

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ПФ «СКБ Контур» за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «ПФ «СКБ Контур» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

Полное наименование: Акционерное общество «Производственная фирма «СКБ Контур».

Юридический адрес: 620144, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, 19а.

Основной вид экономической деятельности: разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Среднесписочная численность за 2023 год составила 8611 чел.

Уставный капитал Общества: с 2021 года размер уставного капитала 25 601 795 (Двадцать пять миллионов шестьсот одна тысяча семьсот девяносто пять) руб., разделен на 24 607 490 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. и 994 305 штук привилегированных акций типа 1 номинальной стоимостью 1 руб.

Реестродержатель: Акционерное общество «Ведение Реестров Компаний» (ОГРН 1026605227923, лицензия № 065-13979-000001).

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудиторская организация: ООО «ПрофЭкспертАудит», член СРО Ассоциация «Содружество», ОГРН 1169658124107, ОРНЗ 12006096546.

Общество имеет широкую сеть филиалов и обособленных подразделений, расположенных во многих субъектах Российской Федерации. По состоянию на 31.12.2023 г. числилось 109 действующих филиалов и обособленных подразделений.

2. Информация об учетной политике в целях бухгалтерского учета. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой во главе с главным бухгалтером.

Обособленные подразделения и филиалы Общества не имеют самостоятельного баланса, расчетного счета, не производят выплаты физическим лицам. Ведение бухгалтерского учета осуществляется централизованно.

Основные средства при признании учитываются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится (п. 12-13 ФСБУ 6/2020).

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 (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды формируется в случае существенных по величине предстоящих расходов. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, если актив не относится к несущественным, учитываются как самостоятельный инвентарный объект (п. п. 12, 24 ФСБУ 6/2020, п. 3 Рекомендации Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств").

Затраты на текущий ремонт и ремонт в связи с поломками и авариями учитывают в отчетном периоде (п. 16 ФСБУ 26/2020).

Затраты на плановый капитальный ремонт, проводимый реже, чем раз в год, признаются самостоятельным инвентарным объектом и амортизируются в течение СПИ, равного межремонтному периоду (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Сроки полезного использования (СПИ) установлены для каждой группы основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения (п. 9 ФСБУ 6/2020).

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника, если этот срок указан в полученном акте N ОС-1 или подтвержден бывшим собственником в ином документе.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) устанавливаются при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям его использования:

- по состоянию на конец отчетного года (на 31 декабря);

- а также при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. (п. 37 ФСБУ 6/2020).

На 31 декабря организация проверяет основные средства и капвложения на наличие признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (п. 38 ФСБУ 6/2020; п. 17 ФСБУ 26/2020).

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.

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.
- 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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);

не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

При использовании права не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде на дату акта приема-передачи. Право пользования активом отражается на счете 0161 "Права пользования активами".

Право пользования активом принимается по фактической стоимости, обязательство по аренде – по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, п. 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Поскольку у организации отсутствуют внешние заимствования, используется информация Банка России о рыночных ставках кредитования корпоративного сегмента, публикуемая в открытом источнике https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/ на дату начисления обязательства по аренде, на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования ежемесячно погашается посредством амортизации, величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. 10, п. 17-19 ФСБУ 25/2018).

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Право пользования активом учитывается по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (п. 16 ФСБУ 2018).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Погашение стоимости принятых к учету нематериальных активов осуществляется путем начисления амортизации линейным способом. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится (Основание: п. 17 ПБУ 14/2007).

Проверка НМА на обесценение не производится (Основание: п. п. 16, 22 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам производятся линейным способом (Основание: п. 28 ПБУ 14/2007).

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (в т. ч. материалы, товары для перепродажи). Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, отражаются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости запасов.

Оценка списания материально-производственных запасов, за исключением запасов подлежащих прослеживаемости, производится по средней себестоимости. (п.36, п.39 ФСБУ 5/2019).

Оценка списания материально-производственных запасов, подлежащих прослеживаемости, в целях реализации положений о национальной системе прослеживаемости импортных товаров, производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

На конец отчетного года запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва по обесценению запасов.

При учете финансовых вложений Общество руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года. Оценка финансовых вложений в случае их выбытия производится по первоначальной стоимости каждой единицы. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год. Резерв по обесценению финансовых вложений (кроме ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ) формируется при наличии соответствующих обстоятельств.

