

**ООО «Комплексные системы
информационной безопасности»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Комплексные системы информационной безопасности» - ООО «КСИБ» (далее по тексту Общество) образовано 18.07.2024г. ООО «КСИБ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ИНН / КПП – 9001028460/ 900101001

ОГРН – 1249000006441

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2. Юридически адрес Общества (местонахождение)

Общество зарегистрировано по адресу: 272316, Запорожская область, г. о. Мелитополь, г. Мелитополь, ул. Индустриальная, д. 24.

1.3. Органы управления Общества

1.3.1. Единоличный исполнительный орган Общества.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Общества являлся генеральный директор.

Лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом – генеральный директор.

1.4. Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения.

1.5. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

Общество имеет обособленное подразделение в г. Краснодар Краснодарского края.

1.6. Численность работников Общества

Среднесписочная численность работников Общества в 2025 г. составила 1 человек, в 2024 г. - 0 человек.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.
Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.
Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».
Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1. Денежные средства

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
Денежные средства представлены по статье 1250 бухгалтерского баланса:

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Денежные средства на расчётных счетах	39	5
ИТОГО:	39	5

Общество не имеет денежных средств недоступных для использования по состоянию на 31.12.2025 г.

3.2. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).
Дебиторская задолженность представлена по статье 1240 бухгалтерского баланса:

Дебиторская задолженность	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Задолженность покупателей и заказчиков	-	500
Прочая дебиторская задолженность	-	66
ВСЕГО ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ:	-	566

В течение 2025 года резерв по сомнительным долгам не начислялся в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

3.3. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 20 тыс. руб. и оплачен полностью. В течение 2025 г. уставный капитал увеличился за счет вклада третьего лица на сумму 10 тыс. руб.

Участниками Общества на 31.12.2025 г. являются:

Копытов Денис Юрьевич, доля участия — 50 процентов;

Пак Сергей Макарович, доля участия – 50 процентов.

В течение 2025 году дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.

Капитал представлен по статье 1300 бухгалтерского баланса:

Участник	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Уставный капитал	10	20
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(23)	(371)
ИТОГО:	(13)	(351)

По итогам 2025 года получен убыток в размере 348 тыс. руб.

3.4. Кредиты и займы

Аналитический учет задолженности по полученным кредитам и (или) займам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам кредитов и (или) займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным кредитам и (или) займам (видам заемных обязательств).

Возврат Обществом полученного от заимодавца займа и (или) кредита, включая размещенные заемные обязательства (основная сумма долга), отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) задолженности перед заимодавцем.

Расходы по полученным кредитам и (или) займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным кредитам и (или) займам производится в соответствии с порядком, установленным в кредитном договоре и (или) договоре займа.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и (или) займам учитывается и отражается в отчетности обособленно от суммы процентов. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно в составе кредиторской задолженности на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Заемные средства представлены по статье 1510 бухгалтерского баланса:

Наименование контрагента	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Дата погашения
Копытов Денис Юрьевич ИП	-	664	20.10.2026
ИТОГО:	-	664	X

Задолженность по процентам к выплате в соответствии с договорами по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

Просроченные обязательства отсутствуют.

3.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена по статье 1520 бухгалтерского баланса:

Кредиторская задолженность	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	192
Задолженность перед бюджетом	-	65
Задолженность перед прочими кредиторами	-	1
ИТОГО:	-	258

3.6. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество не создает оценочные обязательства по выплате ежегодных отпусков работников в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010. Суммы начисленных за

отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

3.7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- финансовые вложения;
- запасы.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

3.8. Доходы

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг).

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от предоставления услуг по разработке компьютерного программного обеспечения.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Бухгалтерский учет доходов ведется с использованием субсчета 90.01 «Выручка». Информация о доходах, связанных с продажей товаров, отражается по счету 90.01 «Выручка», к которому открывается субсчет: 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена по статье 2110 отчёта о финансовых результатах:

Наименование	2024 г.	2025 г.
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Выручка (разработка компьютерного программного обеспечения)	-	550

3.9. Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Себестоимость продаж представлена по статье 2120 отчёта о финансовых результатах:

Наименование	2024 г., тыс. руб.	2025 г., тыс. руб.
Себестоимость продаж (себестоимость услуги)	(17)	(876)

3.10. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение

причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

Прочими расходами организации являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- прочие расходы.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

Прочие расходы представлены по статье 2350 отчёта о финансовых результатах:

Вид расхода	2024 г., тыс. руб.	2025 г., тыс. руб.
Расходы на услуги банков	(4)	(13)
ИТОГО:	(4)	(13)

3.11. Налоговый учет

Общество применяет УСН с объектом налогообложения «Доходы».

Учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов (КУДиР), формируемой в электронном виде.

Применение УСН освобождает Общество от уплаты налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств, и налога на имущество организаций.

4. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество заявляет о ведении своей деятельности исходя из принципа непрерывности деятельности.

У Общества отсутствуют планы по прекращению деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

Имущественное положение Общества свидетельствует о нахождении его в стадии устойчивости.

Факты, свидетельствующие о существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние

на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 год не выявлено.

6. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Общества, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами.

Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм дополнительных налогов, штрафов и пени.

В общем случае в рамках налоговой проверки может проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки.

Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками.

Генеральный директор

С.М. Пак

«26» марта 2026 г.