовый результат, либо 5% от валюты баланса Общества при операциях, не влияющих на финансовый результат Общества за отчетный период.

2.1 Основные допущения и оценочные значения.

Подготовка бухгалтерской отчетности требует от руководства применения суждений, допущений и оценок, которые влияют на применение учетной политики и на отражение в финансовой отчетности сумм активов и обязательств, доходов и расходов. Оценочные значения и связанные с ними допущения основываются на историческом опыте и других применимых факторах, необходимых для определения балансовой стоимости активов и обязательств, стоимость которых не может быть явно определена из других источников.

Несмотря на то, что оценочные значения основываются на наиболее полном понимании руководством текущей ситуации, реальные результаты в конечном итоге могут отличаться от принятых оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках

ООО «РОБОКАССА»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 года и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(тыс. руб., если не указано иное)

признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под предстоящую оплату отпусков, включая сумму страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится в соответствии с ПБУ 8/2010. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков формируется на последнее число отчетного периода. Сумма резерва определяется по каждому сотруднику программными средствами как произведение количества неиспользованных дней отпуска на конец каждого квартала на стоимость одного дня отпуска. Стоимость одного дня отпуска — это расчетная величина, получаемая по алгоритму определения среднего заработка для расчета отпускных, установленном Постановлением Правительства РФ от 24.12.07 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.2 Основные средства и капитальные вложения

В соответствии с пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств не переоцениваются.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям его использования в учете Общества по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется (п. 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более, чем на 20%;
- ликвидационная стоимость более, чем на 20%.

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3 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 Общество выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

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.

2.4 Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н).

Запасы — существенные объекты, используемые менее 12 месяцев. Материалы со сроком службы до года учитываются на счете 10 «Материалы» и списываются на расходы при передаче в производство. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Запасы, которые предназначены для управленческих нужд единовременно списываются на расходы: канцтовары и офисные принадлежности, офисный инвентарь. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости (п.28 ФСБУ 5/2019).

2.5 Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска

дохода.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.6 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.

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.

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.

2.7 Денежные средства и эквиваленты, отражение денежных потоков

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до 90 календарных дней включительно) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком погашения до 90 календарных дней;
- заем, условиями договора которого сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию заимодавца) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам;
- высоколиквидные векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий 90 календарных дней с момента приобретения финансовых вложений.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных

активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

2.8 Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.10.08 № 107н).

Дополнительные затраты по полученным займам и кредитам признаются для целей бухгалтерского учета расходами того периода (текущие расходы), в котором они произведены.

Начисленные проценты по полученным кредитам и займам относятся к прочим расходам.

При формировании бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам распределяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от оставшегося срока погашения основного долга и процентов. В бухгалтерской отчетности Общества задолженность по привлеченным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся к уплате процентов, согласно условиям договоров. Причитающиеся на конец отчетного периода проценты к уплате по долгосрочным кредитам и займам, срок уплаты которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.9 Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н).

Новая редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденная Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н, подлежащая применению начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 г.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль показывается в отчете о финансовых результатах в сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.10 Аренда (лизинг)

Учет договоров аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

10.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В случае невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В случае отсутствия у Общества процентных заемных средств, используется ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений (сроку расчета арендного обязательства). При этом используется ставка за последний месяц («всего» или «в том числе субъектам малого и среднего предпринимательства» (если Общество к ним относится), информация о котором доступна на дату начала аренды.

Планируемый срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом права на продление и права на прекращение договора. В случае, когда договор считается действующим на неопределенный срок или предполагает неограниченное количество пролонгаций, (перезаключений на новый срок), планируемый срок аренды определяется Обществом самостоятельно на основании профессионального суждения.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.11 Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н,

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

ООО «РОБОКАССА»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 года и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(тыс. руб., если не указано иное)

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.

К доходам от обычных видов деятельности Общество относит предоставление услуг по информационно-технологическому взаимодействию между участниками расчетов.

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

2.12 Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходы организации по обычным видам деятельности делятся на прямые и косвенные и учитываются на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

К прямым расходам относятся расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, в том числе:

- комиссия расчетных банков при оказании услуг информационно-технологического взаимодействия;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг;
- расходы на оплату труда и суммы соответствующих страховых взносов, распределение структурных подразделений Общества по категориям учета (прямые и косвенные) устанавливается распоряжением руководителя;
- расходы на доработку программного обеспечения «РОБОКАССА»;
- расходы на аренду контрольно-кассовой техники.