Списание расходов по НИОКР осуществляется равномерно в течение 2 лет.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России № 32н от 06.05.1999г.

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 по перевозке оказана); расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Согласно учетной политике прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство», управленческие расходы на счете 26 «Общехозяйственные расходы», расходы, связанные с продажей, на счете 44 «Коммерческие расходы».

Расходы (амортизация, оплата труда, страховые взносы, материальные и прочие) классифицируются на прямые, управленческие и коммерческие расходы по сути и в соответствии с подразделениями (отделами) по функциональным зонам.

По окончании отчетного периода расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Вид деятельности Общества не предусматривает наличия незавершенного производства.

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, 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.

Общество формирует в бухгалтерском учете резерв на оплату предстоящих отпусков (оценочное обязательство). Резерв на оплату отпусков определяется на основании персонализированного отчета исходя из количества неиспользованных дней отпуска и учитывает страховые взносы.

Расчет по налогу на прибыль. способ определения величины текущего налога на прибыль - на основе данных бухгалтерского учета (способ отсрочки) (п. 22 ПБУ 18/02) Способ формирования информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете (на основании первичных

учетных документов по счетам бухгалтерского учета с применением самостоятельно разработанных регистров) (п. 3 ПБУ 18/02).

Расчет текущего налога на прибыль производится на основании данных бухгалтерского учета.

Информация о доходах, связанных с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих расходов в бухгалтерской отчетности отражается развернуто.

Платежи в виде вклада в имущество дочерних организаций в Отчете о движении денежных средств (ОДДС) отражаются в составе денежных потоков от текущих операций на основании п. 12 ПБУ 23/2011 в составе прочих платежей.

Денежный поток по НДС в ОДДС отражается свёрнуто, в составе прочих платежей.

Отражение вкладов в имущество дочерних коммерческих организаций осуществляется за счет нераспределенной прибыли, а в имущество дочерних некоммерческих организаций – за счет прибыли текущего отчётного года.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

В тысячах рублей.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Остаточная стоимость НМА на 01.01.2023	Изменения за 2023 год				Остаточная стоимость НМА на 31.12.2023
		Поступило НМА (первоначальная стоимость)	Выбыло НМА (первоначальная стоимость)	Начислено амортизации	Выбыло НМА (накопленная амортизация)	
Нематериальные активы – всего	119 458	149 640	(201 656)	(111 835)	201 466	157 073
в том числе:						
Программы для ЭВМ	114 311	145 659	(185 955)	(106 827)	185 799	152 989
Товарные знаки	563	61	(57)	(99)	57	525
Фирменный знак и логотип	76	-	(49)	(10)	14	31
Прочие исключительные права	4 508	3 920	(15 596)	(4 900)	15 596	3 528

3.1.1. Незаконченные операции по созданию и приобретению нематериальных активов (в составе строки 1190 Прочие внеоборотные активы)

Наименование показателя	На 01.01.2023	Изменения за 2023 год			На 31.12.2023
		затраты за период	принято к учету в качестве НМА	Списано	
Незаконченные операции по приобретению (созданию) нематериальных активов – всего	33 341	275 679	(149 640)	(12 598)	146 782
в том числе:					
Программы для ЭВМ	33 305	271 348	(145 659)	(12 582)	146 412
Товарные знаки	36	166	(61)	(16)	125
Прочие исключительные права	-	4 165	(3 920)	-	245

3.2. Наличие и движение основных средств

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена балансовая стоимость объектов основных средств (ОС), незавершенных капитальных вложений и права пользования активами.

Наименование показателя	Балансовая стоимость на 01.01.2023	Изменения за 2023 год				Балансовая стоимость на 31.12.2023
		Поступило ОС (первоначальная стоимость)	Выбыло ОС (первоначальная стоимость)	Начислено амортизации	Выбыло ОС (накопленная амортизация)	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	2 281 213	1 113 015	(200 991)	(944 869)	148 770	2 397 138
в том числе:						
Серверное оборудование	853 374	333 635	(61 509)	(273 467)	54 155	906 188
Сетевое оборудование	142 183	107 025	(36 035)	(78 870)	32 819	167 122
Компьютерная техника	36 983	16 291	(1 044)	(16 247)	569	36 552
Транспортные средства	47 078	2 879	(1 409)	(8 695)	987	40 840
Прочие основные средства	84 345	29 394	(6 666)	(30 000)	6 154	83 227
Права пользования активами (ППА)	1 117 250	623 791	(94 328)	(537 590)	54 086	1 163 209

Результат от выбытия основных средств:

Выбытие основных средств	Прибыль	Убыток	Результат
Продажи	296		296
Списание		(715)	(715)
Итого:			(419)

Инвестиционная недвижимость и не амортизируемые основные средства у Общества отсутствуют.

