

**ООО «ЦИФРОВОЙ КОНТУР»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ  
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**2024 г.**

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 год.

## 1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

- 1.1. Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью "ЦИФРОВОЙ КОНТУР"
- 1.2. Общество создано 25 января 2023 года;
- 1.3. Местонахождения и почтовый адрес: 174350, Новгородская обл, Окуловский р-н, Окуловка-Кулотино тер. 2-ой км автодороги, д. 1, стр. 2, помещ. 16.
- 1.4. Основной вид деятельности по ОКВЭД - Разработка компьютерного программного обеспечения
- 1.5. Основной государственный номер – 1235300000187;
- 1.6. Уставной капитал общества составляет:  
по состоянию на 31.12.2024 – 100 тыс. рублей  
по состоянию на 31.12.2023 – 100 тыс. рублей
- 1.9. Среднесписочная численность за 2024 год - 42 человека, за 2023 год 36 человек;
- 1.10. Общество не имеет обособленных подразделений.

## 2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ ОБЩЕСТВА И ИСПОЛНИТЕЛЬНОМ ОРГАНЕ

Уставный капитал общества на 31 декабря 2024 года составляет 374 664 тыс. руб.

### Учредители ООО «ЦИФРОВОЙ КОНТУР»:

Наименование	Доли, %	Сумма, тыс.руб.
ООО «Сплат Глобал»	60	60
ООО «ОРГАНИК ДЕВЕЛОПМЕНТ	37	37
физическое лицо Зуева Наталья Павловна	3	3

### Исполнительный орган:

Генеральный директор – Зуева Наталья Павловна.

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, УТВЕРЖДЕННЫЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ

#### 3.1. Нематериальные активы

Способ оценки нематериальных приобретенных денежных средства не за	Первоначальная стоимость нематериальных активов полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.
Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов	Срок полезного использования нематериальных активов определяется Организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается в соответствии с отдельным приказом руководителя.
Амортизация нематериальных активов	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации, которое производится линейным способом в течение срока полезного использования НМА
Изменения сроков полезного использования нематериальных активов	Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.
Изменения способов определения амортизации нематериальных активов	Способ определения амортизации не изменяется
Переоценка нематериальных активов	Объекты нематериальных активов не подлежат переоценке.
Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются Обществом в порядке, предусмотренном п. 53 ФСБУ 14/2022, без пересчета сравнительных показателей, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости на 31.12.2023, в межотчетный период, но без отражения в отчетности 2023 года.

#### 3.2. Основные средства

Основные средства	Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, а также книги и брошюры, учитывать в составе материально-производственных запасов, списывать на затраты в бухгалтерском учете по мере отпуска их в эксплуатацию. Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)	Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом норм постановления Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с

	<p>техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.</p> <p>Согласно пункта 37 ФСБУ 6/2020 организация в конце каждого отчетного года по полностью амортизированным основным средствам пересматривает срок полезного использования в случае, если организация продолжает использовать основное средство в своей деятельности. Новый срок полезного использования устанавливается в соответствии с отдельным приказом руководителя.</p>
Амортизация объектов основных средств	По всем вновь приобретенным объектам основных средств начисление амортизации производить линейным способом с первого числа месяца следующего за месяцем принятия к учету и прекращать первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Переоценка основных средств	Не проводить переоценку объектов основных средств
Арендованные основные средства	<p>На счете 001 Общество ведет учет арендованных основных средств, применяя упрощенный способ. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.</p> <p>Стоимость арендованного основного средства, отраженная на забалансовом счете 001 по сумме арендных платежей пересматривается в случае изменения цены аренды или площади аренды. Пересмотр стоимости осуществляется на момент внесения изменений в договор аренды. Пересчету подлежит оставшаяся часть арендных платежей на момент внесения изменений в договор аренды. Таким образом, общая стоимость арендованного основного средства будет равна: сумма внесенных арендных платежей до изменения договора плюс стоимость оставшихся арендных платежей до конца срока действия договора с учетом внесенных в договор изменений цены или площади.</p> <p>Оценка арендованного имущества на счете 001, стоимость которого выражена в иностранной валюте/условных единицах, производится по курсу на отчетную дату (если курс платежей не фиксированный).</p>
Учет аренды	<p>Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.</p> <p>Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-величину первоначальной оценки обязательства по аренде;</li> <li>-арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;</li> <li>-затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;</li> <li>-величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.</li> </ul> <p>Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.</p> <p>Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» и другими Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой</p>