К косвенным расходам относятся управленческие расходы, связанные с оказанием услуг, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, в том числе:

- расходы на оплату труда и суммы соответствующих страховых взносов, распределение структурных подразделений Общества по категориям учета (прямые и косвенные) устанавливается распоряжением руководителя;
- маркетинговые услуги;
- аренда;
- услуги связи;
- информационные услуги;
- прочие расходы.

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

Расходы по неисключительным правам на лицензионное программное обеспечение списываются в расходы равномерно, на последнее число каждого месяца в течение срока действия лицензии.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

2.13 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.

2.14 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».

3 Раскрытие существенной информации

3.1 Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса Общество отражает нематериальные активы, признанные в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода нематериальных активов и соответствующей амортизации представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов», Таблица 1.2. «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», Таблица 1.3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», Таблица 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

3.2 Основные средства и капитальные вложения

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общество отражает основные средства, учтенные на балансе Общества, по остаточной стоимости.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», Таблица 2.4. «Иное использование основных средств».

3.3 Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса Общество отражает займы, предоставленные другим организациям, срок погашения которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты без учета начисленных процентов.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса Общество отражает займы, предоставленные другим организациям, срок погашения которых составляет менее

ООО «РОБОКАССА»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 года и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(тыс. руб., если не указано иное)

12 месяцев после отчетной даты без учета начисленных процентов.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

Сумма начисленных процентов в составе изменений за период показана справочно.

По состоянию на 31 декабря общая стоимость финансовых вложений составила:

Финансовые вложения	2023 год	2022 год	2021 год
Займы выданные	86 500	111 880	9 500
В т.ч.			
ТОО «ФинСервисы» (до смены наименования ТОО «РОБОКАССА», справка о государственной перерегистрации юридического лица от 17.01.2023г.)	5 500	5 500	5 500
ООО ПЭЙСЕНД ПРОЦЕССИНГ	-	-	4 000
ООО "ОЛИМП"	78 000	78 000	-
ООО "ПС ХОЛДИНГ"	3 000	3 000	-
ООО "СТАРТСПЕЙС"	-	25 380	-
Прочие займы выданные	-	-	-
Приобретение доли в уставном капитале ТОО Робокасса	-	-	13 198

3.4 Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общество отражает денежные средства на счетах в банках.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Счет бухгалтерского учета	Наименование банка, счета в банке	Сумма по данным учета на 31.12.2023 г.	Сумма по данным учета на 31.12.2022 г.	Сумма по данным учета на 31.12.2021 г.
51	40702810017030000001, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	-	10	3
51	40702810200000053708, ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	245	144	105
51	40702810300000000164, НКО РП СВМБ АО	22 748	9 366	199 135
51	407028104000000005017, КИВИ БАНК (АО)	3	10	55
51	40702810510000016108, АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	8 587	2 119	2 036
51	407028109000000302144, ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	18 203	4 471	-
55	Депозитный счет ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	161 132	35 730	75 025-
55	Депозитный счет ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	-	3 845	-
Итого		210 918	55 695	276 359

У Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования самим Обществом (счета под арестом, аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц, счета в банках, лицензии которых отозваны).

3.5 Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает общую величину дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 сумма резерва по сомнительным долгам равна 0 руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность». В таблице 5.1 информация о движении дебиторской задолженности по графам 6-13 не раскрывается на основании абз. 6 п. 27 ПБУ 4/99.

Дебиторская задолженность Общества представлена следующей структурой:

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	16	16	20
Авансы выданные	7 687	7 139	7 854
Прочая	60 931	10 130	4 832
Итого:	68 634	17 285	12 706

3.6 Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 Общество отражает обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам, а также авансы полученные.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Таблица 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность». В таблице 5.3 информация о движении кредиторской задолженности по графам 5-11 не раскрывается на основании абз. 10 п. 27 ПБУ 4/99.

