

Пояснения
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024
и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года
ООО «ТК Контур»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТК Контур» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ТК Контур»

Сокращенное наименование организации: ООО «ТК Контур»

Адрес местонахождения и почтовый адрес: 620144, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Народной воли, строение 19А

ИНН 6686007625

КПП 667101001

ОКПО 09039899

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

- оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (код 46.51).

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение: Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Свердловской области

Номер разрешения (лицензии): 6/694/Н

Дата выдачи лицензии и начала ее действия: 02 декабря 2021 года

Вид деятельности: Разработка, производство, распространение шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя)

Общество не имеет филиалов и представительств.

Обособленные подразделения общества, действующие в отчетном году:

КПП	Адрес	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета	Примечание
026845001	453100, город Стерлитамак, улица Коммунистическая, дом 30	15.04.2022	12.03.2024	Снято
745345001	454080, город Челябинск, улица Витебская, дом 4	14.01.2021	—	—
345945001	400005, город Волгоград, проспект им. В.И. Ленина, дом 88	24.12.2020	—	—
616345001	344000, город Ростов-на-Дону, улица Лермонтовская, дом 190	11.01.2021	12.03.2024	Снято

370245001	153000, город Иваново, проспект Ленина, дом 12Б	18.03.2021	—	—
740445001	456227, город Златоуст, проспект Мира, дом 28А	26.12.2022	—	—
027645001	450071, город Уфа, улица 50 лет СССР, дом 42, строение 3	01.12.2020	—	—
072545001	360051, город Нальчик, улица Пачева	18.03.2021	—	—
080045001	358000, город Элиста, улица Им. Губаревича, дом 2	01.06.2021	—	—
100145001	185035, город Петрозаводск, улица Фридриха Энгельса (центральный район), дом 10	18.03.2021	—	—
165845001	420034, город Казань, улица Декабристов, дом 133	09.12.2020	—	—
184145001	426004, город Ижевск, улица Ленина	25.11.2020	—	—
222145001	656031, город Барнаул, проспект Строителей, дом 117	07.07.2021	—	—
230845001	350000, город Краснодар, улица Карасунская	24.12.2020	—	—
246545001	660022, город Красноярск, улица Партизана Железняка, дом 17	20.02.2021	—	—
253645001	690091, город Владивосток, Краснознаменный переулок, дом 5В	17.03.2021	—	—
263545001	355037, город Ставрополь, улица Доваторцев, дом 11а	17.03.2021	—	Переезд 09.07.2024 с проспекта Кулакова, дом 16В
272445001	680038, город Хабаровск, бульвар Амурский, дом 11	01.12.2020	—	Переезд 29.07.2024 с улицы Ленинградской, дом 73Б
301545001	414041, город Астрахань, улица Минусинская, дом 7	19.03.2021	—	—
312345001	308009, город Белгород, Харьковский переулок, дом 36, строение А	10.12.2020	—	—
325745001	241050, город Брянск, улица Дуки, дом 69	13.01.2021	—	—
344445002	400050, город Волгоград, улица им. Рокоссовского, дом 62	19.03.2021	—	—
366245001	394016, город Воронеж, Московский проспект, дом 19Б	11.01.2021	—	—
390645001	236040, город Калининград, улица Черняховского, дом 6	02.12.2020	—	—
434545001	610035, город Киров, улица Воровского, дом 1	19.03.2021	—	—
482645001	398059, город Липецк, площадь Петра Великого, дом 3	25.03.2022	—	—
502245001	140400, город Коломна, улица Гражданская	10.12.2020	—	—
519045001	183038, город Мурманск, проспект Ленина, дом 82	19.03.2021	—	—
526045001	603155, город Нижний Новгород, Большая Печерская улица, дом 62	11.12.2020	—	—
532145001	173007, город Великий Новгород, улица Десятинная, дом 15	19.03.2021	—	—
540645001	630132, город Новосибирск, улица Красноярская, дом 35	25.12.2020	—	Переезд 01.03.2024 с проспекта Красный путь, дом 77, строение 1
550345002	644043, город Омск, улица Красный путь	25.03.2021	—	—
561045001	460000, город Оренбург, улица 8 марта, дом 36	04.12.2020	—	—
590445001	614010, город Пермь, улица Куйбышева, дом 95Б	25.12.2020	—	—

602745001	180001, город Псков, улица Некрасова	19.03.2021	—	—
616345002	344019, город Ростов-на-Дону, улица Закруткина, дом 1/2	25.03.2021	—	—
631645001	443013, город Самара, Московское шоссе, дом 4, строение А,	01.12.2020	—	—
701745001	634061, город Томск, проспект Фрунзе, 96А,	02.06.2021	—	—
720345001	625048, город Тюмень, улица Республики, дом 86, строение 1/2	27.11.2020	—	—
760445001	150047, город Ярославль, улица Угличская	09.01.2023	—	—
771545001	127018, город Москва, улица Сущевский вал	18.12.2020	—	—
780245001	194044, город Санкт-Петербург, улица Гельсингфорсская, дом 2, строение А	27.11.2020	—	—
346145001	400055, город Волгоград, улица им. Фадеева	04.06.2021	—	—
343545001	404110, город Волжский, улица Молодежная, дом 3	21.05.2021	—	—
345345001	403874, город Камышин, улица Короленко	20.05.2021	—	—
027845002	450001, город Уфа, проспект Октября, дом 4, строение 1	01.09.2021	—	—
632045001	445057, город Тольятти, улица Юбилейная, дом 40	22.12.2021	—	—
502045001	141613, город Клин, улица Чайковского, дом 105, строение 1	17.03.2021	—	—
230945001	350058, город Краснодар, улица Ставропольская, дом 336, строение 3,	29.11.2021	—	—
774345001	127238, город Москва, Дмитровское шоссе, дом 85	11.01.2021	—	—
770445001	125009, город Москва, улица Воздвиженка, дом 4/7, строение 2, помещение 1/1	16.02.2024	—	—

Устав Общества утвержден и зарегистрирован Решением единственного участника АО «ПФ «СКБ Контур» №17 от 26 октября 2020г.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году — 656 человек;
- в 2023 году — 802 человека.