	<p>отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, введенными в действие на территории Российской Федерации, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.</p> <p>Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.</p> <p>В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с пунктом выше, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.</p> <p>Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.</p> <p>Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).</p> <p>Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;</li> <li>-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.</li> </ul> <p>Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-изменения условий договора аренды;</li> <li>-изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;</li> <li>-изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.</li> </ul> <p>Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.</p> <p>При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.</p> <p>При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).</p>
--	--

### **3.3. Финансовые вложения**

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам)	Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая в свою очередь признается как сумма фактических затрат организации на их приобретение. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в
--	---

	<p>порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым определяется и не определяется их текущая рыночная стоимость. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. (Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02).</p> <p>При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).</p>
Высоколиквидные финансовые вложения	<p>Высоколиквидные финансовые вложения - например, депозиты - Организация признает денежными эквивалентами, за исключением депозитов, размещенных в банке. Такие депозиты Организация признает в качестве финансовых вложений.</p>

### **3.4. Запасы**

Способы оценки запасов	<p>При формировании фактической себестоимости запасов, все затраты, связанные с их поступлением запасов, собираются непосредственно на счете 10 "Материалы" или 41 "Товары", без применения счетов бухгалтерского учета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»).</p> <p>Затраты по доставке товаров до склада, в случае если они не включены в цену товаров, установленную договором, учитываются на отдельном субсчете «ДР» к соответствующему счету учета.</p> <p>Аналогично включаются ТЗР в стоимость МПЗ.</p> <p>При отпуске запасов и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).</p>
------------------------	--

### **3.5. Кредиты и займы**

Классификация по сроку	<p>Кредиты и займы, срок погашения которых наступает более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, учитываются в составе долгосрочной задолженности.</p> <p>Кредиты и займы, срок погашения которых наступает менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты, учитываются в составе краткосрочной задолженности.</p>
------------------------	--

### **3.6. Оценочные обязательства**

Виды оценочных обязательств	<p>Организация формирует следующие оценочные обязательства: оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков; оценочное обязательство на выплату премий</p>
Порядок формирования	<p>Предполагаемая сумма расходов для выполнения обязательств по выплате отпускных оценивается ежемесячно – на последнее число каждого месяца.</p> <p>Основная сумма оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником Организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок каждого сотрудника за последние 12 месяцев. Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов.</p> <p>Основная сумма оценочного обязательства на выплату премий: Годовая и увеличивается на сумму страховых взносов.</p>

### **3.7. Признание доходов (выручка и прочие доходы)**

Порядок признания выручки организации	Выручка в бухгалтерском учете признается в момент подписания Акта о выполненных работах, оказанных услугах независимо от факта поступления оплаты, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности работы, услуги.
---------------------------------------	---

### **3.8. Признание расходов**

Порядок признания расходов на производство работ, оказания услуг и управленческих расходов	Расходы на производство работ или на оказание услуг признаются расходами по обычным видам деятельности, отражаются по дебету счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость». Управленческие расходы отражаются по счету 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы». В бухгалтерской отчетности управленческие расходы отражаются в составе отдельной строки Отчета о финансовых результатах.
--	---

### **3.9. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Способ определения величины текущего налога на прибыль	Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль
--	---

## **4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ**

### **4.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании.

### **4.2. Нематериальные активы.**

Общество не имеет на балансе нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024 г и на 31.12.2023г.

### **4.3. Основные средства**

Информация о наличии и движении основных средств представлена в разделе 2 табличной части Пояснений.

Принятые сроки полезного использования по группам основных средств:

-офисное оборудование – от 2-х до 7-ми лет;

-другие виды основных средств – от 3-х до 7-ми лет.

Проведен анализ сроков полезного использования объектов основных средств на соответствие требованиям ФСБУ6/2020. На 31.12.2024 года объектов основных средств к пересмотру полезного использования нет.

На 31.12.2024 года на балансе числится ППА (право пользования активом, полученным в аренду). Балансовая стоимость амортизируемых ППА составила 321 тыс. руб.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге на 31.12.2024 года нет.

