

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
"КОМПЬЮТЕРНЫЕ СИСТЕМЫ ДЛЯ БИЗНЕСА" ЗА 2020 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное Общество «Компьютерные системы для бизнеса» (далее - «Общество») создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, зарегистрировано 19.07.1993 МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу. При постановке на налоговый учет обществу присвоены ИНН 7810904409, КПП 781001001.

Акционерами Общества являются:

Макеенков Алексей Геннадьевич, ИНН 441400162117, владеет долей 100 % акций;

Генеральный директор Макеенков Алексей Геннадьевич

Адрес места нахождения Общества: 196158, Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д.30, корп. 4 лит. А

Общество имеет Представительство в городе Москве по адресу 129085 г. Москва, проезд Ольминского, д. 3а, стр. 3, офис 706

Основным видом деятельности Общества в 2020 году являлась деятельность по Разработке компьютерного программного обеспечения, код по ОКВЭД 62.01

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2020 составляла 140 человек

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2021 составляла 155 человек

Общество имеет следующие органы управления:

- генеральный директор.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПОДГОТОВКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе 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 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной генеральным директором 31 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной программы «1С-Бухгалтерия 8.3».

2.1. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств, активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

2.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Деятельность Общества рентабельна, чистая прибыль за 2020 год составила 142 708 руб.

Размер чистых активов Общества по сравнению с 2019 годом вырос на 140 тыс. руб. и составил на конец 2020 года сумму 12 055 тыс. руб.

2.4. Признание доходов

Выручка Общества для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления согласно расчетным документам за выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость («НДС»). Доход от основной деятельности в 2020 году 266 221 тыс. руб.

Доход от основной деятельности общества получен от оказания услуг по сопровождению и внедрению программного обеспечения, выполнения работ по разработке программного обеспечения, передачи неисключительных прав на использование программ для ЭВМ.

В составе прочих доходов Общества, в частности, признаются следующие доходы, в процентном соотношении к общей сумме прочих доходов:

- проценты по депозитам – 28,4% (809 тыс. руб.);
- курсовые разницы – 71,01% (2 026 тыс. руб.);
- прочие внереализационные доходы – менее 1% (18 тыс. руб.).

В бухгалтерском учете курсовые разницы отражаются развернуто.

Общая сумма прочих доходов составляет за 2020 год 2 853 тыс. руб.

2.5. Признание расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют расходы, возникающие непосредственно в процессе оказания услуг и их продажи, общая сумма расходов за 2020 год составила 262 869 тыс. руб.

Общая сумма прочих расходов составила за 2020 год 5 737 тыс. руб., в том числе в процентном соотношении:

- списание НДС на прочие расходы: 754 тыс. руб. (13%);
- курсовые разницы: 3 811 тыс. руб. (67%);
- расходы на услуги банков: 574 тыс. руб. (10%);
- прочие внереализационные расходы: 600 тыс. руб. (10%);

2.6. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции.

Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, рассчитанных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2020 года.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества.

Официальный курс доллара США, установленный ЦБ РФ на 31.12.2020, составил 73,8757 руб./доллар США.

Официальный курс евро, установленный ЦБ РФ на 31.12.2020, составил 90,6824 руб./евро.

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В ином случае указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.8. Основные средства

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Амортизация основных средств, числящихся на балансе Общества, производится линейным способом.

Общество не производит переоценку основных средств.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются Обществом самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию.

Обществом не начисляется амортизация по следующим объектам:

- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой Общества учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в порядке, установленном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

По строке 1150 баланса отражена остаточная стоимость основных средств в сумме 1 233 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2020 года составила 4 300 тыс. руб., начисленная амортизация 3 067 тыс. руб.

2.9. Нематериальные активы

В соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Формирование первоначальной стоимости объектов нематериальных активов осуществляется на счете 08.05 «Вложения во внеоборотные активы» в порядке, установленном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

По строке 1110 баланса отражена остаточная стоимость нематериальных активов в сумме 8 416 тыс. руб.

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31.12.2020 года составила 34 872 тыс. руб., начисленная амортизация 26 456 тыс. руб.

2.10. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве материалов и т.п. осуществлении основной деятельности Общества;

- используемые для управленческих нужд Общества.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Расходы на приобретение МПЗ в течение года незначительные, используемые только для управленческих нужд Общества.

По строке 1210 бухгалтерского баланса «Запасы» отражено сальдо по сч. 10 «Материалы» в размере 7 тыс. руб.

2.11. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и финансовых вложений

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

На конец отчетного года активы, отвечающих вышеназванным критериям, отражены в строке 1250 в сумме 28 872 тыс. руб.

Также по строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражено сальдо по дебету счетов 51 «расчетный счет» и 55.04 «Прочие специальные счета» в сумме 392 тыс. руб.

2.12. Расходы, относящиеся к будущим периодам

Расходы, произведенные в текущем году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в соответствии с условиями признания активов, указанными ниже.

В составе активов, которые отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе, учитываются:

- неисключительные права пользования программными продуктами, а также расходы на их доработку в течение нормативного срока эксплуатации данных программных продуктов;

- договоры страхования.

Сумма прочих оборотных активов составляет 107 тыс. руб. и соответствует сальдо по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» на 31.12.2020.

2.13. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС и отражается по строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность покупателей отражена в балансе в сумме 14 618 тыс. руб.

По строке 1230 баланса также отражена задолженность поставщиков (в виде авансов выданных) в размере 2 290 тыс. руб., а также переплата по налогам в размере 6 225 тыс. руб. и прочая задолженность в размере 1 035 тыс. руб.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете не начисляется резерв сомнительных долгов и резерв по неиспользованным отпускам в виду незначительности. Сумма расходов по неиспользованным отпускам сотрудников на 31.12.2020 года составляет 1 770 тыс.руб.

2.15. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме, указанной в Уставе Общества – 2 128 тыс. руб.

Добавочный капитал составляет 24 120 тыс. руб. и отражен по строке 1340 бухгалтерского баланса.

Резервный капитал составляет 9 315 тыс. руб.

2.16. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа (кредита) превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Задолженность по долгосрочным займам на 31.12.2020 года составляет сумму 10 897 тыс. руб. и отражается по строке 1410 баланса. Задолженность по процентам по данным займам отражается по строке 1510 баланса и составляет 119 тыс. руб.

Задолженности по краткосрочным займам и кредитам на конец отчетного года нет.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.17. Расчеты по налогам и социальным платежам

Общество не имеет просроченной задолженности по расчетам с бюджетом по налогам и социальным сборам.

Текущая задолженность по налогам и сборам отражена по строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» в размере 13 107 тыс. руб., что составляет 33% всей кредиторской задолженности. Также в строке 1520 баланса отражается текущая задолженность по оплате труда 1 089 тыс. руб., задолженность перед поставщиками 5 705 тыс. руб., авансы покупателем 15 362 тыс. руб., прочая задолженность 4 469 тыс. руб.

2.18. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на его деятельность или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, а также генеральный директор Общества.

Аффилированными лицами Общества являются:

Генеральный директор Макеенков Алексей Геннадьевич

ООО «СиЭсБиАй АйТи-Сервис»

Генеральному директору Общества в 2020 году выплачивалась заработная плата в соответствии с трудовым договором.

2.19. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Генеральный директор
АО «Компьютерные системы для бизнеса»

Главный бухгалтер
АО «Компьютерные системы для бизнеса»

19.03.2021





Пронумеровано, прошито
35 (тридцать пять) листов

Виниц

И. В. Мухомова

шрифтом 20 21 г.