

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «ПС Процессинг»
за 2025 год**

**Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности
ООО «ПС Процессинг» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим
законодательством Российской Федерации**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01 Января 2025 года по 31 Декабря 2025 года.
ООО «ПС Процессинг» (тыс.руб.)**

1. Основные виды экономической деятельности и общие сведения.

Действующие данные об ООО «ПС Процессинг» (далее по тексту – Общество):

- Учреждено в 2012 году.
- Юридический адрес: 115054, Москва, Стремянный переулок, д.26, комната 27Б, 41А, 3 этаж
- ОГРН: 1127746263589
- ИНН: 7722773179
- КПП: 770501001
- ОКПО: 09223836
- ОКОПФ: 12300
- ОКФС: 16

Основной вид деятельности: Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность, код по ОКВЭД - 63.11.1 (Основной).

Дополнительные виды деятельности в соответствии с ЕГРЮЛ - 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения, 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий, 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая, 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как малое предприятие. Филиалов и представительств - нет.

Среднегодовая численность работающих за отчётный период сотрудников Общества в 2025 году составила 77 человек, за 2024 – 88 человек, за 2023 – 115 человек.

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

- По состоянию на 31.12.2025 г. учредителем Общества является ООО «ПС Холдинг», Размер доли составляет 100 % процентов, номинальная стоимость доли: 56 264 тыс. рублей;
- Руководство текущей деятельностью Общества на 31 декабря 2025 г. осуществляется Генеральным директором Сиговым Сергеем Алексеевичем

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «ПС Процессинг» (далее Общество) за 2025 год.

2. Информация об учётной политике Общества и ведении бухгалтерского учета

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

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, 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 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год сформирована с учетом ФСБУ 4/2023 в следующем объеме: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (текстовая и табличная часть).

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

Изменения в учетной политике

С 1 января 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 г. № 157н. в связи с чем применяются измененные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и изменение в представлении и раскрытии некоторых

показателей бухгалтерского учета и отчетности, в частности прочие доходы и расходы.

В случае, если применяемый в отношении обязательной статьи рациональный способ бухгалтерского учета заключается в неформировании или в необособлении данных, организация не приводит соответствующую строку в бухгалтерской отчетности либо (в случае технической невозможности исключения строки из формы) проставляет по этой строке прочерк или ноль.

• В соответствии с принятой учетной политикой на 2025 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.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

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

Для целей бухгалтерского учета НМА со стоимостью менее 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Материально-производственные запасы

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

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

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

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

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

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.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, в том числе, Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н (ред. от 30.05.2022) и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

К расходам будущих периодов Общество относит:

- стоимость на электронные подписки периодических изданий и другие источники информации, не являющиеся объектами НМА;
- расходы по приобретению неисключительных прав пользования программными продуктами, не относящиеся к объектам НМА.

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.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Накопленные расходы на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат. Указанные расходы отражаются в Форме № 2 "Отчет о финансовых результатах" по строке 2220 «Управленческие 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 2025 г. составил:

- доллар США 78,2267 руб.;
- евро 92,0938 руб.

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.

Учет текущего налога на прибыль и отложенных налогов

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

В соответствии с принятием изменений в Налоговый Кодекс РФ с 01.01.2025 года увеличилась ставка по налогу на прибыль, которая составила 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 изменённых ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчётах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчётности за 2025 г. применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

3. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету нематериальных активов Общество руководствуется ФСБУ 4/2022 «Нематериальные активы».

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переецененная стоимость
		первоначальная (переецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы – всего	За 2025 г.	556 654	(106 696)	1 145	-	-	(107 308)	-	557 799
	За 2024 г.	552 583	-	4 071	-	-	(106 696)	-	556 654
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	555 883	(106 607)	878	-	-	(107 140)	-	556 761
	За 2024 г.	552 583	-	3 300	-	-	(106 607)	-	555 883
из них исключительные права	За 2025 г.	540 045	-	-	-	-	(106 250)	-	540 923
	За 2024 г.	540 045	-	-	-	-	(106 238)	-	540 045
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	120	(4)	267	-	-	(46)	-	387
	За 2024 г.	-	-	120	-	-	(4)	-	120
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА (ролики, ТЗ)	За 2025 г.	651	(84)	-	-	-	(122)	-	651
	За 2024 г.	-	-	651	-	-	(84)	-	651
из них исключительные права	За 2025 г.	535	-	-	-	-	(64)	-	535
	За 2024 г.	-	535	535	-	-	(53)	-	535

