

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и
отчету о финансовых результатах за 2024 год.
ООО «РОБОКАССА»**

**Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности
ООО «РОБОКАССА» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим
законодательством Российской Федерации.**

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	5
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	Налог на прибыль	8
2.9	Аренда (лизинг)	8
2.10	Доходы	9
2.11	Расходы	10
2.12	Способы оценки имущества	10
3	Раскрытие существенной информации	11
3.1	Нематериальные активы	11
3.2	Основные средства и капитальные вложения	11
3.3	Финансовые вложения	12
3.4	Денежные средства	12
3.5	Дебиторская задолженность	13
3.6	Кредиторская задолженность	13
3.7	Оценочные обязательства и условные обязательства	14
3.8	Забалансовый учет	14
3.9	Выручка	15
3.10	Себестоимость продаж	15
3.11	Управленческие расходы	15
3.12	Прочие доходы	16
3.13	Прочие расходы	16
3.14	Налог на прибыль	16
3.15	Форма «Отчет о движении денежных средств»	17
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

1 Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Робокасса» (далее Общество) за 2024 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 2024 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 «ЛИГ'АЛ-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 2024 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 2024 год для целей бухгалтерского учета и налогового учета утверждена приказом генерального директора от 29.12.2023 № 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 2024 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 01.01.2024 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», с изменениями в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в учетную политику для целей бухгалтерского учета были внесены соответствующие изменения.

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 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. По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в учете Общества согласно п. 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» проводится проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств. В результате которых изменяется:

- 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

С 01.01.2024 бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Руководствуясь п. 53 указанного ФСБУ, Общество не пересчитывало сравнительные показатели за

предшествующие периоды. В этой связи, руководствуясь указанным п. 53:

а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество определило их оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость, при этом возникшие корректировки отражены как изменения оценочных значений;

б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество переклассифицировало их в нематериальные активы;

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество списало балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении объектов НМА стоимостью менее 100 тыс. руб.

Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022

После признания объект НМА учитывается по первоначальной стоимости.

Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022

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, одновременно 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 не существенных 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 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.

В связи с принятием Федерального закона № 176-ФЗ от 12.07.2024 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены корректировки показателей ОНА и ОНО, сформированные на конец 2024 года.

Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

2.9 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.

2.10 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 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 раздельный 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 раздельный учет ведется по реализации облагаемой и необлагаемой 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».

2.11 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.

2.12 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.

3 Раскрытие существенной информации

3.1 Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса Общество отражает нематериальные активы, признанные в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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».

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» по состоянию на 01.01.2024 изменилась валюта бухгалтерского баланса.

Был проведен анализ аналитических данных бухгалтерского учета с целью выявления признаков принадлежности активов Общества к нематериальным активам. В межотчетном периоде сделаны корректировочные проводки, а именно:

- активы в виде товарных знаков, созданные собственными силами организации, не учитываются в составе нематериальных активов (п. 8 ФСБУ). Стоимость этих объектов в бухгалтерском учете списана в межотчетный период на нераспределенную прибыль размере 791 тыс. руб.

С целью выполнения требований п.9 ФСБУ 14/2022 для осуществления единства и полноты учета активов, организации надлежащего контроля наличия и движения за правами, возникшими из лицензионных договоров, обеспечен учет на забалансовом счете 013 «Активы, не признанные в составе НМА».

В бухгалтерской отчетности произведена корректировка сопоставимых показателей, отраженных в отчетности по состоянию на 01.01.2024 г., а именно:

Строка Баланса	До корректировки тыс. руб.	После корректировки тыс. руб.	Изменение тыс. руб.	Примечание
1110	8 417	7 626	-791	Изменение учетной политики в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022
1180	11 740	11 898	158	
1370	201 987	201 354	-633	
1300	208 987	208 354	-633	
1600, 1700	438 740	438 107	-633	

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».

