

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	4 206	-	-	-	-	-	4 206	-
	За 2024 г.	4 206	-	-	-	-	-	4 206	-
в том числе:	За 2025 г.	4 206	-	-	-	-	-	4 206	-
	За 2024 г.	4 206	-	-	-	-	-	4 206	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	11	-	-	-	-	X	-	11	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	4 278	10	-	-	-	4 288	
	3а 2024 г.	4 520	-	-	(242)	-	4 278	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	4 278	10	-	-	-	4 288	
	3а 2024 г.	4 520	-	-	(242)	-	4 278	
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	

	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	4 278	10	-	-	-	X	4 288	
	3а 2024 г.	4 520	-	-	(242)	-	X	4 278	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	44	-	-	44
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	-	44	-	-	44
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	41	-
Отчисления на социальные нужды	12	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	11	9
Итого по элементам	64	9
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	64	9

Генеральный директор
(наименование должности)



(подпись)

Пак А.Т.

(расшифровка подписи)

« 26 » марта 2026 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СУММА АЙТИ ИННОВАЦИИ» ЗА 2025 ГОД**

I. Общие сведения

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СУММА АЙТИ ИННОВАЦИИ»
Сокращенное наименование	ООО «СУММА АЙТИ ИННОВАЦИИ»
ИНН	3812537556
КПП	381201001
ОГРН	1213800022424
Дата регистрации	21.10.2021
Юридический адрес	664056, г. Иркутск, ул. Академическая, д. 28/1, офис 207
Основной ОКВЭД	72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
Размер уставного капитала	10 000 рублей
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор Пак Александр Тхесикович
Участники Общества	ООО «Сумма АйТи» (ИНН 3810053581) – доля 100% Участники ООО «Сумма АйТи»: Сутягина Александра Борисовна – доля 88,5% Мащенко Глеб Сергеевич – доля 10% Маликов Александр Валинурович – доля 1,5%
Дочерние и зависимые общества	Отсутствуют
Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения	Отсутствуют
Среднесписочная численность	2023 год – 1 человек 2024 год – 1 человек 2025 год – 1 человек

II. Информация об учетной политике

2.1. Основные положения учетной политики

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «Сумма АйТи Инновации» (далее – Общество) составлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором Общества. Ведение бухгалтерского учета возложено на Главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства оцениваются по фактическим затратам, за исключением случаев, когда в соответствии с нормативными актами требуется создание резервов или признание оценочных обязательств.

Активы и обязательства отражаются обособленно от активов и обязательств собственников Общества и других организаций.

Активы и обязательства в бухгалтерском балансе подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

К краткосрочным относятся активы и обязательства со сроком обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты либо в течение операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Остальные активы и обязательства признаются долгосрочными.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.2. Изменение учетной политики

В 2025 году в учетную политику внесены изменения, обусловленные следующими обстоятельствами:

- утрата статуса участника проекта «Сколково» с 24.03.2025 года на основании самостоятельного решения;

- утрата статуса субъекта малого предпринимательства (СМП) с 10.07.2025 в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ.

В связи с утратой статуса участника проекта «Сколково» и утратой статуса субъекта малого предпринимательства Общество прекратило применение налоговых льгот, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и утратило право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

С момента утраты указанных статусов Общество применяет общие требования законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, включая все положения (стандарты) бухгалтерского учета, обязательные для применения организациями, не имеющими права на упрощенные способы учета.

Указанные изменения привели к необходимости отражения в бухгалтерском учете и отчетности, в частности:

- отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

- оценочных обязательств, включая обязательство по оплате отпусков работников, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Применение указанных требований оказало влияние на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

Изменения учетной политики обусловлены изменением требований законодательства и отражены в бухгалтерском учете перспективно, начиная с даты утраты соответствующих статусов, без пересчета сравнительных показателей за предыдущие отчетные периоды.

Начиная с отчетности за 2025 год Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в полном объеме в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.3. Основные средства

К основным средствам относятся объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для использования в деятельности Общества.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тысяч рублей за единицу учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации и накопленного обесценения.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

На отчетную дату проводится анализ наличия признаков обесценения основных средств. При наличии таких признаков определяется возмещаемая стоимость актива, и при необходимости признается убыток от обесценения.

2.4. Капитальные вложения и НИОКР

Капитальные вложения учитываются в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В состав капитальных вложений включаются затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, а также иные затраты, направленные на создание внеоборотных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- затраты приводят к созданию актива, способного приносить экономические выгоды в будущем;

- затраты могут быть надежно оценены.

В состав капитальных вложений включаются, в частности:

- затраты на оплату труда работников, занятых выполнением работ;

- начисленные страховые взносы;

- стоимость привлеченных услуг и иных ресурсов.

Капитальные вложения учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента завершения работ. Капитализация затрат прекращается при завершении работ либо при утрате оснований для признания актива.

После завершения работ и при наличии критериев признания актив принимается к учету в составе нематериальных активов либо списывается на расходы, если критерии признания не выполняются.

2.5. Нематериальные активы

Актив признается нематериальным при одновременном выполнении следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной формы;

- способность приносить экономические выгоды в будущем;

- наличие контроля со стороны Общества;

- возможность надежной оценки стоимости.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Права использования программного обеспечения, полученные по лицензионным договорам на условиях неисключительной лицензии и не приводящие к признанию нематериального актива, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности пропорционально количеству календарных дней срока действия лицензии.