Изменения сроков полезного использования и способов начисления амортизации нематериальных активов в отчетном периоде не было.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	343 795	449 958	552 583
в том числе:			
Программы ЭВМ	343 013	449 276	552 583
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	337	116	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	445	567	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	96	-	331	-	(160)	(267)	-
	За 2024 г.	597	-	4 167	-	(597)	(4 071)	96
в том числе:	За 2025 г.	-	-	267	-	-	(267)	-
	За 2024 г.	-	-	120	-	-	(120)	-
Другие НМА	За 2025 г.	96	-	64	-	(160)	-	-
	За 2024 г.	597	-	747	-	(597)	(651)	96
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 300	-	-	(3 300)	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов – всего	За 2025 г.	-	-	878	-	-	(878)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	878	-	-	(878)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации – всего	3а 2025 г.	527	871	-	1 397	-
	3а 2024 г.	527	-	-	527	-
в том числе:						
товарные знаки	3а 2025 г.	527	871	-	1 397	-
	3а 2024 г.	527	-	-	527	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	19 125	-	(815)	18 310	-
	3а 2024 г.	19 125	-	-	19 125	-
в том числе:						
Права на ПО для ЭВМ	3а 2025 г.	19 125	-	(815)	18 310	-
	3а 2024 г.	19 125	-	-	19 125	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету основных средств и капитальных вложений Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной)	3а 2025 г.	99 197	(98 483)	-	(93 987)	93 984	(520)	-	-	-	-	5 210	(5 018)
	3а 2024 г.	101 145	(78 648)	332	(2 281)	2 130	(21 965)	-	-	-	-	99 197	(98 484)

5. Финансовые вложения.

При признании в бухгалтерском учёте финансовых вложений Общество руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».
У Общества отсутствуют финансовые вложения.

6. Запасы и прочие активы

При признании в бухгалтерском учёте запасов Общество руководствуется ФСБУ 5/2019 «Запасы».

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	639	-	377 506	(377 691)	-	-	-	X	X
	За 2024 г.	1 066	-	284 361	(284 787)	-	-	-	X	X
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	639	-	1 758	(1 942)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	946	-	2 241	(2 547)	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	120	-	-	(120)	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	375 748	(375 748)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	282 120	(282 120)	-	-	-	-	-

6.2 Прочие внеоборотные и оборотные активы.

В составе прочих внеоборотных и оборотных активов Общество учитывает расходы на приобретение программного обеспечения, которое относится к нескольким отчетным периодам, но при этом не обладает признаками нематериального актива и в соответствии с учетной политикой учитывается в составе расходов будущих периодов.

Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5 036	-	-	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 236	-
	За 2024 г.	-	-	-	5 036	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 036	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	92	-	-	-	-	-	-	(92)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14	-	-	-	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетным и лицами	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	-	2	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	81	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	213	-	-	145	-	-	-	(213)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	145	-
	За 2024 г.	-	-	-	213	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213	-
Итого	За 2025 г.	57 320	-	-	63 170	-	-	-	(91 769)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 720	-
	За 2024 г.	122 845	-	-	32 181	-	-	-	(97 705)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57 320	-

Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Обязательства.

8.1. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	15 074	4 598	-	(15 074)	-	-	-	4 598
	За 2024 г.	-	64 074	-	-	-	-	(49 000)	15 074

[illegible]

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	160		

8.3. Оценочные обязательства

При признании в бухгалтерском учете оценочных обязательств Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	9 659	16 065	(23 900)	(954)	870
	3а 2024 г.	11 765	18 796	(20 536)	(366)	9 659
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	9 659	16 065	(23 900)	(954)	870
	3а 2024 г.	11 765	18 796	(20 536)	(366)	9 659

В составе оценочных обязательств Общество отражает резервы на оплату очередных отпусков. Ожидаемый срок исполнения обязательств – в течение 12 месяцев после отчётной даты.

9. Обеспечения обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, а также на 31 декабря 2024 года, Организация не имела выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей (залогов, поручительств, банковских гарантий и иных обеспечительных мер)

10. Расходы по обычным видам деятельности.

При признании в бухгалтерском учете расходов Общество руководствуется ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 744	2 406
Затраты на оплату труда	187 213	219 299
Отчисления на социальные нужды	52 514	58 330
Амортизация	111 927	129 621
Прочие затраты	330 714	272 745
Итого по элементам	684 112	682 401
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	684 112	682 401

11. Иная информация.

11.1 Отчёт о финансовых результатах.

При признании в бухгалтерском учёте доходов Общество руководствуется ПБУ 09/99 «Доходы организации». Выручка от продаж продукции, работ и услуг в 2025 и 2024 годах получена от Операций, осуществляемых организациями, обеспечивающими информационное и технологическое взаимодействие между участниками расчётов. Выручка признаётся в соответствии с условиями заключённых договоров на дату подписания акта приёмки-сдачи оказанных услуг (ежемесячно).

При признании в бухгалтерском учёте расходов Общество руководствуется ПБУ 10/99 «Расходы организации». Состав прочих доходов и расходов представлен в Отчёте о финансовых результатах. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (курсовые разницы) фактами хозяйственной жизни, показаны сальдировано.