Единоличный исполнительный орган Общества: Директор Вишняк Сергей Анатольевич

Главный бухгалтер Общества: АО «ПФ «СКБ Контур» по договору №393/23/174/23 от 28.12.2023

Состав участников (акционеров) Общества на 31 декабря 2024 года:

Участник/Акционер	Доля, %	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
АО «ПФ «СКБ Контур»	100	500

В Совет директоров единственного учредителя Общества на 31 декабря 2024 года входят следующие лица:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	Наименование организации
1	Алферов Виталий Викторович	Член совета директоров	АО «ПФ СКБ Контур»
2	Бублик Владимир Кузьмич	Член совета директоров	АО «ПФ СКБ Контур»
3	Бублик Илья Владимирович	Член совета директоров	АО «ПФ СКБ Контур»

4	Мраморов Дмитрий Михайлович	Член совета директоров	АО «ПФ СКБ Контур»
5	Иконников Александр Вячеславович	Член совета директоров	АО «ПФ СКБ Контур»
6	Рахимьянов Шамиль Мубаракович	Член совета директоров	АО «ПФ СКБ Контур»
7	Сродных Михаил Юрьевич	Член совета директоров	АО «ПФ СКБ Контур»
8	Устюжанин Игорь Сергеевич	Член совета директоров	АО «ПФ СКБ Контур»
9	Филатов Евгений Юрьевич	Член совета директоров	АО «ПФ СКБ Контур»

Ревизор Общества: Черникова Наталья Валентиновна (решение №25 от 22.03.2024).

У Общества отсутствуют дочерние Общества.

У Общества отсутствуют зависимые Общества

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2024 год, утвержденная приказом от 29.12.2023 №99 подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет ООО «ТК Контур» (далее общество) осуществляет организация АО «ПФ «СКБ Контур» по договору № 3931/23/174/23 от 28.12.2023.

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

Бухгалтерская отчетность по итогам года предоставляется в сроки, установленные действующим законодательством.

В течении года, по итогам отчетных периодов, составляется промежуточная бухгалтерская отчетность не позднее конца месяца, следующего за окончанием квартала. В состав промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, формы которых предусмотрены используемыми компьютерными программами «Контур Бухгалтерия Актив» и «Контур.Зарплата».

Хранение и доступ к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета, осуществляет организация АО «ПФ «СКБ Контур».

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 процентов и более от показателя соответствующей статьи.

Существенной признается ошибка, если ее сумма составляет не менее 5 процентов от общего итога соответствующих статей отчетности за один и тот же отчетный период.

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

■ Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

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

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).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, активы принимаются на забалансовый счет 002 (п. 5 ФСБУ 6/2020) или обеспечивается складским учетом с помощью документов, в которых фиксируется вверенное работнику имущество в натуральных единицах (п. 10 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (п. 10 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Сетевое оборудование;
- Серверное оборудование;
- Компьютерная и прочая офисная техника;
- Транспортные средства;
- Прочее производственное оборудование, мебель и прочие ОС.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, если актив не относится к незначительным (ниже лимита, установленного для объектов ОС), 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).

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

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

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.

Оценочное обязательство, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей включает в сумму фактических затрат при признании капвложений.

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 № 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).

Ежегодно 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).

В бухгалтерском учете суммы обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее. Обесценение основных средств отражается в учете на балансовом счете 020Б «Обесценение основных средств» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

■ 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). Это условие Общество рассматривает как передачу предмета аренды в субаренду как единого объекта, а не его часть.

По договорам аренды с неопределенным сроком или определенным сроком с возможностью автоматической пролонгации, срок аренды может быть равен:

- Периоду, в течение которого договор обеспечен защитой, если и арендодатель, и арендатор имеют опционы на досрочное прекращение и при этом штраф за досрочное прекращение аренды незначительный для обеих сторон. В этом случае период, в течение которого договор обеспечен защитой, соответствует сроку, за который арендодатель обязан уведомить компанию о намерении досрочно расторгнуть договор.

- Сроку аренды по договору, если выполнены условия: у компании нет опциона на продление или есть опцион на продление, но экономические стимулы на продление незначительные.

- Сроку аренды по договору, увеличенный на оценочный срок продления, где оценочный срок продления = срок по первоначальному договору * 5, но не более 5 лет (срок, на который ориентируется комиссия по закупкам при заключении договора аренды) или оставшемуся с момента начала применения ФСБУ оценочному сроку, ранее установленному в МФСО таким же способом на дату оценки: если у компании есть опцион на продление или экономические стимулы на продление существенные.

В любом случае, если на дату первоначального применения стандарта или на дату оценки/переоценки срока аренды имеется информация о фактически принятом руководством компании решении о дате прекращения аренды по любым причинам, то срок аренды не может больше даты окончания аренды, установленной руководством.

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 01ППА «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 25/2018).

■ Начиная с 2024г. учет нематериальных активов (далее — НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 002НМА. (п.7 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА устанавливаются следующие группы и виды НМА (п.6 ФСБУ 14/2022):

- Результаты интеллектуальной деятельности:
 - исключительные права на программы для ЭВМ;
 - неисключительные права на программы для ЭВМ;
 - исключительные права на программы для ЭВМ, разработанные силами организации;
 - отдельно приобретенные базы данных.
- Средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ услуг и предприятий:
 - отдельно приобретенные товарные знаки и знаки обслуживания, фирменные наименования.
- Разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности:

— лицензии и разрешения.

• Прочие НМА:

— аудиовизуальные произведения.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, включается в фактические затраты на приобретение, создание объекта НМА (п. 14 ФСБУ 14/2022).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка НМА не производится. (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30 ФСБУ 14/2022) на основании лицензионного договора или по бессрочным на основании приказа руководителя.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 30 ФСБУ 14/2022).

Все объекты НМА амортизируются линейным способом. (п. 39 ФСБУ 14/2022).

На 31 декабря организация проверяет нематериальные активы на наличие признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (МСФО (IAS) 36 (п. 43 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА. (п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

■ Учет запасов (сырье и материалы, товары, готовая продукция, НЗП) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Активы, используемые более 12 месяцев и стоимостью до 100 000 рублей за единицу, признаются малоценными основными средствами, учет которых осуществляется на счете 10 «Материалы». Затраты на приобретение таких активов списываются на расходы по обычной деятельности в момент их передачи в производство (эксплуатацию). В целях обеспечения контроля за сохранностью объекты принимаются на забалансовый учет.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов определяется номенклатурным номером.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. (п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». (Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

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).

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары», с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном Рабочим планом счетов. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

■ По способу включения в себестоимость затраты в целях бухгалтерского учета делятся на косвенные, отражаемые по дебету 26 «Общехозяйственные расходы» и прямые, отражаемые по дебету счета 44 «Коммерческие расходы», в соответствии с подразделениями затрат по функциональным зонам. Функциональная принадлежность подразделений затрат утверждается приказом.

К прямым расходам относятся затраты, понесенные при осуществлении деятельности коммерческих подразделений, исходя из их утвержденной функциональной зоны:

- материальные затраты на приобретение сырья и материалов, комплектующих изделий;
- расходы на оплату труда персонала, а также расходы на обязательное страхование;
- услуги сторонних организаций, непосредственно относящиеся к расходам по деятельности коммерческих подразделений;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг в коммерческих подразделениях и налог на имущество по этим основным средствам.

Коммерческие расходы, связанные с оказанием услуг, относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены.