В 2023 году резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений не создавался ввиду отсутствия признаков их обесценения.

На конец 2023 года были протестированы элементы амортизации объектов основных средств. Способ начисления – линейный, без изменений. Ликвидационная стоимость объектов основных средств, числящихся на балансе на 31.12.2023, кроме транспортных средств равна нулю, без изменений. Ликвидационная стоимость транспортных средств не изменилась. Срок полезного использования объектов основных средств был продлен, в основном продлен срок серверного и сетевого оборудования. Новый максимальный срок окончания амортизации серверного и сетевого оборудования - декабрь 2026 г., прочих объектов основных средств - декабрь 2030 г.

Основные средства и капитальные вложения, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе залога, отсутствуют.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила 119 244 тыс. руб.

Ограничения в использовании предметов аренды у Общества отсутствуют.

Информация о пересмотре (корректировке) стоимости прав пользования активами:

Основание для пересмотра	Изменение стоимости ППА
Изменение площади	25 146
Изменение арендной платы	37 511
Изменение срока аренды	378 405
Итого:	441 062

3.2.1. Изменение стоимости основных средств в результате дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	за 2023 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате дооборудования, реконструкции - всего	38 704
в том числе:	
<i>серверного оборудования</i>	32 686
<i>сетевого оборудования</i>	3 942
<i>компьютерная техника</i>	-
<i>прочих основных средств</i>	2 076

3.2.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	на 31.12.2023
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (операционная аренда)	29 224

3.3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 01.01.2023	Изменения за 2023 год		Первоначальная стоимость на 31.12.2023
		поступило (выдано)	выбыло (погашено)	
Долгосрочные - всего	2 755 990	1 173 009	(178 421)	3 750 578
в том числе:				
<i>доли в Уставных капиталах др. организаций</i>	2 469 735	342 653	-	2 812 388
<i>предоставленные займы</i>	286 254	830 356	(178 421)	938 190
Краткосрочные - всего	3 836 973	26 026 494	(21 564 763)	8 644 916
в том числе:				
<i>банковские депозиты</i>	3 796 848	25 119 365	(20 346 213)	8 570 000
<i>предоставленные займы</i>	40 126	907 129	(1 218 551)	74 916

В составе предоставленных займов сумма займов, выданных с обеспечением (ипотекой), составляет 22 112 тыс. руб.

У общества отсутствуют финансовые вложения в виде ценных бумаг, по которым определяется их текущая рыночная стоимость.

Накопленная корректировка (величина созданного резерва под обесценение финансовых вложений):

Наименование показателя	Накопленная корректировка на 01.01.2023	Изменения за 2023 год		Накопленная корректировка на 31.12.2023
		поступило	выбыло (погашено)	
Долгосрочные - всего	(269 465)	(42)	93465	(176 042)
в том числе:				
<i>доли в Уставных капиталах др. организаций</i>	(269 465)	(42)	93465	(176042)

3.4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	На 01.01.2023	Изменения за 2023 год		На 31.12.2023
		поступило	выбыло (погашено)	
Запасы - всего	173 957	468 830	(540 436)	112 352
в том числе:				
<i>Сырье и материалы</i>	101 980	343 330	(348 111)	97 199
<i>Товары</i>	11 659	125 500	(122 006)	15 153
<i>Расходы будущих периодов до 12 месяцев</i>	60 318	-	(60 318)	-

В 2023 году резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков их обесценения. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе залога, отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Показатель	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.	Данные на 31.12.2021, тыс. руб.
Дебиторская задолженность, всего	1 276 640	1 014 124	1 004 810
В том числе:			
<i>Расчеты с поставщиками</i>	414 292	625 050	700 164
<i>Расчеты с покупателями</i>	660 603	348 494	281 518
<i>Проценты по выданным займам, депозитам</i>	188 757	11 814	7 708
<i>Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами</i>	2123	10686	3794
<i>Авансы на приобретение запасов</i>	10865	18080	11626