Соответствующие показатели за 2024 год приведены в сопоставимость с показателями 2025 года, в результате чего возникли расхождения с данными Отчета о финансовых результатах за 2024 год, которые представлены в таблице:

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г. (до корректировки)	За Январь - Декабрь 2024 г. (после корректировки)
Прочие доходы	2340	6 935	2 454
в том числе:			
Реализация и ликвидация внеоборотных активов			268
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг			411
Курсовые разницы			710
Иная операционная деятельность			1 065
Прочие расходы	2350	(8 681)	(4 199)
в том числе:			
Иная операционная деятельность			(4 199)

Налог на прибыль

В 2025 году сумма постоянных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль, исчисляемым по данным налогового учета (с учётом отложенных налогов), составила (1 318) тыс. руб., за аналогичный период прошлого года – 302 тыс. руб.

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

В 2025 году были начислены отложенные налоги в сумме 700 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года – 135 тыс. руб.

11.2 Отчет о движении капитала.

Уставный капитал по состоянию на отчетную дату составляет 56 264 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Чистые активы Общества составили:

85 771 тыс. руб. на 31.12.2023

133 826 тыс. руб. на 31.12.2024

126 508 тыс. руб. на 31.12.2025

11.3 Отчёт о движении денежных средств.

При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствуется ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств».

В составе денежных средств отражены:

- денежные средства организации, находящиеся на расчетных счетах.

Общество в 2025 году имеет расчётные счета в следующих банках:

Наименование банка	Остаток по счёту на 31.12.2025, в рублях
АО "АЛЬФА-БАНК"	60 899,75
АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	7 088,57

АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	58 932,40
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	109 955,30
НКО РП СВМБ АО	5 944 532,99
ПАО СБЕРБАНК	32 171,64

Денежные эквиваленты отсутствуют, валютные счета не применялись.

11.4 Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2025 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%		
до 16 Апреля 2025 года							
3	Сигов Сергей Алексеевич	Россия	Контролирующее лицо (бенефициар)	21.12.2023	Косвенное участия в уставном капитале Свыше 90 %		
до 29 Декабря 2025							
4	Шмаков Игорь Валентинович	Россия	Контролирующее лицо (бенефициар)	10.04.2025	Косвенное участия в уставном капитале Свыше 90 %		
с 28.05.2025							
5	Шмаков Игорь Валентинович	Россия	Контролирующее лицо (бенефициар)	28.05.2025	Генеральный директор ООО «ПС Холдинг», так как 99,85% принадлежат самому обществу		

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 2025, тыс.руб	Объем операций 2024, тыс. руб.
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 -
3	Сигов Сергей Алексеевич	Московская обл, Химки г, Кирова ул, дом № 15, кв.47	Генеральный директор	04.03.2020	Оплата труда	1 134	141

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

Генеральному директору Сигову Сергею Алексеевичу в 2025 году осуществлялись выплаты только в соответствии с условиями трудового договора. Вознаграждение за год составило 1 134 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 147 тыс. руб.

Единственному участнику Общества ПС Холдинг в 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались. В 2024 году выплаты по решению участника составили 1 000 тыс.руб., погашены полностью.

11.5 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

11.6 Приостановка основного вида деятельности.

С 1 января 2026 года отменяется льгота по НДС в соответствии с подп. 4 п. 3 ст. 149 НК РФ по основной деятельности компании: операции, осуществляемые организациями, обеспечивающими информационное и технологическое взаимодействие между участниками расчётов.

Общество оценивает риск влияния отмены льготы высоким, в результате чего Обществом было принято решение о приостановке этого вида деятельности на 36 месяцев с оптимизацией затрат, связанных с ним.

В связи с данными обстоятельствами Общество в декабре 2025 сокращает материально-техническую базу, а также численность персонала, связанного с обеспечением процессинговой деятельности для оптимизации затрат.

Однако, данное обстоятельство не свидетельствует о полном прекращении деятельности Общества и возникновения существенной неопределённости в дальнейшем.

С 1 января 2026 года компания переходит на новый основной вид деятельности, связанный с предоставлением исключительного права на ПО для ЭВМ, зарегистрированном в Едином реестре российских программ для ЭВМ, а также по предоставлению неисключительных прав, на имеющееся у Общества программное обеспечение. Общество намерено исполнять обязательства перед кредиторами в срок и перспективный план развития предполагает, что при смене вида деятельности денежный поток будет достаточным для исполнения обязательств перед кредиторами.

11.7 Непрерывность деятельности.

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

По оценке руководства и участников, Общество способно осуществлять деятельность в течение не менее чем 12 месяцев после отчетной даты, т.к. этому способствуют следующие факторы:

- Общество является действующим предприятием, своевременно выполняет текущие обязательства по расчетам персоналом и по своевременной уплате налогов;

- величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025г. превышает размер уставного капитала, что соответствует статьи 90 Гражданского кодекса РФ и статьи 30 Федерального закона РФ от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».
- наличие у руководства перспективного плана развития услуг организации в связи со сменой основного вида деятельности.

11.8 Информация об участии в совместной деятельности.

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

11.9 Информация по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности Обществом не принималось. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

11.10 Условные обязательства и активы.

Условные обязательства и активы отсутствуют.

Иная информация, способная повлиять на принятие управленческих или экономических решений пользователями отчетности, за отчетный период отсутствует

Генеральный директор

12.03.2026



Сигов С.А.