К косвенным расходам относятся затраты, понесенные при осуществлении деятельности общехозяйственных подразделений, исходя из их утвержденной функциональной зоны.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются Д-т сч. 9022 «Продажи». (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н ред. от 08.11.2010) (пояснения к счету 26)).

■ Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельной статьей как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течении периода, к которому они относятся.

■ Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются в составе прочих расходов единовременно.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) учитываются в составе прочих расходов, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Начисление процентов, причитающихся к получению, производится ежемесячно.

■ Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявлению покупателю (заказчику) первичных учетных документов.

К доходам по обычным видам деятельности относятся:

- вознаграждение по договорам комиссии, поручения, агентирования и т.п.
- сдача помещения в субаренду.

Остальные доходы относятся к прочим.

■ 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 со сроком погашения, на момент составления отчетности, более одного года.

В целях классификации денежных потоков в отчетности (ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»), общество учитывает в составе финансовых вложений выданные процентные займы, срочные депозиты, депозиты до востребования.

■ Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Величина текущего налога на прибыль определяется способом отсрочки — на основе данных бухгалтерского учета (балансовый способ).

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, установленных в бухгалтерском и налоговом учете, состоит из постоянных и временных разниц.

Разницы отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов. (пункт 3 ПБУ 18/02).

■ Общество создает резервы на оплату отпусков работникам ежеквартально на основании данных кадрового учета.

Резервы на оплату отпусков определяется по следующей формуле:

1) Рассчитывается средний заработок (по каждой должности)
2) Вычисляется сумма отпускных, включаемых в резерв: средний заработок*заработанные дни отпуска

3) Вычисляется средняя зарплата за 12 месяцев: средний дневной заработок * 29.3дн * 12м

4) Вычисляется полная сумма страховых взносов со средней зарплате за 12 месяцев: вычисляется по общим правилам (регресс, действующие ставки)

(особенности в определении лимитов для регресса: отчетность за 1-11 месяцы должна быть с лимитами текущего года, а за 12-ый месяц уже с лимитами следующего года)

5) Определяется усредненный коэффициент страховых взносов: полная сумма страховых/средняя зарплата за 12 месяцев

6) Сумма страховых взносов, включаемых в резерв= сумма отпускных, включаемых в резерв * усредненный коэффициент страховых взносов

7) Вычисляется сумма резерва: сумма отпускных, включаемых в резерв + сумма страховых взносов, включаемых в резерв

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.

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.

■ Общество создает резерв по сомнительным долгам на счете 63. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому такому долгу в зависимости от 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;

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не

создается.

Для формирования резерва проводится инвентаризация дебиторской задолженности по состоянию на последнее число отчетного периода, результат оформляется актом по форме N ИНВ-17. Задолженность с истекшим сроком давности подлежит списанию с баланса во внереализационные расходы или уменьшает сформированный резерв, если ранее такой был создан.

Решение о создании и погашении резерва оформляется приказом руководителя.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, после списания с баланса, учитывается на забалансовом счете 007 в течении 5 лет после списания.

Корректировка резерва в случае погашения дебиторской задолженности или списания производится ежеквартально на отчетную дату:

— при погашении долга производится восстановление резерва: Дт63 Кт911.

■ Общество не создает резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год; ремонт основных средств; производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства.

■ Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв создается один раз в год (на 31 декабря отчетного периода) в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путём увеличения резерва под обесценение. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Начисление и корректировка резерва на отчетную дату оформляется актом по выявлению признаков обесценения запасов.

■ Резерв под обесценение финансовых вложений (кроме ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ) формируется если одновременно присутствуют три признака обесценения финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02). Создание резерва отражается на счете 59. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год (на 31 декабря отчетного периода)

2.2. Изменения учетной политики

В 2024 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Учетная политика на 2023 год	Учетная политика на 2024 год
Понятия отсутствовали ранее	Классификация денежных потоков в отчетности
Формы документов	Исключены, вынесены в отдельный приказ
Учет НМА в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007	Внесены изменений по учету НМА, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022
Расписан состав РВП (лицензии, сертификаты, неисключительные права на программы для ЭВМ), указаны периоды учета РВП, в зависимости от стоимости	Положения исключены
—	Уточнены формулировки перечня прямых расходов для целей НУ
—	План счетов дополнен счетами 002НМА Несущественные НМА, 998 списание отложенных налоговых обязательств и активов 9981 Разница пересчета ОНА и ОНО в связи с изменением налоговой ставки

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

При этом организация проводит соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период). При проведении указанной единовременной корректировки НМА также пересчитываются их первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение.

Иные существенные исправления в учетную политику за 2024 год по сравнению с 2023 годом не вносились.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движения нематериальных активов в течение отчетного и предшествующего периода не было.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Выбытие капитальных вложений в 2024г. не было.

Информация о движении основных средств в отчетном году

тыс. руб.

Группы основных средств	Изменение за 2024 г.									
	На 01.01.2024			Поступление	Выбытие		Амортизация	На 31.12.2024		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Машины и оборудование	544	275	269	128	270	147	80	402	208	194
Неотделимые улучшения арендованного имущества	2 610	242	2 368	624	231	58	561	3 003	745	2 258
Право пользования активом	88 543	36 860	51 683	13 514	4 302	4 211	20 397	97 755	53 046	44 709
итого	91 697	37 377	54 320	14 266	4 803	4 416	21 038	101 160	53 999	47 161

Информация о движении основных средств в предшествующем периоде

тыс.руб.

Группы основных средств	Изменение за 2023 г.									
	На 01.01.2023			Поступление	Выбытие		Амортизация	На 31.12.2023		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Машины и оборудование	544	148	396	0	0	0	127	544	275	269
Неотделимые улучшения арендованного имущества	1 042	80	962	1 872	304	69	231	2 610	242	2 368
Право пользования активом	86 909	21 734	65 175	19 468	17 834	9 704	24 830	88 543	36 860	51 683
Итого	88 495	21 962	66 533	21 340	18 138	9 773	25 188	91 697	37 377	54 320

На 31.12.2023г. и 31.12.2024 признаков обесценения основных средств не выявлено, изменение балансовой стоимости в следствии обесценения не отражалось, элементы амортизации основных средств не пересматривались.

При покупке объектов основных средств расчеты не денежными средствами не осуществлялись.

Инвестиционная недвижимость и не амортизируемые основные средства у Общества отсутствуют.

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

3.3. УЧЕТ АРЕНДЫ

За 2024г. начислены проценты на задолженность по арендным платежам (в том числе выбывшим объектам аренды) - 5 662,3 тыс.руб.

Перечень прав пользования активом на 31.12.2024г.