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества представлена следующей структурой:

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	165 757	90 446	17 250
Авансы полученные	819	819	798
Расчеты по налогам и взносам	1 487	2 014	29 750
Прочая	2 067	3 404	1 253
Итого:	170 130	96 683	49 052

3.7 Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество формирует резерв под выплату неиспользованных отпусков. Резерв рассчитывается как

ООО «РОБОКАССА»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 года и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(тыс. руб., если не указано иное)**

произведение среднего заработка на количество неиспользованных дней отпусков в разрезе по каждому сотруднику. В сумму резерва предстоящих расходов на оплату отпусков входит сумма обязательных отчислений страховых взносов в ПФР, ФСС РФ, ТФОМС и ФФОМС и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Оценочные обязательства по выплате отпускных	7 124	4 910	5 647
Итого:	7 124	4 910	5 647

3.8 Забалансовый учет

На забалансовых счетах учитываются:

001 счет – основные средства, полученные в операционную аренду.

Стоимость арендованных объектов основных средств определена, как произведение количества месяцев аренды в соответствии с условиями договора аренды на сумму ежемесячного арендного платежа.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Стоимость арендованных основных средств, полученных в операционную аренду	2 170	2 170	32 946
Итого:	2 170	2 170	32 946

МЦ.04 счет - материальные ценности в эксплуатации на 31.12.2023 г. на сумму 13 418 тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Малоценные средства в эксплуатации	13 418	12 615	11 167
Итого:	13 418	12 615	11 167

3.9 Выручка

Наименование покупателя	2023 год	Доля выручки от продаж 2023 года, в %	2022 год	Доля выручки от продаж 2022 года, в %
ПЛАТЕЖИ И РАСЧЕТЫ (АО) НКО	906 320	64%	727 274	57%
РИБ ООО РНКО	-	-	-	-
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	509 805	36%	537 991	43%
Прочие	-	-	-	-
Итого:	1 416 125	100%	1 265 265	100%

ООО «РОБОКАССА»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 года и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(тыс. руб., если не указано иное)

3.10 Себестоимость продаж

Себестоимость за 2023 год составила – -1 098 613 тыс. руб.

За 2022 год – 970 978 тыс. руб.

Структура себестоимости	За 2023 год	За 2022 год
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО Комиссия расчетного банка.	241 111	201 583-
Прочие контрагенты. Аренда ККТ	244	169
ПЛАТЕЖИ И РАСЧЕТЫ (АО) НКО. Комиссия расчетного банка.	428 282	488 248
РИБ ООО РНКО. Комиссия расчетного банка.	-	-
Арендные платежи	27 958	16 309
Прочее	401 018	264 669
Итого:	1 098 613	970 978

3.11 Управленческие расходы

Управленческие расходы составили в 2023 году – 202 593тыс. руб.

За 2022 год –152 852 тыс. руб.

Структура административных расходов	За 2023 год	За 2022 год
Субаренда офисного помещения	-	13 856
Оплата труда	104 418	61 383
Страховые взносы	28 790	16 618
Амортизация	191	101
Иные управленческие расходы	69 194	60 894
Итого	202 593	152 852

3.12 Прочие доходы

Прочие доходы	За 2023 год	За 2022 год
Доходы от реализации имущества	-	174
Курсовые разницы	-	94
Прочие доходы	1 013	7 495
Прочие внереализационные доходы	3 765	2 346
Итого:	4 778	10 109
Проценты к получению	16 843	8 961

ООО «РОБОКАССА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 года и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(тыс. руб., если не указано иное)

3.13 Прочие расходы

Прочие доходы	За 2023 год	За 2022 год
Представительские расходы	676	1 069
Курсовые разницы	-	1 683
Расходы на услуги банков	215	336
Прочие внереализационные расходы	347	610
Прочие расходы	6 102	19 405
Итого:	7 340	23 103
Проценты к уплате	6 055	4 802

3.14 Налог на прибыль

Расшифровка формирования текущего налога на прибыль:

№	Показатель	За 2023 год	За 2022 год
	Прибыль (убыток) до налогообложения	123 145	132 600
1	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	24 629	26 520
2	Постоянное налоговое обязательство (актив), в т.ч.:	1 420	1 190
	Представительские расходы	135	214
	Услуги по организации мероприятия	75	155
	Штрафы, пени	-	-
	Прочие расходы	1 210	821
3	Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов, в т.ч.	757	259
	по оценочным обязательствам и резервам	757	259
4	(Увеличение) уменьшение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.	-	-
	по оценочным обязательствам и резервам	-	-
5	Текущий налог на прибыль	(26 806)	(27 968)
6	Чистая прибыль	97 096	104 890

3.15 Форма «Отчет о движении денежных средств»

Расшифровка отдельных показателей отчета о движении денежных средств:

№ строки	Наименование	За 2023 год	За 2022 год
4119	Прочие поступления, в том числе:	25 977	10 117
	Возврат денежных средств от поставщиков за неисполненные услуги	5 155	3 260

ООО «РОБОКАССА»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 года и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(тыс. руб., если не указано иное)

№ строки	Наименование	За 2023 год	За 2022 год
	Поступление прочего внереализационного дохода	20 813	6 853
	Погашение прав требований по договорам цессий	-	-
	Поступление процентов, начисленных на остаток денежных средств на расчетных счетах	9	4
4129	Прочие платежи, в том числе:	60 063	79 669
	Возврат ошибочных платежей	5 151	1 708
	Оплата агентских услуг	26 762	16 715
	Оплата прочих внереализационных расходов	23 210	45 958
	Приобретение прав требования по договорам цессий	-	-
	Оплата недействительных переводов	-	15
	Оплата НДС	4 940	15 273

4 Информация о связанных сторонах

4.1 Головное общество

В 2023 году Общество контролировалось:

Единственным участником ООО «РОБОКАССА» является ООО ПС ХОЛДИНГ» (до смены наименования - Общество с ограниченной ответственностью «ЛИГАЛ-ИНГЛИШ» ГРН 2227707509148 от 11.08.2022 г.) владеет долей в размере 100% уставного капитала Общества.

Информация об операциях с головным обществом

Показатель	За Январь-Декабрь 2023 года	За Январь-Декабрь 2022 года
Продажа, в т. ч.	740	874
продажа НМА		174
предоставление имущества в аренду	740	700
Предоставление займов		3 000
Проценты к получению	210	148

Информация о незавершенных операциях с головным обществом

Показатель	На 31 Декабря 2023 года	На 31 Декабря 2022 года	На 31 Декабря 2021 года
Дебиторская задолженность со сроком погашения более чем через 12 месяцев	358		
Дебиторская задолженность со сроком погашения в течении 12 месяцев	30	322	
Займы выданные со сроком погашения более чем через 12 месяцев	3 000	3 000	

ООО «РОБОКАССА»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 года и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(тыс. руб., если не указано иное)

Займы полученные со сроком погашения в течении 12 месяцев			80 000
Проценты к получению			1 389

4.2 Дочерние общества

В отчетном периоде дочерние общества отсутствовали.

4.3 Зависимые общества

В отчетном периоде зависимые общества отсутствовали.

4.4 Основной управленческий персонал Общества

В 2023 году основному управленческому персоналу (генеральному директору и исполнительному директору) осуществлялись выплаты только в соответствии с условиями трудового договора (заработная плата, премии, льготы и привилегии). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Вознаграждение за год составило:

Виды выплат	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения	8 178	5 579	9 227
Страховые взносы	1 823	1 289	1 819
Долгосрочные вознаграждения	0	0	0
Итого	10 001	6 868	11 046

5 Информация о прекращаемой деятельности и о непрерывности деятельности

Общество продолжает осуществлять сделки в рамках своей обычной деятельности, направленные на получение дохода, и не имеет намерений о прекращении своей деятельности. Также предпринимает необходимые меры для увеличения чистых активов.

6 Влияние экономической ситуации

В 2023 г. на деятельность организаций в Российской Федерации существенное влияние оказывал комплекс факторов экономического и иного характера, а именно: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Организация принимает во внимание все вышеуказанные факторы.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано;
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано;
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

ООО «РОБОКАССА»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 года и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(тыс. руб., если не указано иное)

В текущей макроэкономической ситуации Организация продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед контрагентами. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации.

7 События после отчетной даты

Общество определяет события после отчетной даты в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденному Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н.

На дату выпуска настоящей отчетности события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор
29.03.2024



Сигов С.А.