

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «ПС Процессинг»
за 2024 год**

**Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности
ООО «ПС Процессинг» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим
законодательством Российской Федерации**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01 Января 2024 года по 31 Декабря 2024 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 2024 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.

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 2024 году составила 88 человек.

Филиалов и представительств - нет.

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

- По состоянию на 31.12.2024 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 2024 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 2024 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

Учёт нематериальных активов ведётся в соответствии со стандартом ФСБУ 14/2022 "Нематериальные Активы" Порядок перехода на ФСБУ 14/2022: альтернативный (единовременная корректировка балансовой стоимости НМА. В бухгалтерской отчётности за первый отчётный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчётному.

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

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в связи с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Изменения отражены в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022 единовременно на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) без пересчета сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	541 132	12 048	553 180
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	22 497	-	22 597
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	3 601	98	3 699
Прочие внеоборотные активы	1190	14 140	(12 538)	1 602
Итого по разделу I	1100	581 371	393	580 978
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	1 066	-	1 066
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	228	-	228
Дебиторская задолженность	1230	122 845	-	122 845
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 139	-	3 139
Прочие оборотные активы	1260	897	-	897
Итого по разделу II	1200	128 175	-	128 175
БАЛАНС	1600	709 546	-	709 153

ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	56 264	-	56 264
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	29 900	(393)	29 507
Итого по разделу III	1300	86 164	(393)	85 771
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 211	-	1 211
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	610 406	-	610 406
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	11 765	-	11 765
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	622 171	-	622 171
БАЛАНС	1700	709 546	-	709 153

Кроме того, в табличной части пояснений, а именно Таблицах 1.1, 1.5 отражены результаты корректировки остатков на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета отдельных активов и обязательств отражены в соответствующих разделах данных Пояснений.

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, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные 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 необлагаемой 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 2024 г. составил:

- доллар США 101,6797 руб.;
- евро 106,1028 руб.

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.

В связи с изменением арендной ставки Общество с Сентября 2024 года признает предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом по договору Субаренды № 02/2019 от 30.10.2019 с ООО «Трейдиг» на сумму 27 225 тыс. руб. на 5 (Пять) лет с одновременным признанием обязательства по аренде в соответствии с 12 ФСБУ 25/2018 «Учёт у арендатора».

Арендные платежи по данному договору составили 4 565 тыс. руб. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам составили 748 тыс. руб. и отражены в составе прочих расходов.

В качестве процентной ставки дисконтирования арендных платежей использована ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату изменения условий договора и признания права пользования активом.

В Обществе учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В соответствии с принятием изменений в Налоговый Кодекс РФ с 01.01.2025 года увеличивается ставка по налогу на прибыль, которая составит 25 %.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога

на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств были пересчитаны по состоянию на 31.12.2024, т.е. на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. надлежит применять налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%.

В 2024 году сумма постоянных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль, исчисляемым по данным налогового учета (с учетом отложенных налогов), составила 302 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года – (818) тыс. руб.

Указанные постоянные разницы связаны с непризнанием Обществом части расходов, непосредственно не связанных с его производственной деятельностью.

В 2024 году были начислены отложенные налоги в сумме 135 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года – (247) тыс. руб.

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:	9 758	тыс. руб.
<i>Курсовые разницы</i>	5 080	тыс. руб.
<i>Оценочные обязательства по оплате труда</i>	366	тыс. руб.
<i>Проценты к получению</i>	2 823	тыс. руб.
<i>Реализация ОС и ТМЦ</i>	790	тыс. руб.
<i>Прочие</i>	699	тыс. руб.
Прочие расходы, в том числе:	8 681	тыс. руб.
<i>Курсовые разницы</i>	4 370	тыс. руб.
<i>Проценты к уплате</i>	881	тыс. руб.
<i>Налоги и сборы</i>	139	тыс. руб.
<i>Расходы, не учитываемые в НУ</i>	2 222	тыс. руб.
<i>Прочие</i>	1 069	тыс. руб.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность 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 31.12.2024 г. единственным участником Общества является ООО «ПС Холдинг».

Наименования сторон, обладающих конечным контролем (бенефициар) над ООО «ПС Процессинг» по состоянию на отчетную 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 90 %		

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 2024	Объем операций 2023
1	ООО «РОБОКАССА»	Город Москва, Большой стрелянный переулок, дом 26, 3 этаж	контролируется материнской компанией	16.03.2022	прочие операции Кредиторская задолженность Займы полученные	127 тыс.руб. - -	416 тыс.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 2024 году осуществлялись выплаты только в соответствии с условиями трудового договора. Вознаграждение за год составило 141 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 18 тыс. руб.

Единственному участнику Общества ПС Холдинг выплачивались дивиденды в размере 1 000 тыс.руб.

Генеральный директор
27.02.2024



Сигов С.А.