Код аналитического учета	Наименование арендодателя, объект аренды, реквизиты договора	Срок аренды	Размер ППА, тыс.руб.	Начисленные % за период, тыс.руб.
Функциональная зона использования имущества Общехозяйственные расходы				
16094	АО «ПФ» СКБ Контур» Екатеринбург, ул. Народной Воли, 19а (2885/22/175/22 от 16.11.2022)	31.10.2027	207	21
16105	АО «ПФ» СКБ Контур» Екатеринбург, ул. Народной Воли, 19а (4248/2023 от 20.12.2023)	31.12.2028	502	76
Функциональная зона использования имущества Коммерческие расходы				
16076	ПАО «НИИИТ» Челябинск, улица Витебская, 4 (215/21 от 01.08.2021 (3 этаж)	31.01.2027	3 176	405
16077	ПАО «НИИИТ» Челябинск, улица Витебская, 4 (233/21 от 01.09.2021 (4 этаж)	28.02.2027	1 162	445
16080	ООО «Корпорация «Маяк» Екатеринбург, ул. Радищева, 28, лит.А (01/КМ-18-2020 от 01.12.2020)	30.11.2025	2 949	677
16086	ЗАО «Завод Красная Заря. Системы цифровой связи» (КЗ-СЦС)	30.11.2025	0	225
16087	ООО «РИОТЭКС Регион» Москва, Дмитровское шоссе, дом 85 (43/20 от 30.12.2020 (ДШ-97/2020 от 14.12.2020)	30.06.2026	4 522	961
16088	ООО «Деп-П» Самара, Московское шоссе, 4 А, строение 2, 19 этаж (6 от 16.02.2022)	31.12.2026	2 087	359
16090	ООО БАШСТРОЙСЕРВИС Республика Башкортостан, город Уфа, улица 50 лет СССР, дом 42/3 24/22 от 07.02.2022, акт от 07.02.2022	31.07.2027	2 157	496
16093	ООО «ОРИОН» Иваново, пр. Ленина, д. 12Б (28/101/22 от 22.06.22 (101/22 от 22.06.22)	30.11.2027	1 462	241
16099	ИП Зикеева Ирина Юрьевна Ростов-на-Дону, ул. Закруткина, здание 1/2 (19/23 от 06.03.23)	29.02.2028	2 141	328
16100	АО «ПФ «СКБ Контур» Томск, пр. Фрунзе, 96а (3396/23/165/23 от 30.10.2023)	31.03.2029	713	100
16104	ООО «Пермь-констракшн» Пермь, ул. Куйбышева, 95б (ДС 3 этаж с 01.10.23 к дог. 156 от 01.12.2020)	31.05.2026	5 833	969
16106	АО «ПФ» СКБ Контур» Москва, ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2, пом. 1/1 (4161/23 от 16.02.2024)	30.04.2028	185	25
16108	АО «ПФ» СКБ Контур» Хабаровск, Амурский бульвар, 11, часть помещения № 8а (2301/24 от 29.07.24)	30.11.2028	2 697	200
16111	ИП Маркевич Валерий Русланович г. Тюмень, ул. Кирова, 38, 2 эт (143/24 от 15.12.24)	30.11.2029	14 916	121
Итого:			44 709	5 649

За 2023г. начислены проценты на задолженность по арендным платежам (в том числе выбывшим объектам аренды) - 5 924,7 тыс.руб.

Перечень права пользования активом на 31.12.2023г.

Код аналитического учета	Наименование арендодателя, объект аренды, реквизиты договора	Срок аренды	Размер ППА в тыс.руб.	Начисленные % за период
Функциональная зона использования имущества Общехозяйственные расходы				
016094	АО "ПФ" СКБ Контур" Екатеринбург, ул. Народной Воли, 19а (2885/22/175/22 от 16.11.2022)	31.10.2027	280	26

Функциональная зона использования имущества Коммерческие расходы				
016076	ПАО «НИИИТ» Челябинск, улица Витебская, 4 (215/21 от 01.08.2021 (3 этаж)	31.01.2027	4 701	535
016077	ПАО «НИИИТ» Челябинск, улица Витебская, 4 (233/21 от 01.09.2021 (4 этаж)	28.02.2027	5 682	709
016080	ООО «Корпорация «Маяк» Екатеринбург, ул. Радищева, 28, лит.А (01/КМ-18-2020 от 01.12.2020)	30.11.2025	7 974	863
016081	АО «ПФ «СКБ Контур» Екатеринбург, ул. Фурманова, 126 (2/21 от 01.01.2021)	30.04.2024	153	11
016082	ООО "БИЗНЕСОФИССЕРВИС" 78,83%, ИП Кашаева Ф.Х. 21,17% Казань, ул. Декабристов, 133 (ДА 10/21 от 21.12.2021)	02.05.2024	392	108
016086	ЗАО «Завод Красная Заря. Системы цифровой связи» (КЗ-СЦС) г. Санкт-Петербург, ул. Гельсингфорсская, д.2, лит. А (2021-04 от 26.02.21)	30.11.2025	245	178
016087	ООО «РИОТЭКС Регион» Москва, Дмитровское шоссе, дом 85 (43/20 от 30.12.2020 (ДШ-97/2020 от 14.12.2020)	30.06.2026	7 598	924
016088	ООО "Деп-П" Самара, Московское шоссе, 4 А, строение 2, 19 этаж (6 от 16.02.2022)	31.12.2026	3 344	384
016090	ООО БАШСТРОЙСЕРВИС Республика Башкортостан, город Уфа, улица 50 лет СССР, дом 42/3 24/22 от 07.02.2022, акт от 07.02.2022	31.07.2027	6 438	656
016093	ООО "ОРИОН" Иваново, пр. Ленина, д. 12Б (28/101/22 от 22.06.22 (101/22 от 22.06.22)	30.11.2027	2 079	200
016099	ИП Зикеева Ирина Юрьевна Ростов-на-Дону, ул. Закруткина, здание 1/2 (19/23 от 06.03.23)	29.02.2028	2 882	228
016100	АО «ПФ «СКБ Контур» Томск, пр. Фрунзе, 96а (3396/23/165/23 от 30.10.2023)	31.03.2029	881	18
016104	ООО «Пермь-констракшн» Пермь, ул. Куйбышева, 95б (ДС 3 этаж с 01.10.23 к дог. 156 от 01.12.2020)	31.05.2026	9 034	294
	Итого:		51 683	5 134

Пересмотр фактической стоимости ППА и обязательств по аренде делается при изменении размера арендной платы, сроков аренды, площади арендованного помещения.

Согласно п.2.2. Учетной политики для целей бухгалтерского учета и п.9, п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по договорам аренды, заключенным на срок 11 месяцев с пролонгацией, в которых не прописаны штрафы за досрочное расторжение аренды, в которых рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс.руб организация оценивает намерение осуществлять аренду менее 12 месяцев. Соответственно, такие краткосрочные договоры не подпадают под критерии отнесения к ППА.