ООО «РОБОКАССА»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(тыс. руб., если не указано иное)**

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 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 31.12.2024 общая стоимость финансовых вложений составила:

Финансовые вложения	2024 год	2023 год	2022 год
1. Займы выданные, в т.ч.	64 500	86 500	111 880
ТОО «ФинСервисы» (до смены наименования ТОО «РОБОКАССА», справка о государственной перерегистрации юридического лица от 17.01.2023г.)	5 500	5 500	5 500
ООО "ОЛИМП"	-	78 000	78 000
ООО "ПС ХОЛДИНГ"	3 000	3 000	3 000
ООО "СТАРТСПЕЙС"	-	-	25 380
Нуралиев Пирали Гюлелиевич ИП	40 000		
Прочие займы выданные	-	-	-
2. Обыкновенные именные бездокументарные акции	16 000-	-	-
ПЛАТЕЖИ И РАСЧЕТЫ (АО) НКО	16 000		

По состоянию на 31 декабря 2024 по одному из выданных займов был создан резерв под обесценение финансовых вложений, величина резерва – 100% от первоначальной стоимости финансового вложения, сумма резерва составила 78 000 тыс. руб.

3.4 Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общество отражает денежные средства на счетах в банках, а также краткосрочные депозиты.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Счет бухгалтерского учета	Наименование банка, счета в банке	Сумма по данным учета на 31.12.2024 г.	Сумма по данным учета на 31.12.2023 г.	Сумма по данным учета на 31.12.2022 г.
51	40702810017030000001, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	13	-	10
51	40702810200000053708, ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	127	245	144
51	40702810300000000164, НКО РП СВМБ АО	180 117	22 748	9 366
51	40702810400000005017, КИВИ БАНК (АО)	-	3	10
51	40702810510000016108, АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	5 837	8 587	2 119
51	40702810900000302144, ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	17 560	18 203	4 471
55	Депозитный счет ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	128 231	161 132	35 730

ООО «РОБОКАССА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(тыс. руб., если не указано иное)

Счет бухгалтерского учета	Наименование банка, счета в банке	Сумма по данным учета на 31.12.2024 г.	Сумма по данным учета на 31.12.2023 г.	Сумма по данным учета на 31.12.2022 г.
55	Депозитный счет ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	-	-	3 845
Итого		331 885	210 918	55 695

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 сумма резерва по сомнительным долгам равна 0 руб., по состоянию на 31.12.2024 равна 14 394 тыс. 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 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	16	16	16
Авансы выданные	10 389	7 687	7 139
Прочая	24 742	60 931	10 130
Резерв по сомнительным долгам	- 2 424	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений, начисленные проценты	- 11 970	-	-
Итого:	20 753	68 634	17 285

3.6 Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 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:

ООО «РОБОКАССА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(тыс. руб., если не указано иное)

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	156 121	¹ 65 757	90 446
Авансы полученные	801	819	819
Расчеты по налогам и взносам	4 222	1 487	2 014
Прочая	784	2 067	3 404
Итого:	161 928	170 130	96 683

3.7 Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество формирует резерв под выплату неиспользованных отпусков. Резерв рассчитывается как 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 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Оценочные обязательства по выплате отпускных	7 609	7 124	4 910
Итого:	7 609	7 124	4 910

3.8 Забалансовый учет

На забалансовых счетах учитываются:

001 счет – основные средства, полученные в операционную аренду на 31.12.2024 г. на сумму 2 170 тыс. руб. 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 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Стоимость арендованных основных средств, полученных в операционную аренду	2 170	2 170	2 170
Итого:	2 170	2 170	2 170

МЦ.04 счет - материальные ценности в эксплуатации на 31.12.2024 г. на сумму 13 843 тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Малоценные средства в эксплуатации	13 843	13 418	12 615
Итого:	13 843	13 418	12 615

013 счет - активы, не признанные в составе НМА на 31.12.2024 г. на сумму 3 056 тыс. руб.

ООО «РОБОКАССА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(тыс. руб., если не указано иное)

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Товарные знаки, созданные собственными силами	2 265	-	-
Лицензии	791	-	-
Итого:	3 056	-	-

3.9 Выручка

Наименование покупателя	2024 год	Доля выручки от продаж 2024 года, в %	2023 год	Доля выручки от продаж 2023 года, в %
ПЛАТЕЖИ И РАСЧЕТЫ (АО) НКО	1 163 437-	65%	906 320	64%
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	626 466-	35%	509 805	36%
Прочие	-	-	-	-
Итого:	1 789 903	100%	1 416 125	100%

3.10 Себестоимость продаж

Себестоимость за 2024 год составила – 1 349 892 тыс. руб.

