

# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

### 1. Сведения об организации

- Полное/сокращенное наименование: АО «Компьютерные системы для бизнеса»
- ИНН/КПП, ОГРН: 7810904409/781001001, 1027804879387
- Юридический адрес: 196246, Город Санкт-Петербург, ш Пулковское, д. 30, к. 4 лит. А, офис 203
- Основной ОКВЭД: 62.01
- Признак субъекта МСП: организация относится к субъектам среднего предпринимательства
- Численность сотрудников на 31.12.2025: 137 чел.
- Обособленные подразделения: Представительство в г. Москва

Обязательному аудиту бухгалтерской отчетности не подлежит.

### 2. Информация о собственниках (участниках)

Уставный капитал организации сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами и отражен в бухгалтерском учете.

По состоянию на 31 декабря 2025 года состав участников и распределение долей в уставном капитале следующие: Макеенков Алексей Геннадьевич ИНН 441400162117 владеет 100% акций.

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 10 000 тыс. руб.

Изменения в составе участников (размере долей) в течение отчетного года не осуществлялись. Организация не входит в состав группы компаний.

### 3. Сведения о руководстве и ответственном за ведение бухгалтерского учета

Руководитель организации: Макеенков Алексей Геннадьевич действует на основании Устава (Приказ кс03-2/009 16.06.2015).

Главный бухгалтер: Железова Мария Владимировна назначена Приказом кс03-2/055 от 02.11.2015.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Кадровый учет осуществляется сотрудником отдела персонала.

Начисление и расчет оплаты труда осуществляется сотрудником бухгалтерии.

### 4. Общая информация

Организация осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой организации.

Отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

## 5. Система налогообложения

В 2025 году организация применяла общую систему налогообложения (ОСНО) в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций и иные обязательные налоги и сборы отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями действующего законодательства.

## 6. Основные принципы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной генеральным директором 31 декабря 2023 года. Руководствуясь нормами пункта 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:

а) Общество не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.) (Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/01), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, пункт 3);

б) Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов. В бухгалтерской отчетности Общества не раскрываются отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т. п. объекты (Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, пункт 2);

в) Общество не раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности (Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, пункт 3). Вместе с тем, Общество приводит в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных хозяйственных операциях со связанными сторонами обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения субъекта или финансовых результатов его деятельности;

г) Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода «Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, пункт 9);

д) Общество отражает в бухгалтерской отчетности любые последствия изменения учетной политики перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, пункт 15.1).

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

Бухгалтерский учет в организации ведется с соблюдением следующих принципов:

- непрерывность деятельности;
- временная определенность фактов хозяйственной жизни;
- осмотрительность;
- приоритет содержания над формой.

Учетная политика в течение отчетного года не изменялась и обеспечивала сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности.

## **7. Основные средства и капитальные вложения**

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются Обществом самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом. Корректировка балансовой стоимости основных средств не проводилась в 2025 году. Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Капитальные вложения учитываются в составе внеоборотных активов до момента ввода объектов в эксплуатацию.

По строке 1150 «Основные средства» баланса отражена остаточная стоимость основных средств в сумме 5 205 тыс. руб.

## **8. Нематериальные активы**

В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 500 000 руб.

По строке 1110 «Нематериальные активы» баланса отражена остаточная стоимость нематериальных активов в сумме 43 709 тыс. руб.

## **9. Запасы**

Фактической себестоимостью запасов, 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 запасов принимаются активы:

- используемые в качестве материалов при осуществлении основной деятельности Общества;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

Запасы отражаются по фактической себестоимости. Списание осуществляется по методу ФИФО. По строке 1210 бухгалтерского баланса «Запасы» отражено сальдо по сч. 10 «Материалы» в размере 16 тыс. руб. Резерв под обесценение запасов не создавался.

## **10. Аренда**

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» не применяет как субъект малого предпринимательства.

## **11. 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.

В составе дебиторской задолженности отражены расчеты:

- расчеты с покупателями и заказчиками 15 291 тыс. руб.
- расчеты с поставщиками и подрядчиками 3 978 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам 8 тыс. руб.
- расчеты по ЕНС 800 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда 57 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами 781 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами 925 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался (существенной просроченной задолженности не выявлено)

В составе кредиторской задолженности отражены расчеты включает расчеты:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 1 616 тыс. руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками 13 920 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам 4 153 тыс. руб.
- расчеты по НДС 15 507 тыс. руб.
- расчеты по страховым взносам 2 363 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда 3 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами 4 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами 5 118 тыс. руб.

Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательством и договором сроки.

## **12. 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 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в сумме 114707 тыс. руб.

Также по строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражено сальдо по дебету счетов 51 «Расчетный счет» 91 тыс.руб. и 55.04 «Прочие специальные счета» в сумме 44 тыс. руб.

### **13. Налог на добавленную стоимость**

Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с требованиями главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации. Суммы НДС к вычету и к уплате отражены в бухгалтерском учете в установленном порядке. Организация ведет отдельный учет доходов и расходов по операциям, не облагаемым НДС. По товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым и в облагаемых, и в не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за отчетный квартал и облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за отчетный квартал.

### **14. Налог на прибыль организаций**

Налог на прибыль организаций исчисляется в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль отражен в бухгалтерском учете в составе расходов отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства не формировались.

### **15. Капитал и резервы**

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 10 000 тыс. руб.

Финансовый результат отчетного года отражен в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в сумме 98731 тыс. руб.

### **16. Инвентаризация**

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 2025 года.

### **17. Доходы и расходы**

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Основная часть доходов сформирована от основной деятельности организации.

Доход от основной деятельности в 2025 году 538 662 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.

Проценты по депозитам составили в 2025 году 7 280 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности формируют расходы, возникающие непосредственно в процессе оказания услуг и их реализации, общая сумма расходов за 2025 год оставила 320 377 тыс. руб.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26, списываются в конце месяца на счет 90.08. составили 106 650 тыс. руб. Общая сумма прочих расходов составила за 2025 год 14 510 тыс. руб.

## **18. Государственная помощь**

В 2025 году государственная помощь не получалась.

## **19. Связанные стороны и дивиденды**

Конечным бенефициарным владельцем Общества является Макеенков Алексей Геннадьевич (100% акций). Выплата дивидендов в 2025 году производилась в сумме 69 584 706 руб.

Генеральному директору Общества в 2025 году выплачивалась заработная плата в соответствии с трудовым договором.

Связанными сторонами являются:

Генеральный директор Макеенков Алексей Геннадьевич  
ООО «СиЭсБиАй АйТи-Сервис» 7810691246/781001001

Оборот между компаниями за 2025 год составил 3672 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

## **20. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, не выявлено.

## **21. Заключительная информация**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Дата составления: « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2026 г.

Руководитель \_\_\_\_\_ /ФИО/

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ /ФИО/