Реестр договоров, не подпадающих под критерии ППА:

Название контрагента	№ договора	Дата договора	Предмет договора	Сумма за 12 месяцев 2024г. без НДС, тыс. руб.
ООО «Контур НТТ»	74/21/253/21	01.11.2021	Краснодар субаренда	38
АО «Офис ПК»	75/21	01.04.2021	Аренда Ульяновская 13а	6
АО «ПОРТ КОЛОМНА»	38/20	01.12.2020	Аренда Коломна	915
АО «ПФ «СКБ Контур»	1115/24	26.04.2024	Субаренда Камышин	18
АО «ПФ «СКБ Контур»	1429/24	24.05.2024	Барнаул аренда	18
АО «ПФ «СКБ Контур»	1521/24	06.06.2024	Ставрополь аренда	72
АО «ПФ «СКБ Контур»	1528/24	01.06.2024	Н. Новгород субаренда	61
АО «ПФ «СКБ Контур»	1856/21/240/21	01.09.2021	Субаренда Уфа	19
АО «ПФ «СКБ Контур»	1987/24/61/24	04.07.2024	Волгоград Рокоссовского аренда	23
АО «ПФ «СКБ Контур»	2336/24	23.07.2024	Субаренда Тольятти Юбилейная, 40	17
АО «ПФ «СКБ Контур»	3145/24	09.10.2024	Субаренда Тольятти Юбилейная, 29	11
АО «ПФ «СКБ Контур»	3924/2024/109/24	01.10.2024	Субаренда Екатеринбург, Малопрудная, 5	2
АО «ПФ «СКБ Контур»	404/24	01.03.2024	Новосибирск Красноярская	3 185

			Субаренда	
АО «ПФ «СКБ Контур»	440/21/36/21	19.03.2021	Субаренда Великий Новгород	66
АО «ПФ «СКБ Контур»	441/21/37/21	19.03.2021	Субаренда Мурманск	59
АО «ПФ «СКБ Контур»	442/21/35/21	19.03.2021	Субаренда Псков	20
АО «Приморское»	21/082о	20.12.2021	Тольятти аренда	317
АО БАНК «Ермак»	36-Р	01.12.2020	Аренда Тюмень	1 393
ИП Амирова Мария Гаджиевна	128/21	01.06.2021	Аренда Элиста	58
ИП Астафьев Юрий Александрович	105/21	01.05.2021	Аренда Камышин	14
ИП Батырова Фатима Биляловна	208/21	10.07.2021	Нальчик аренда	200
ИП Бурнашова Алла Александровна	бн	01.09.2022	Ставрополь аренда	148
ИП Васильев Игорь Владимирович	25/20	30.11.2020	Аренда Хабаровск	286
ИП Демина Валерия Вадимовна	б/н	01.12.2020	Аренда Владивосток	3 765
ИП Журавлева Ирина Сергеевна	29/20	01.12.2020	Субаренда Волгоград	1 593
ИП Зинченко Андрей Андреевич	50/20	24.12.2020	Калининград аренда	679
ИП Кашаева Фаузия Хасановна	2/24	01.05.2024	Аренда Казань	101
ИП Минко Сергей Владимирович	38/21	01.03.2021	Аренда Петрозаводск	600
ИП Мокрищева Елена Алексеевна	2/148/23	10.10.2023	Аренда Белгород	454
ИП Никифоров Павел Сергеевич	9/107/21	01.05.2021	Волжский аренда	63
ИП Патов Николай Александрович	2020пбс/32	12.11.2020	Аренда Брянск	282
ИП Саакян Сурен Ашотович	41/22	01.04.2024	Аренда Липецк	235
ИП Сгоян Армен Миасникович	197/22	15.12.2022	Аренда Златоуст	293
ИП Умерова Ирина Васильевна	23/20	01.12.2020	Аренда Екатеринбург Циолковского, 27	663
ИП Филь Валерий Владимирович	280/21-2	24.10.2023	Краснодар Ставропольская	51
ИП Филь Татьяна Михайловна	280/21-3	28.08.2024	Краснодар Ставропольская	33
ИП Чурбанов Игорь Евгеньевич	11/135/21	01.06.2021	Аренда Волгоград Фадеева	19
ИП Шувалова Ольга Сергеевна	31/23	01.06.2023	Клин аренда	841
ИП Шумкова Елена Валерьевна	17/20	16.11.2020	Аренда Ижевск	742
ИП Щербина Андрей Георгиевич	280/21	25.11.2021	Краснодар Ставропольская	84
ООО «Содействие»	б/н	01.03.2021	Аренда Владивосток	770
ООО «Авангард»	281/39/21	15.03.2021	Аренда Киров	634
ООО «Алгоритм»	А-174	21.12.2022	Аренда Ярославль	437
ООО «АЛЬПАРИ	704/42/21	15.11.2021	Волгоград Рокоссовского аренда	134
ООО «БАМЗ»	3242/244/22	16.12.2022	Барнаул аренда	178
ООО «БИЗНЕСОФИССЕРВИС»	2/24	01.05.2024	Аренда Казань	377
ООО «Глобал Риэлти»	116/12-Д	01.12.2020	Аренда Н.Новгород	460
ООО «Красный Путь»	б/н	15.03.2021	Аренда Владивосток	305
ООО «Мигдаль»	1307/2023ар-1/56/23	13.07.2023	Аренда Воронеж	787
ООО «НОВО»	С181-ПК/А	01.12.2020	Аренда Москва	3 294
ООО «Офис»	115/22	05.07.2022	Оренбург аренда	107
ООО «Партнер»	ДС 5 (дог.06-12-20/Т)	28.03.2024	Аренда Краснодар (с 27.03.24 присоединение к ООО Партнер с 27.03.24 (ранее ТРОЯ)	353

ООО «Пром-Сити»	143/22	01.09.2022	Астрахань аренда	378
ООО «ТРОЯ»	06-12-20/Т	01.12.2020	Аренда Краснодар (с 27.03.24 присоединение к ООО Партнер	106
ООО «УК «НЬЮТОН»	004-1/21	01.02.2021	Красноярск аренда	501
ООО «ФИНИНВЕСТ»	41/22	11.03.2022	Аренда Липецк	75
ООО «ХМК-ИНВЕСТ»	88/24	31.07.2024	Аренда Тюмень	1 365
Итого				27 705

Информация по договорам субаренды за 2024г. части арендованного Обществом помещения