Объекты, по которым договорами аренды предусмотрен срок аренды 11 месяцев с ежегодной пролонгацией, Общество применило суждение и рассматривает договоры аренды как долгосрочные, и предполагает, что объекты по данным договорам аренды будут арендоваться 3 года.

В 2024 году Общество арендовало и учитывало объекты в качестве права пользования арендой на балансе:

Арендодатель	Договор	Предмет аренды	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., Сумма, тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г. Сумма, тыс. руб.
ООО «Органик Фармасьютикалз»	Договор аренды нежилого помещения от 25.01.2023	Офисное помещение 19,4 кв.м	321	-
<b>ИТОГО:</b>			<b>321</b>	<b>-</b>

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, в 2024г. составили 53 тыс.руб. и отражены в строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

В 2023 году Организация использовало право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, т.к. срок аренды не превышал 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

#### 4.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в разделе 4 табличной части Пояснений.

#### 4.5. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в разделе 3 табличной части Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма, подлежащая погашению на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Полученное обеспечение
<b>Итого краткосрочные займы, в том числе:</b>	<b>14 900</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
ООО «ОРГАНИК ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ» (связанная сторона)	14 900	-	От 20 до 23	28.07.2025	нет

#### 4.6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Наличие **дебиторской задолженности** на начало и конец отчетного периода представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора, сумма тыс. руб.	величина резерва по сомнительным долгам, сумма тыс. руб.	учтенная по условиям договора, сумма тыс. руб.	величина резерва по сомнительным долгам, сумма тыс. руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	35 304		45 847	-
	за 2023г.	-		35 304	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	31 694		37 399	-
	за 2023г.	-		31 694	-
Авансы выданные	за 2024г.	83		1	-
	за 2023г.	-		83	-
Налоги, сборы, соцстрахование и обеспечение	за 2024г.	2 812		2 767	-
	за 2023г.	-		2 812	-
Прочая	за 2024г.	714		5 680	-
	за 2023г.	-		714	-

Наличие и движение **кредиторской задолженности** представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года, сумма тыс. руб.	перевод из долго- в краткосрочную задолженность, сумма тыс. руб.	Остаток на конец периода, сумма тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	9 531	-	38 452
	за 2023 г.	-	-	9 531
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	98	-	602
	за 2023 г.	-	-	98
авансы полученные	за 2024 г.	77	-	-
	за 2023 г.	-	-	77
расчеты по налогам и взносам	за 2024 г.	5 108	-	11 117
	за 2023 г.	-	-	5 108
займы	за 2024 г.	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-
прочая	за 2024 г.	1 385	-	3 181
	за 2023 г.	-	-	1 385
Задолженность перед персоналом организации	за 2024 г.	2 863	-	4 152
	за 2023 г.	-	-	2 863
задолженность перед участниками	за 2024 г.	-	-	19 400
	за 2023 г.	-	-	-

#### 4.7. Оценочные обязательства

Информация о движении оценочных обязательств раскрыта в разделе 7 табличной части Пояснений.

#### 4.8. Прочие обязательства

Показатели прочих Обязательств по арендным платежам включают в себя как долгосрочную, так и краткосрочную часть, которые отражены в разных разделах баланса:

Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» - долгосрочная часть обязательства

Строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» - краткосрочная часть обязательства

· Долгосрочная часть обязательства определяется как остаток задолженности, после последнего платежа, наиболее близкого к следующей отчетной дате.

· Краткосрочная часть задолженности определяется как разница между общей суммой обязательства на отчетную дату и ее долгосрочной частью.

доходов и расходов» по статье «Проценты по операционной аренде».

Арендодатель	Договор	Краткосрочные обязательства на 31.12.2024 г. Сумма, тыс. руб.	Долгосрочные обязательства на 31.12.2024 г. Сумма, тыс. руб.	Краткосрочные обязательства на 31.12.2023 г. Сумма, тыс. руб.	Долгосрочные обязательства на 31.12.2023 г. Сумма, тыс. руб.
ООО «Органик Фармасьютикалз»	Договор аренды нежилого помещения от 25.01.2023	128	163	-	-

#### 4.9. Капитал

##### Нераспределенная прибыль

В бухгалтерской отчетности за 2023г. отражена нераспределенная прибыль в сумме 13 646 тыс. руб.