Дебиторская задолженность указана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Информация о сомнительной дебиторской задолженности:

Показатель	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.	Данные на 31.12.2021, тыс. руб.
Сомнительная задолженность в договорной оценке	18 516	22 952	9 890
Резерв по сомнительным долгам	(18 516)	(22 952)	(9 890)
Сомнительная задолженность по балансовой стоимости	0	0	0

3.6. Кредиторской задолженности

Показатель	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.	Данные на 31.12.2021, тыс. руб.
Кредиторская задолженность, всего	2 004 816	2 620 574	1 690 137
В том числе:			
<i>Расчеты с поставщиками</i>	427 901	408 456	414 289
<i>Расчеты с персоналом</i>	668 496	783 371	521 023
<i>Обязательства перед бюджетом</i>	245 754	380 980	328 457
<i>Обязательства перед покупателями</i>	648 019	575 542	412 331
<i>Обязательства по расчетам с учредителями</i>	14 646	22 119	14037
<i>Обязательства по аренде</i>	0	450 106	0

3.7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	на 01.01.2023	Изменения за 2023 год		на 31.12.2023
		признано	погашено	
Оценочные обязательства – всего	705 023	1 257 710	(1 056 649)	906 084
в том числе:				
<i>по оплате отпусков</i>	705 023	1 165 411	(1 056 649)	813 785
<i>по уплате налога на сверхприбыль</i>	-	92 298	-	92 298

3.8. Прочие обязательства

Наименование показателя	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.
Прочие долгосрочные обязательства – всего	849 780	713 340
в том числе:		
<i>Обязательства по договорам аренды помещений</i>	849 780	713 340
Прочие краткосрочные обязательства – всего	399 943	-
в том числе:		
<i>Обязательства по договорам аренды помещений</i>	399 943	-

4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Все показатели в тысячах рублей.

4.1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг)

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС):

Наименование	за 2023 г.	за 2022 г.
Выручка	26 890 004	21 679 535
в том числе:		
<i>Реализация программного обеспечения</i>	24 116 095	19 231 656
<i>Услуги по сопровождению ПО</i>	2 545 484	1 894 490
<i>Прочие услуги</i>	139 151	394 462
<i>Реализация ТМЦ</i>	89 274	158 927

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Расходы, связанные с продажами	4 768 058	3 517 191
Расходы на оплату труда и обязательные страховые взносы в фонды	14 780 290	12 368 391
Расходы на аренду помещений (в т.ч. коммунальные платежи, охрана, уборка и т.п.)	393 270	301 484
Амортизация ОС, НМА и ППА	829 249	940 946
Прочие расходы	1 443 880	1 535 587
Итого расходы по обычным видам деятельности:	22 214 747	18 663 599

5. Прочие доходы и расходы

Все показатели в тысячах рублей.

5.1. Прочие доходы

Код строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
2310	Доходы от участия в других организациях	295 567	750 021
	в том числе:		
	дивиденды	295 567	750 021
2320	Проценты к получению	730 058	437 784
	в том числе:		
	проценты по депозитам и займам	730 058	437 784
2340	Прочие доходы	766 019	902 155
	в том числе:		
	курсовые разницы	369 916	641 059
	доходы по операциям с ценными бумагами	134 154	-
	активы, выявленные при инвентаризации	97 884	31 565
	корректировка амортизации ОС в связи с пересмотром СПИ	-	176 993
	восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	93 465	-
	прочие	70 600	52 538

5.2. Прочие расходы

Код строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
2330	Проценты к уплате	119 468	131 416
	в том числе:		
	проценты по полученным займам	224	1 286
	проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	119 244	130 129

2350	Прочие расходы	1 341 055	1 471 729
	в том числе:		
	благотворительность, благоустройство и аналогичные расходы	538 253	418 804
	расходы по операциям с ценными бумагами	453 084	-
	курсовые разницы	118 077	786 594
	вознаграждение членам Совета директоров	68 119	51 979
	убытки прошлых лет	65 571	70 301
	прочие	97 951	144 049

Прибыль до налогообложения за 2023 год составила 5 006 378 тыс. руб.

Налог на сверхприбыль (по федеральному закону № 414-ФЗ от 04.08.2023 «О налоге на сверхприбыль») равен 92 298 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2023 г. составила 4 914 080 тыс. руб.