Арендатор (ИНН/КПП)	Дата и номер договора, адрес аренды, площадь	Срок аренды	Доходы за 2024г. без НДС, тыс.руб.	Вид аренды/ для какого вида деятельности осуществляется
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР" (5260270696/770901001)	2022.02.22 №АЦ/22-08237 Тюмень, ул. Республики д. 86, корп. 1/2 (18 кв.м)	31.12.2024	50,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2022.03.21 №АЦ/22-07140 Москва, ул. Суцеский Вал, д.18 (110,7кв.м)	31.08.2024	33,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2022.04.05 №АЦ/22-07784 Уфа, город Уфа, улица 50 лет СССР, дом 42/3 (9,3 кв.м)	30.09.2025	50,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2022.04.12 №АЦ/22-07859 Брянск, ул. Дуки, д.69 (34,5 кв.м)	30.11.2025	50,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2023.02.16 №АЦ/23-010842 Иваново, пр. Ленина 12Б (25,1 кв.м)	16.11.2025	50,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТБАНК" (7710140679/771301001)	2021.08.01 №183/21 Хабаровск, ул. Ленинградская 73 "Б" (6 кв.м)	31.03.2024	21,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2021.08.01 №184/21 Тюмень, ул. Республики д. 86 (6 кв.м)	31.07.2024	25,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2021.08.01 №185/21 Ставрополь, пр. Кулакова, 16в (6 кв.м)	31.03.2024	10,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2021.08.01 №186/21 Санкт-Петербург, ул. Гельсингфорсская, д.2, лит. А. (6 кв.м)	31.03.2024	26,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2021.08.01 №189/21 Петрозаводск, ул. Фридриха Энгельса, дом 10 (6 кв.м)	31.12.2024	52,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2021.08.01 №192/21 Н.Новгород, ул. Большая Печерская, дом 26 (6 кв.м)	31.03.2024	16,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2021.08.01 №196/21 Белгород, пер. Харьковский, 36 а (6 кв.м)	31.12.2024	51,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2021.08.01 №200/21 Киров, ул. Воровского, д. 107 (6 кв.м)	31.12.2024	29,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2021.08.01 №202/21 Калининград, ул. Черняховского, д.6 (6 кв.м)	31.03.2024	16,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2021.08.01 №203/21 Воронеж, Московский проспект, дом 196 (6 кв.м)	31.03.2024	21,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2021.08.01 №204/21 Владивосток, пер. Краснознаменный, д.5В (6 кв.м)	31.12.2024	84,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2021.08.01 №206/21 Ижевск, ул. Ленина, 27 (6 кв.м)	31.03.2024	15,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ

	2021.08.01 №211/21 Екатеринбург, Циолковского, 27 (6 кв.м)	31.03.2024	21,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2021.08.01 №213/21 Нальчик, ул. Пачева, 39	31.12.2024	39,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2021.08.01 №214/21 Красноярск, ул. Партизана Железняк, дом 17 (6 кв.м)	31.03.2024	22,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
	2024.07.31 №91/24 Тюмень, ул. Республики д. 86, корп. 1/2 (6 кв.м)	31.12.2024	18,00	Операционная аренда, Агентское вознаграждение от продажи сертификатов УЦ
			696 854,32	

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

У общества отсутствуют финансовые вложения, обремененные залогом.

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

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация наличия финансовых вложений

тыс. руб.

Вид финансового вложения	Данные на 31.12.2024г.		Данные на 31.12.2023г.	
	долгосрочные	краткосрочные	долгосрочные	краткосрочные
Процентные займы, в том числе	1 021	2 616	9 577	925
сотрудникам общества	1 021	2 616	9 577	925
из них выданных под залог	—	—	—	—

3.5. ЗАПАСЫ

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.

Информация о наличии запасов

тыс. руб.

Вид запаса	Данные на 31.12.2024г.	Данные на 31.12.2023г.	Данные на 31.12.2022г.
Сырье и материалы	732	431	63

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Показатель	Данные на 31.12.2024г.	Данные на 31.12.2023г.	Данные на 31.12.2022г.
Дебиторская задолженность, итого в том числе	186 925	171 261	82 976
Расчеты с покупателями, прочими дебиторами и кредиторами	179 935	170 383	82 487
Расчеты с сотрудниками	107	428	301
Проценты по предоставленным займам	272	422	188
Расчеты с бюджетом	6 611	28	—

Безнадежная задолженность по состоянию на 31.12.2024 отсутствует.

Информация по резерву сомнительных долгов

тыс. руб.

Показатель	Данные на 31.12.2024 г.		Данные на 31.12.2023 г.	
	Остаток по счету	Величина резерва по сомнительным долгам	Остаток по счету	Величина резерва по сомнительным долгам
76 Расчеты с дебиторами и кредиторами	6 730	0,3	4 939	—
765 Расчеты по претензиям	463	436	211	—

Крупнейшие дебиторы представлены в таблице ниже

тыс. руб.

СЧЕТ	Дебитор	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
62	ООО «Сергум-Про»	88 523	73 285
62	АНО ДПО «УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР СКБ КОНТУР»	10 442	46 143
62	АО «ПФ «СКБ Контур»	46 025	22 628
62	ООО «Контур НТТ»	21 429	16 412
62	ООО «МАНИПЛЕЙС»	1 335	0,00
62	ООО «АРГОС СПБ»	0,00	475
76	НОЧУ ДПО «Центр Бизнес-Образования»	245	140
76	АО «АльфаСтрахование»	2 024	2 498
76	САО «РЕСО-Гарантия»	3 787	2 047
	итого	173 810	163 628

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Остаток на расчетных счетах	78 888	31 786	84 234

3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы в бухгалтерском балансе представлены следующим образом:

тыс. руб.

Вид актива	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Расходы будущих периодов	505	444	89

3.9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов уставный капитал Общества составлял 500 тыс. рублей.

В течение 2024 года изменений в составе учредителей не происходило.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. составил: 100%.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества сформирован добавочный капитал 24 000тыс.руб

3.10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация по заемным средствам

тыс. руб.

Заимодавец	Реквизиты договора	Сумма займа/кредита	Дата возврата займа	Классификация	Годовая процентная ставка, сумма начисленных процентов за год	Остаток долга на 31.12.2024, в т.ч. %%	Остаток долга на 31.12.2023, в т.ч. %%	Остаток долга на 31.12.2022, в т.ч. %%
ООО «Сертум-Про»	0421/з от 27.04.2021	340 000	31.12.2025	Краткосрочный	11,25%, 24 509	91 354	394 845	243 967
Итого	X	340 000	X	X	X	91 354	394 845	243 967

3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. руб.

Показатель	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Кредиторская задолженность, итого в том числе	146 230	142 615	160 950
Расчеты с покупателями, прочими дебиторами и кредиторами	9 667	13 852	39 316
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	98 088	84 432	82 141
Расчеты с сотрудниками	38 475	44 331	39 493

Безнадежная задолженность по состоянию на 31.12.2024 отсутствует.

3.12. ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает

тыс.руб.