В связи с изменением учетной политики с 01.01.2024г. при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» 31.12.2023г. в межотчетный период, были произведены следующие корректировки по счету 84:

Причина корректировки	Уменьшение нераспределенной прибыли (уменьшение капитала) стр.3328. Сумма, тыс. руб.
Списание объектов, учтенных на счете 97, в связи с их несоответствием критериям НМА. (лицензии на право использования программ, срок действия которых менее 12 месяцев, а также объекты, не используемые в текущей деятельности Общества)	(109)

В связи с изменением с 01.01.2025г. ставки налога на прибыль 31.12.2024г. были произведены следующие корректировки:

Показатель	Строка ф.2 «Отчет о финансовых результатах»	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	13 993
Налог на прибыль организаций в том числе:	2410	-
текущий налог на прибыль организаций	2411	-
отложенный налог на прибыль организаций	2412	-
- отложенный налог на прибыль организаций (доначисление 5%)	2460	760
Чистая прибыль (убыток) за 2024г.	2400	14 753

Строка баланса	Сумма на 31.12.2024г. до корректировки, тыс. руб.	Сумма корректировки 31.12.2024г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024г. после корректировки, тыс. руб.
1180 «Отложенный налоговый актив»	-	776	776
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	8 130	760	8 890
1420 «Отложенное налоговое обязательство»	-	16	16

### ***Дивиденды***

В 2024 году учредителями принимались решения о распределении прибыли:

Протокол № 2023/Г от 19.12.2024, дивиденды в сумме 12 000 тыс. руб.

Протокол № 1/2024 от 20.12.2024, дивиденды в сумме 7 400 тыс. руб.

***Обеспечение обязательств и платежей выданных/ полученных***  
Отсутствуют.

## **5. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА**

### ***5.1. Доходы по обычным видам деятельности***

Основным видом деятельности Компании является разработка компьютерного программного обеспечения на территории Российской Федерации (далее по тексту – «РФ»). Деятельность Компании регламентируется законодательством РФ

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб. 2024г.	Сумма, тыс. руб. 2023г.
1	Выручка от реализации работ, услуг (без НДС)	159 596	1109

### ***5.2. Расходы по обычным видам деятельности***

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб. 2024г.	Сумма, тыс. руб. 2023г.
1	Себестоимость работ, услуг	122 645	83 647

### ***5.3. Управленческие расходы***

Управленческие расходы в 2024 году составили 24 178 тыс. руб., в 2023 году 13 036 тыс. руб.

Информация о затратах на производство приведена разделе 6 «Затраты на производство» табличной части пояснений.

#### 5.4. Показатели прочих доходов и расходов

№ п/п	Вид дохода / расхода	Сумма 2024 г., тыс. руб.	Сумма 2023 г., тыс. руб.
1	Проценты к получению	2 167	-
2	Проценты к уплате	(53)	-
3	Прочие доходы всего	93	-
	в т.ч.		
3.1	Прочие	93	-
4	Прочие расходы всего	(987)	(530)
	в т.ч.		
4.1	Комиссия банка	(264)	(117)
4.2	Материальная помощь сотрудникам	(362)	(100)
4.3	Подарки сотрудникам	(212)	(96)
4.4	Благотворительность	(38)	(24)
4.5	Корпоративные мероприятия	(20)	(159)
4.6	НДС	(53)	(33)
4.7	Прочие	(38)	-

#### 5.5. Прибыль

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год Обществом отражена чистая прибыль в сумме 14 753 тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год Обществом отражена чистая прибыль в сумме 13 646 тыс. руб.

## 6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

### 6.1. Общество применяет общий режим налогообложения

Для целей налогообложения налогом на прибыль Общество признает выручку от реализации продукции/оказания работ/услуг по мере перехода права собственности на продукцию/ по мере передачи выполненных работ/оказанных услуг от Общества к покупателям.

Для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу на прибыль согласно п. 1.15 ст. 284 НК РФ в размере:

0 процентов в 2022-2024 годах

5% в 2025 – 2030 годах

Компания применяет ставку по налогу на прибыль в размере 0 процентов, начиная с 25.01.2023 года по 31.12.2024 года и ставку 5% начиная с 01.01.2025 года.