6. Прочая информация

6.1. Изменение оценочных значений

Оценочное значение	Изменение		Включено в доходы/расходы отчетного периода
	Содержание	Сумма (тыс. руб.)	
Резерв по сомнительным долгам	Увеличение	2 947	в расходы
	Уменьшение – восстановление резерва	788	в доходы
	Уменьшение – списание дебиторской задолженности за счет резерва	6 596	
Резерв под обесценение финансовых вложений	Увеличение	42	в расходы
	Уменьшение – восстановление резерва	93 465	в доходы
	Уменьшение – списание финансовых вложений за счет резерва	-	
Резерв по уплате налога на сверхприбыль	Увеличение	92 298	За счет чистой прибыли
	Уменьшение – восстановление резерва		
	Уменьшение - списание		

6.2. Информация о связанных сторонах

В 2023 году общая сумма вкладов в имущество дочерних обществ составила 807 000 тыс. руб.

Дочерние общества (доля в УК более 50%):

№№ п/п	Наименование организации	На 31.12.2023 размер доли в УК, %
1.	ООО «УралФинИнвест»	100,0
2.	ООО «Сертум-Про»	100,0
3.	ООО «ТК «КОНТУР»	100,0
4.	ООО «Бизнес-Софт Санкт-Петербург»	100,0
5.	ООО «УК «ОФИС-СЕРВИС»	51,2
6.	ООО «АРГОС СПБ»	100,0
7.	ООО «КОНТУР ИННОВАЦИИ»	100,0
8.	ООО «КОНТУР НТТ»	100,0
9.	ООО «КОНТУР-ПАРК»	100,0

10.	ООО «КОНТУР ФАКТОРИНГ»	100,0
11.	ООО «РСЦ Инфо-Бухгалтер»	100,0
12.	ООО «ЦИБ-Сервис»	100,0
13.	ООО «СБК»	100,0
14.	ООО «Служба заказчика Контур-парк»	100,0
15.	ЗАО «Такснет»	100,0
16.	ООО "Атом Безопасность"	82,8
17.	ПАО «КОНТУР.БАНК»	99,8
18.	ООО «Контур-Номад»	100,0
19.	ТОО «Контур-Софт»	100,0
20.	ООО «МАНИПЛЕИС»	80,0

Зависимые общества (доля в УК от 20% до 50%):

№№ п/п	Наименование организации	На 31.12.2023 размер доли в УК, %
1.	ООО «Инновационные системы управления»	34,0

Прочие связанные стороны на 31.12.2023, в том числе:

№№ п/п	Наименование организации
1.	АНО ДПО «УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР СКБ КОНТУР»
2.	Благотворительный фонд «СКБ Контур»
3.	АНО СОШ № 203 «РОДНИКИ»
4.	АССОЦИАЦИЯ «РОСЭУ»
5.	АНО "ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА"

Информация об операциях со связанными сторонами в 2023 году:

Связанная сторона	АО "ПФ СКБ "Контур"										
	Покупатель	Продавец	Арендатор	Арендодатель	Агент	Принципал	Лицензиар	Лицензиат	Дивиденды полученные	Вклад в имущество	Средства учредителя и взносы
Дочерние общества	348 032	182 515	186 104	2 337	110 810	232 851	1 136 868	150 994	295 567	667 000	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	77	4	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	323	11 901	-	-	25 938	-	97 637	-	-	140 000	22 496
Итого:	348 355	194 416	186 104	2 337	136 748	232 928	1 234 509	150 994	295 567	807 000	22 496

Основной управленческий персонал:

- единоличный исполнительный орган: генеральный директор Сродных М.Ю.;
- заместители генерального директора, финансовый директор, руководители управлений;
- руководители продуктовых направлений и проектов.

Совет директоров: действующий состав совета директоров избран ОСА (протокол № 75 от 05.06.2023)

Конечные бенефициары общества:

Общество располагает и своевременно обновляет информацию о своих конечных бенефициарах в соответствии с законом № 115-ФЗ.

6.3. Добавочный капитал.