НАЛОГ	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Налог на добавленную стоимость	—	—	54 280
Налог на имущество	—	—	6 234
Налог на прибыль областной бюджет	(5 619)	—	—
Налог на прибыль федеральный бюджет	(991)	—	—
НДФЛ	(1)	(1)	8 429
Итого	6 611	(1)	68 943

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Выездные проверки в 2024г. не проводили, судебные дела с налоговой в 2024г. отсутствуют. По камеральным проверкам штрафные санкции в 2024г. не начислялись.

3.13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2024 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

тыс.руб.

Наименование показателя	Данные на 01.01.2024г.	Изменения за 2024 год		Данные на 31.12.2024г.
		признано	погашено	
Оценочные обязательства — всего	35 669	79 957	82 370	33 256

в том числе:				
По предстоящим отпускам	35 669	79 957	82 370	33 256

3.14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Выручка от реализации за 2024 год составила 1 535 036 тыс. руб., в т. ч.:

— агентское вознаграждение 1 534 339 тыс. руб.

— выручка от сдачи в субаренду помещений 697 тыс. руб.

Выручка от реализации за 2023 год составила 1 116 000 тыс. руб., в т. ч.:

— агентское вознаграждение 1 114 900 тыс. руб.

— выручка от сдачи в субаренду помещений 1 100 тыс. руб.

Расшифровка расходов по основным видам деятельности:

■ себестоимость

Показатель	Данные за 2024 год		Данные за 2023 год	
	сумма, тыс. руб.	Доля, %	сумма, тыс. руб.	Доля, %
Расходы по приобретению сырья, материалов, комплектующих	9 979	0,96	14 737	1,31
Затраты на оплату труда	757 915	72,52	817 685	72,50
Затраты на обязательные страховые взносы	205 532	19,67	217 586	19,29
Амортизация	20 812	1,99	24 949	2,21
Услуги сторонних организаций, непосредственно относящиеся к расходам по деятельности коммерческих подразделений	32 852	3,14%	30 533	2,71
Прочие затраты	17 989	1,72%	22 289	1,98
итого	1 045 079	100	1 127 779	100

■ управленческие расходы

Показатель	Данные за 2024 год		Данные за 2023 год	
	сумма, тыс. руб.	Доля, %	сумма, тыс. руб.	Доля, %
Расходы по приобретению сырья, материалов, комплектующих	48	0,08	113	0,26
Затраты на оплату труда	27 857	46,97	11 135	25,90
Затраты на обязательные страховые взносы	5 078	8,56	3 729	8,68
Амортизация	226	0,38	240	0,56
Услуги сторонних организаций, непосредственно относящиеся к расходам по деятельности административно-управленческих подразделений	2 277	3,84	2 704	6,29
Общехозяйственные информ-консультационные услуги	9 731	16,41	7 065	16,44
Подбор персонала	9 028	15,22	10 944	25,46
ПО для внутреннего обеспечения	3 521	5,94	4 317	10,04
Прочие затраты	1 538	2,59	2 741	6,38
итого	59 304	100	42 987	100

Прочие доходы

тыс. руб.

Показатель	Данные за 2024 год	Данные за 2023 год
Процентные доходы	17 526	4 310
Прочие внереализационные доходы	437	384
Продажа прочего имущества	6 232	6 831
итого	24 195	11 525

Прочие расходы

тыс. руб.

Показатель	Данные за 2024 год	Данные за 2023 год
Прочие процентные расходы по займу	24 509	30 877
Расходы на корпоративные мероприятия	18 518	16 426
Вознаграждение по соц.проектам и материальная помощь	1 772	1 439
Дополнительный отпуск в связи со свадьбой, похоронами и рождением ребенка	509	459
Подарки сотрудникам	1 933	863
Прочие процентные расходы по аренде	5 662	5 925
Расчетно-кассовое обслуживание	409	513
Стоимость реализованного прочего имущества	44	135
Санкции за нарушение договорных обязательств, расходы на возмещение причиненного ущерба	12	32
Прочие	1 569	1 347
итого	54 937	58 016

Прибыль

тыс. руб.

Показатель	Данные за 2024 год	Данные за 2023 год	Данные за 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	399 911	(101 258)	(171 097)
Чистая прибыль (убыток)	322 062	(85 113)	(140 468)

3.15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Суммы начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год нет, Обществом получен убыток.

За 2023 год отложенный налог на прибыль составил 16 145 тыс. руб., который сформирован за счет возникновения и погашения временных разниц в отчетном периоде в части полученного убытка, активов и оценочных обязательств по договорам аренды, формирования резерва по отпускам для целей бухгалтерского и налогового учетов.

тыс. руб.

Показатель	Данные за 2024 год	Данные за 2023 год
стр 2410 Налог на прибыль, в том числе	(84 747)	16 145
стр 2411 Текущий налог на прибыль	(42 244)	0
стр 2412 Отложенный налог на прибыль	—	16 145
из них		
изменение ОНА	(42 503)	16 145
изменение ОНО	0	0
справочно: ПНО	(4 765)	(4 107)
Стр 2460 Прочее (корректировка ОНА в связи с изменением ставок налога на прибыль 25%)	6 898	0

3.16. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Характер отношений, доля владения	Характер проводимых операций	Объем операции в тыс. руб. Покупка (-), Продажа (+) Стоимостные показатели по незавершенным операциям, в тыс. руб. (-) кредиторская задолженность; (+) дебиторская задолженность
АО «ПФ «СКБ Контур» 6663003127/997750001	Доля владения 100 % Заключен договор на бух. обслуживание	поставки ТМЦ, ПО, оказание услуг, аренда агентское вознаграждения по привлечению клиентов, возврат займов сотрудников	+479 469 / -43 328 +39 122 <i>за сотрудников 2 381</i>
Директор; Заместитель директора по общим вопросам, Руководитель отдела, Руководитель обособленного подразделения, Руководитель сектора	Ключевой управленческий персонал	Оплата труда, (в т.ч. НДФЛ) за 2024 г. Начисленные страховые взносы с оплаты труда за 2024 г.	+167 205 +49 254
ООО «Сертум-Про» 6673240328/665801001	ДЗО АО «ПФ «СКБ Контур»	поставки ТМЦ, агентское вознаграждения по привлечению клиентов, возврат займов сотрудников выдача займ	+961 576 / -203 -2 686 <i>за сотрудников 209 заем 328 000</i>
АНО ДПО «УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР СКБ КОНТУР» 7715091714/771501001	ДЗО АО «ПФ «СКБ Контур»	поставка ТМЦ, оказание услуг, агентское вознаграждения по привлечению клиентов.	+158 038 / -(-)449 +10 364
ООО «Контур НТТ» 6658497833/665801001	ДЗО АО «ПФ «СКБ Контур»	поставки ТМЦ, оказание услуг, аренда, агентское вознаграждения по привлечению клиентов.	+239 548 / -2 751 +21 406
ООО «АРГОС СПБ» 7810447985/781001001	ДЗО АО «ПФ «СКБ Контур»	поставки ТМЦ, оказание услуг, агентское вознаграждения по привлечению клиентов.	+(-)138 / - 0
ООО «Управляющая Компания «Офис-Сервис» 6686067737/665801001	ДЗО АО «ПФ «СКБ Контур»	оказание услуг, услуги агента по питанию	+ / -1 288 -678 <i>за сотрудников агенту 30 923</i>
ЗАО «ТаксНет» 1655045406/165501001	ДЗО АО «ПФ «СКБ Контур»	поставки ТМЦ	+ / -7 0
ООО «КОНТУР ФАКТОРИНГ» 6658498964/665801001	ДЗО АО «ПФ «СКБ Контур»	агентское вознаграждения по привлечению клиентов	+71 / - 0
ООО «МАНИПЛЕЙС» 9723183521/771501001	ДЗО АО «ПФ «СКБ Контур»	агентское вознаграждения по привлечению клиентов	+9 850 / - +1 335
ООО «Служба Заказчика Контур-Парк» 6658540503/665801001	ДЗО АО «ПФ «СКБ Контур»	поставки ТМЦ	+0 / -3 0
ООО «Система бизнес коммуникаций» 3702648060/665801001	ДЗО АО «ПФ «СКБ Контур»	агентское вознаграждения по привлечению клиентов	+137 / - 0
АО «ОФИС ПК», 6671398101/667101001	ДЗО ООО «Уралфининвест»	аренда	+0 / -7