За 2023 год – 1 098 613 тыс. руб.

Структура себестоимости	За 2024 год	За 2023 год
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО Комиссия расчетного банка.	270 177	241 111
Прочие контрагенты. Аренда ККТ	173	244
ПЛАТЕЖИ И РАСЧЕТЫ (АО) НКО. Комиссия расчетного банка.	586 040	428 282
Арендные платежи	29 841	27 958
Прочее	463 661	401 018
Итого:	1 349 892	1 098 613

3.11 Управленческие расходы

Управленческие расходы составили в 2024 году – 202 593 тыс. руб.

За 2023 год – 202 593 тыс. руб.

Структура административных расходов	За 2024 год	За 2023 год
Оплата труда	156 368	104 418
Страховые взносы	41 281	28 790
Амортизация	319	191
Иные управленческие расходы	97 795	69 194
Итого	295 763	202 593

ООО «РОБОКАССА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(тыс. руб., если не указано иное)

3.12 Прочие доходы

Прочие доходы	За 2024 год	За 2023 год
Прочие доходы	214	1 013
Прочие внереализационные доходы	18 531	3 765
Итого:	18 745	4 778
Проценты к получению	35 287	16 843

3.13 Прочие расходы

Прочие доходы	За 2024 год	За 2023 год
Представительские расходы	678	676
Расходы на услуги банков	251	215
Прочие внереализационные расходы	875	347
Резервы по сомнительным долгам, резерв под обесценение финансовых вложений	92 394	
Прочие расходы	8 717	6 102
Итого:	102 915	7 340
Проценты к уплате	3 712	6 055

3.14 Налог на прибыль

Расшифровка формирования текущего налога на прибыль:

№	Показатель	За 2024 год	За 2023 год
	Прибыль (убыток) до налогообложения	91 653	123 145
1	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	18 331	24 629
2	Постоянное налоговое обязательство (актив), в т.ч.:	1 961	1 420
	Представительские расходы	135	135
	Услуги по организации мероприятия	863	75
	Штрафы, пени		-
	Прочие расходы	963	1 210
3	Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов, в т.ч.	22 634	757
	по оценочным обязательствам и резервам	22 634	757
4	(Увеличение) уменьшение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.		-
	по оценочным обязательствам и резервам		-
5	Текущий налог на прибыль	(37 939)	(26 806)
6	Чистая прибыль	76 348	97 096

3.15 Форма «Отчет о движении денежных средств»

Расшифровка отдельных показателей отчета о движении денежных средств:

№ строки	Наименование	За 2024 год	За 2023 год
4119	Прочие поступления, в том числе:	73 207	25 977
	Возврат денежных средств от поставщиков за неисполненные услуги	475	5 155
	Поступление прочего внереализационного дохода	44 327	20 813
	Поступление процентов, начисленных на остаток денежных средств на расчетных счетах	11	9
	Проценты по депозитам, срок до 3 месяцев	28 394	
4129	Прочие платежи, в том числе:	109 685	60 063
	Возврат ошибочных платежей	290	5 151
	Оплата агентских услуг	43 345	26 762
	Оплата прочих внереализационных расходов	59 058	23 210

4 Информация о связанных сторонах

4.1 Головное общество

В 2024 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 2024 года	За Январь-Декабрь 2023 года
Продажа, в т. ч.	360	740
предоставление имущества в аренду	150	740
Проценты к получению	210	210

Информация о незавершенных операциях с головным обществом

Показатель	На 31 Декабря 2024 года	На 31 Декабря 2023 года	На 31 Декабря 2022 года
Дебиторская задолженность со сроком погашения более чем через 12 месяцев	568	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	3 000

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 2024 году основному управленческому персоналу (генеральному директору и исполнительному директору) осуществлялись выплаты только в соответствии с условиями трудового договора (зарботная плата, премии, льготы и привилегии). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Вознаграждение за год составило:

Виды выплат	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	17 566	8 178	5 579
Долгосрочные вознаграждения	0	0	0
Страховые взносы	3 351	1 823	1 289
Итого	20 917	10 001	6 868

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 2024 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.

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

28.03.2025



Сигов С.А.