

Акционерное общество «Центр информационной безопасности»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование — АО «ЦИБ».

Юридический адрес — 664003, Россия, Иркутская область, г. Иркутск, ул.

Красноармейская, д. 7.

Дата государственной регистрации — 02.02.2022 г.

Основной вид деятельности в отчетном периоде — деятельность основных офисов (код ОКВЭД 70.10)

На 31.12.2025 г. имеется обособленное подразделение:

- Филиал «Южный», зарегистрирован по адресу 354000, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Воровского, д. 41, помещение 7Д. Директор Кузнецов А.Е.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 7 человек.

Уставный капитал составляет 6000 тыс. руб.

Генеральный директор общества — Р.В. Лысенков. Главный бухгалтер штатным расписанием не предусмотрен. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в АО «ЦИБ» и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Отчетность за 2025 г. составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8 КОРП", редакция 3.0. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". В 2025 г. в ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

АО «ЦИБ» применяет следующие стандарты бухгалтерского учета:

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 9/99 «Доходы организации (утратит силу с 01.01.2027)»

ПБУ 10/99 «Расходы организации»

ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»,

а также прочие обязательные стандарты и положения.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ЦИБ» составляет бухгалтерскую отчетность, включающую:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах,
- отчет об изменении капитала,
- отчет о движении денежных средств

и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все объекты основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в период действия актива.

Генеральный директор _____ Р.В. Лысенков

23 марта 2026 г.