	(ДЗО АО «ПФ «СКБ Контур»)		0
--	------------------------------	--	---

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу отсутствуют.

Конечным собственником ООО «ТК Контур» является АО «ПФ «СКБ Контур». АО «ПФ «СКБ Контур» информирует об отсутствии бенефициарных владельцев в контексте Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Акционеры Общества – физические лица, с долей владения акций не более 25%.

5. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Вступительные и сравнительные данные в текущем периоде Общество не корректировало.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Судебные дела на отчетную дату

Ответчик/Истец (ИНН)	Название судебного органа/ № дела	Сумма, руб. Основной долг/ проценты/госпошлина	Предмет спора
Истец — ТК Контур, ответчик — Ликириченко Александр Владимирович	Ленинский районный суд г. Екатеринбург № 2-6272/2024 ~ М-4672/2024	основной долг 565105,00, проценты 76637,00, госпошлина 15617,00	Взыскание денежных средств по договору займа 09.12.24 вынесено заочное решение по делу: иск удовлетворен. На 31.12.24 решение в силу не вступило

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют условные активы и обязательства.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

В течение 2024 года Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации Общества, а также о прекращении отдельных видов деятельности.

8. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

8.1. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

8.2. Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми и основными

тыс.руб.

Показатели	За 2024 год	За 2023 год
Поступление денежных средств от основного и дочерних обществ:	1 841 937	1 257 249
Текущая деятельность:	1 841 825	1 257 249
<i>поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;</i>	1 839 760	—
<i>прочие поступления</i>	2 065	—
Инвестиционная деятельность:	112	—
<i>поступления от продажи внеоборотных активов;</i>	112	—
Финансовая деятельность:	—	120 000

Показатели	За 2024 год	За 2023 год
<i>получение кредитов и займов от других лиц;</i>	—	120 000
Направление денежных средств основному и дочерним обществам:	410 047	100 472
Текущая деятельность:	81 255	100 472
<i>платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;</i>	<i>81 255</i>	<i>100 472</i>
<i>уплата процентов по долговым обязательствам</i>	—	—
<i>прочие платежи</i>	—	—
Инвестиционная деятельность:	792	—
<i>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</i>	<i>792</i>	—
Финансовая деятельность:	328 000	—
<i>возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.</i>	<i>328 000</i>	—

Денежные потоки в таблице отражены с НДС.

8.3. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

8.4. Публикация отчетности

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках

9. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Общество намерено продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

В 2025 году Общество планирует продолжать мероприятия прошлого периода для дальнейшего поддержания рентабельности:

- централизацию продаж, отказ от ряда небольших обособленных подразделений.
- пересмотр контактной стратегии, больше вложений в лидогенерацию из интернета за счет минимизации фонда оплаты труда, тем самым повысим среднюю выручку на сотрудника.
- изменение структуры.
- изменение политики ставок агентского вознаграждения по ряду продуктов.
- автоматизацию продаж за счет введения PRM системы.
- оптимизации низкорентабельных продуктов и введение дополнительных высокорентабельных продуктов с привлечением продуктов от новых вендеров.

По показателям управленческого учета ожидается положительная динамика чистой прибыли. В 2025 году плановая рентабельность составит 3,9%.

Динамика чистых активов

Показатель	тыс. руб.		
	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Чистые активы	31 754	(290 249)	(205 136)

Динамика кредитных обязательств по займу ООО «Сертум-Про»:

Показатель	тыс. руб.		
	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	12 000	340 000	220 000

Проценты по краткосрочным кредитам и займам	79 354	54 885	23 967
итого	91 354	394 845	243 967

Продолжительное ведение специальной военной операции оказало существенное влияние на уровень деловой активности РФ.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он

2. Влияние изменения курса иностранных валют;

3. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;

4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;

5. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты).

Общество оказывает агентские услуги по привлечению клиентов к использованию продуктов и/или услуг и/или к приобретению оборудования Принципалов на территории РФ, от имени и за счет Принципалов заключает договоры с Клиентами, без участия в расчётах. Продукты и оборудование Принципалов ориентированы на внутренний рынок РФ.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Иных событий, кроме раскрытых в разделе 9 и по тексту ниже, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

Дивиденды за 2024 год после 31 декабря 2024 года не объявлялись и не выплачивались.

По займу ООО «Сертум-про» (договор №0421/з от 27.04.2021) задолженность по основной сумме долга погашена полностью (платежное поручение №254 от 23.01.2025).

В марте 2025г. вступает в силу решение Ленинского районного суда г. Екатеринбург № 2-6272/2024 ~ М-4672/2024, задолженность по договору займа Ликириченко А.В. (основной долг 565.105руб., проценты 76.637руб., госпошлина 15.617руб.) будет отражена как просроченная перенесена из финансовых вложений на счет 765 «Расчеты по претензиям» и на нее будет начислен резерв по сомнительным долгам.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества не принимались.

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Финансовые, правовые, страховые, региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую обществом бухгалтерскую отчетность, оцениваются как низкие.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание операционным рискам, в том числе отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др. Подверженность этим рискам существует, степень наступления событий находится на низком уровне.

Руководитель



Вишняк Сергей Анатольевич

«17» февраля 2025 года