Наименование показателя	на 01.01.2023	Изменения за 2023 год		на 31.12.2023
		увеличение	уменьшение	
Добавочный капитал – всего	225 019	-	-	225 019
в том числе:				
Эмиссионный доход	196 019	-	-	196 019
Вклад акционеров в имущество Общества	29 000	-	-	29 000

6.4. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1. Чистая прибыль отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах)	4 914 080
2. Промежуточные дивиденды по привилегированным акциям за 2023 год	47 149
3. Базовая прибыль отчетного года (п.1 - п.2)	4 866 931
4. Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	24 285 890 шт.
5. Базовая прибыль на акцию (п.3 / п.4)	0,200

В 2023 году у Общества не было конвертируемых ценных бумаг и договоров о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости.

6.5. Расчет налога на прибыль

Общество осуществляет деятельность в области информационных технологий.

В 2023 году по налогу на прибыль применена ставка 0%, т.к. одновременно были соблюдены все условия, предусмотренные п.1.15 ст.284 НК РФ.

В целях определения текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете были сформированы:

- условный расход по налогу на прибыль в сумме 0 тыс. руб. ($5\,006\,379 * 0\%$), где: 5 006 379 тыс. руб. – прибыль до налогообложения, 0% - применяемая в отчетном периоде ставка налога на прибыль;
- постоянные налоговые расходы и доходы в сумме 0 тыс. руб. ($123\,692 * 0\%$), где 123 692 тыс. руб. - сальдо постоянных налоговых расходов и доходов, 0% - применяемая в отчетном периоде ставка налога на прибыль;
- отложенные налоговые активы (ОНА):

Остаток на 01.01.2023	Начислено	Погашено	Применение ставки 0% (свернуто)	Остаток на 31.12.2023
-	239 744	(230 689)	(9 055)	-

- отложенные налоговые обязательства (ОНО):

Остаток на 01.01.2023	Начислено	Погашено	Применение ставки 0% (свернуто)	Остаток на 31.12.2023
-	16 874	(25)	(16 849)	-

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в отчетности отражаются развернуто.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице:

Вычитаемые временные разницы	Начислено		Погашено	
	Разница	ОНА	Разница	ОНА
по амортизации НМА	175	35	-	-
по резерву на оплату отпусков	1 165 411	233 082	1 056 648	211 330
по резерву по сомнительным долгам	2 947	589	3 331	666
по резерву под обесценение финансовых вложений	42	8	93 465	18 693
по курсовым разницам	4 746	949	-	-
по аренде	25 399	5 080	-	-
Итого	1 198 720	239 744	1 153 445	230 689
Вычитаемые временные разницы	Начислено		Погашено	
	Разница	ОНО	Разница	ОНО
Курсовые разницы	17 624	3 525	-	-
по амортизируемому имуществу	66 747	13 349	123	25
Итого	84 371	16 874	123	25

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 0 тыс. руб.

6.6. Информация к Отчету о движении денежных средств

Пояснения к разделу «Денежные потоки от текущих операций»:

В составе показателя строки «Налог на прибыль организаций» за 2023 год отражен авансовый платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 92 298 тыс. руб.

Расшифровка строки «Прочие платежи»:

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Вклады в имущество дочерних организаций	803 000	103 200
Налог на добавленную стоимость	577 418	531 612
Прочие налоги и сборы	49 410	4 660
Иные прочие платежи	385 605	373 649
Итого «Прочие платежи»	1 815 433	1 013 121

6.7. Прочие требования ПБУ по раскрытию информации

Требования	Информация
События после отчетной даты	Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.
Совместная деятельность	Не было
Условные обязательства и условные активы	С начала проведения специальной военной операции (СВО) на Украине руководство Общества внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Оценить эффект от влияния СВО на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.
Прекращаемая деятельность	Не планируется

Долгосрочные активы к продаже	отсутствуют
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия	Не было
Информация о разногласиях с налоговыми органами по поводу уплаты в бюджет платежей	На отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют
Информация о поручительствах	Поручительства в отчетном году не выдавались
Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде	Существенные ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном году, отсутствуют
Государственная помощь	Получено возмещение расходов, направленных на обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, от ГУ Свердловского регионального отделения Фонда социального страхования в сумме 3 325 тыс. руб.

Общество относится к группе компаний, включенных в Перечень системообразующих организаций (утв. постановлением Правительства РФ от 10 мая 2020 г. № 651).

Финансовый директор

Т.А. Исмагилов
(по доверенности № 399/2024 от 20.02.2024)

22.02.2024