## 6.2. Корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль в бухгалтерском учете

№ п/п	Дата	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Хозяйственная операция
1.	31.12.2024	09	99.02.4	776	Отражена корректировка отложенных налоговых активов
2.	31.12.2024	99.02.4	77	16	Отражена корректировка отложенных налоговых обязательств

## 6.3. Информация об отложенном налоге

Баланс временных разниц		Сальдо на начало периода	Корректировки в связи с изменением ставки налога, сумма тыс. руб.	Сальдо на конец периода, сумма тыс. руб.
Оценочные обязательства и резервы	ОНА		14 968	14 968
Расходы будущих периодов	ОНА		267	267
Арендные обязательства	ОНА		292	292
Основные средства	ОНО		321	321
<b>Итого временные разницы</b>	ОНА	0	15 527	15 527
<b>Итого временные разницы</b>	ОНО	0	321	321
Применимая ставка налога		0	0	0
<b>Итого ОНА по временным разницам</b>	ОНА	0	0	0
<b>Итого ОНО по временным разницам</b>	ОНО	0	0	0
Изменения применяемых налоговых ставок (эффект от перехода на ставку 5%)	ОНА	-	776	776
Изменения применяемых налоговых ставок (эффект от перехода на ставку 5%)	ОНО	-	(16)	(16)
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>		0	760	760

## 7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Денежные средства на 31.12.2024 г. составляют – 175 тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2024 г., сумма тыс. руб.	На 31.12.2023 г., сумма тыс. руб.
Расчетные счета	175	152
<b>Итого</b>	<b>175</b>	<b>152</b>

Остатки денежных средств, отраженные в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», соответствуют остаткам по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Сальдо расчетов по НДС в Отчете о движении денежных средств составило:  
 - в 2024 году 4 903 тыс. руб., и отражено в строке 4119 «Прочие поступления».  
 - в 2023 году -990 тыс.руб., и отражено в строке 4129 «Прочие платежи».

## 8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество/Участники</b>					
1	ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ»	Новгородская обл., Окуловский р-он, терр. 2-ой км автодороги Окуловка-Кулотино, дом 1, стр. 2, пом. 19	Распоряжается 60% УК Общества	60	-
2	ООО «ОРГАНИК ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Новгородская обл., Окуловский р-он, терр. 2-ой км автодороги Окуловка-Кулотино, дом 1, стр. 2, пом. 25	Распоряжается 37% УК Общества	37	-
3	Зуева Наталья Павловна	г. Москва	Распоряжается 3% УК Общества	3	-
<b>Другие связанные стороны</b>					
1	ООО "Органик Фармасьютикалс"	Новгородская обл., Окуловский р-он, терр. 2-ой км автодороги Окуловка-Кулотино, дом 1, стр. 2, пом. 17	Входит в группу лиц.	-	-
2	ООО "СПЛАТ"	Новгородская обл., Окуловский р-он, терр. 2-ой км автодороги Окуловка-Кулотино, дом 1, стр. 2, пом. 15	Входит в группу лиц	-	-
<b>Основной управленческий персонал</b>					
1	Зуева Наталья Павловна	г. Москва	Генеральный директор. Входит в группу лиц.	-	-

### *Виды и объем операций Общества со связанными сторонами*

#### *Выручка от реализации продукции, работ, услуг (без НДС), в т.ч.*

Наименование связанной стороны	Группа связанных сторон	Вид операции	Сумма за 2024 г., тыс. руб.	Сумма за 2023 г., тыс. руб.
ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ»	основное хозяйственное общество	реализация услуг	152 607	108 013
		<b>Итого</b>	<b>152 607</b>	<b>108 013</b>

**Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС), в т.ч.:**

Наименование связанной стороны	Группа связанных сторон	Вид операции	Сумма за 2024 г., тыс. руб.	Сумма за 2023 г., тыс. руб.
ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ»	основное хозяйственное общество	приобретение услуг	1 835	1 222
ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ»	основное хозяйственное общество	приобретение оборудования	-	983
ООО «СПЛАТ»	другая связанная сторона	приобретение ТМЦ	50	-
ООО «ОРГАНИК ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ»	другая связанная сторона	аренда помещения	147	93
ООО «ОРГАНИК ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ»	другая связанная сторона	приобретение оборудования	93	-
		<b>Итого</b>	<b>2 125</b>	<b>2 298</b>

**Предоставление кредитов и займов связанным сторонам, в т.ч.:**

Наименование связанной стороны	Группа связанных сторон	Вид операции	Сумма за 2024 г., тыс. руб.	Сумма за 2023 г., тыс.руб.
ООО «ОРГАНИК ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ»	другая связанная сторона	Займы предоставленные	30 000	-
		<b>Итого</b>	<b>30 000</b>	<b>-</b>

**Дебиторская задолженность, в т.ч.:**

Наименование связанной стороны	Группа связанных сторон	Вид операции	На 31.12.24 г., сумма, тыс. руб.	На 31.12.23 г., сумма, тыс.руб.
ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ»	основное хозяйственное общество	реализация услуг	36 464	31 370
		<b>Итого</b>	<b>36 464</b>	<b>31 370</b>

**Кредиторская задолженность, в т.ч.:**

Наименование связанной стороны	Группа связанных сторон	Вид операции	На 31.12.24 г., сумма, тыс.руб.	На 31.12.23 г., сумма, тыс.руб.
ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ»	основное хозяйственное общество	приобретение услуг	396	1
ООО «СПЛАТ ГЛОБАЛ»	основное хозяйственное общество	приобретение оборудования	-	-
ООО «СПЛАТ»	другая связанная сторона	приобретение ТМЦ	-	-
ООО «ОРГАНИК ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ»	другая связанная сторона	аренда помещения	-	-
ООО «ОРГАНИК ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ»	другая связанная сторона	приобретение оборудования	100	-
		<b>Итого</b>	<b>496</b>	<b>1</b>

**Задолженность по кредитам и займам предоставленным, в т.ч.:**

Наименование связанной стороны	Группа связанных сторон	Вид операции	На 31.12.24 г., сумма, тыс. руб.	На 31.12.23 г., сумма, тыс. руб.
ООО «ОРГАНИК ФАРМАСЬЮТИКАЛЗ»	другая связанная сторона	Займы предоставленные	14 900	
		<b>Итого</b>	<b>14 900</b>	<b>-</b>

**Вознаграждение управленческому персоналу**

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Вознаграждения и налоги	2024 год, сумма, тыс. руб.	2023 год, сумма, тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	12 825	6 143
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие внебюджетные фонды	195	512

**9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События после отчетной даты отсутствуют.

**10. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

Величина чистых активов Общества составила:

На 31.12.2024 – 8 990 тыс. руб.

На 31.12.2023 – 13 746 тыс. руб.

Величина Уставного капитала 100 тыс. руб.

Стоимость чистых активов положительна и превышает величину Уставного капитала, таким образом, Общество выполняет установленные законодательством требования в отношении чистых активов и оснований для сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в данном аспекте не имеется.

**11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

Подготовка настоящей бухгалтерской отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Однако, эти обстоятельства не привели к значительным изменениям положения организации.

Генеральный директор  
ООО «ЦИФРОВОЙ КОНТУР»  
28.03.2024

Н.П. Зуева



**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	722	-	(722)	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Офисное оборудование	5241	за 2024г.	-	423	-	(423)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
ППА Офисное помещение №16 (ОФ) Договор аренды нежилого помещения б/н от 25.01.2023	5242	за 2024г.	-	298	-	(298)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	93	93	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Зуева Наталья Павловна**  
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.



**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Зуева Наталья Павловна**  
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Зуева Наталья Павловна**  
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	926	983
Расходы на оплату труда	5620	129 975	78 097
Отчисления на социальные нужды	5630	6 738	8 725
Амортизация	5640	94	-
Прочие затраты	5650	9 090	8 879
Итого по элементам	5660	146 823	96 684
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(179)	(97)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	146 644	96 587

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Зуева Наталья Павловна**  
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	12 389	18 813	(16 141)	(93)	14 968
в том числе:						
Оценочное обязательство по отпускам	5701	3 457	9 241	(7 783)	-	4 915
Оценочное обязательство по премиям	5702	7 955	8 652	(7 421)	(83)	9 103
Оценочное обязательство по взносам с отпусковых	5703	372	310	(437)	(5)	240
Оценочное обязательство по взносам с премий	5704	605	610	(500)	(5)	710

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Зуева Наталья Павловна**  
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.