2.6. Обесценение активов

На каждую отчетную дату Общество анализирует наличие признаков обесценения внеоборотных активов.

При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость актива как наибольшая из:

- справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие;
- ценности использования.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается убыток от обесценения.

2.7. Материально-производственные запасы

Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета запасов является инвентарный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей все затраты на приобретение и приведение в состояние, необходимое для потребления или использования.

Оценка МПЗ при списании и МПЗ, находящихся в остатках на складе, производится по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).

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

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Создание резерва отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются в составе активов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков отражается по договорной стоимости.

Задолженность, не погашенная в установленный срок и не обеспеченная гарантиями, признается сомнительной. Такая задолженность показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу индивидуально.

Финансовые активы, включая дебиторскую задолженность и денежные средства, учитываются по амортизированной стоимости, равной их номинальной стоимости, за вычетом резервов под обесценение.

2.10. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства включают денежные средства на расчетных счетах и в кассе.

Денежные средства отражаются по фактической стоимости (номинальной).

Денежные эквиваленты отсутствуют.

Операции в иностранной валюте в отчетном периоде Обществом не осуществлялись.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.11. Доходы

Доходы признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они возникают, независимо от фактического поступления денежных средств.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается при передаче контроля над результатом работ или услуг заказчику.

2.12. Расходы

Расходы признаются по методу начисления в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы классифицируются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

2.13. Оценочные обязательства и резервы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

а) оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам, величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

б) в случае признания дебиторской задолженности сомнительной создается резерв сомнительных долгов. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02.

В отчетном периоде отложенные налоговые активы и обязательства признаются при наличии временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

При отсутствии существенных временных разниц влияние ПБУ 18/02 на показатели бухгалтерской отчетности не является существенным.

2.15. Капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

2.16. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Для целей признания расходов по кредитам и займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени понимается срок, превышающий 24 месяца с момента начала осуществления капитальных вложений; под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление понимается сумма расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющая не менее 5 миллионов рублей.

2.17. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.18. Существенные оценки и суждения

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество использует оценки и допущения, оказывающие влияние на отражаемые в отчетности суммы активов, обязательств, доходов и расходов.

Основные области, требующие применения оценочных суждений, включают:

- определение возможности признания капитальных вложений в качестве нематериальных активов;
- оценку наличия признаков обесценения активов;
- оценку величины резервов по сомнительным долгам;
- расчет оценочного обязательства по оплате отпусков.

Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе внеоборотных активов Общества отражены капитальные вложения, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (информация представлена в таблицах 3.1.-3.6. табличных пояснений).

Капитальные вложения сформированы затратами на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. Общество осуществляет контроль за результатами выполняемых работ и обладает правами на результаты интеллектуальной деятельности, создаваемые в рамках НИОКР. По состоянию на отчетную дату

работы не завершены, объекты в состав нематериальных активов не приняты в связи с отсутствием оснований, предусмотренных ФСБУ 14/2022.

Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ осуществляется Обществом в рамках подготовки к ведению основной деятельности, связанной с разработкой и последующей коммерциализацией программных продуктов и результатов интеллектуальной деятельности.

Затраты, отраженные в составе капитальных вложений, направлены на создание активов, способных приносить экономические выгоды в будущем, и соответствуют критериям признания, установленным ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Общество планирует завершение указанных работ и использование их результатов в своей деятельности либо получение экономических выгод иным способом, не противоречащим действующему законодательству.

Оснований для признания обесценения капитальных вложений по состоянию на отчетную дату не установлено.

Основные средства и нематериальные активы, введенные в эксплуатацию, на отчетную дату отсутствуют.

3.2. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы на балансе Общества отсутствуют.

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность сформирована расчетами с контрагентами в рамках ранее заключенных договоров (информация представлена в таблицах 7.1.-7.2. табличных пояснений).

Дебиторская задолженность на отчетную дату представлена оплаченным авансом за право использования программного обеспечения, полученное по лицензионному договору на условиях неисключительной лицензии и не приводящего к признанию нематериального актива.

Резерв по сомнительным долгам не формировался в связи с отсутствием просроченной и сомнительной задолженности.

3.4. Денежные средства

Денежные средства представлены остатками на расчетных счетах Общества.

Денежные эквиваленты отсутствуют.

Денежные потоки Общества в отчетном периоде не носили существенного характера и были связаны преимущественно с обеспечением текущей деятельности.

3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества сформирован и оплачен в полном объеме в соответствии с учредительными документами.

Изменения уставного капитала в отчетном периоде не осуществлялись.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) сформирована по результатам деятельности текущего и предыдущих отчетных периодов.

3.6. Кредиторская задолженность

Долгосрочные обязательства представлены беспроцентным займом, полученным от единственного участника Общества (информация об обязательствах представлена в таблице 8.1. табличных пояснений). Займ носит долгосрочный возвратный характер, не связан с увеличением уставного капитала и используется для финансирования деятельности Общества, срок его погашения не наступил. Общество признает указанное обязательство, основания для его прекращения отсутствуют.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Обязательства, не отраженные в бухгалтерском балансе (внебалансовые обязательства), у Общества отсутствуют.

3.7. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства и резервы Общества сформированы в соответствии с требованиями действующих нормативных актов бухгалтерского учета (информация представлена в таблице 8.3. табличных пояснений).

На отчетную дату Обществом сформировано оценочное обязательство по оплате отпусков, которое отражает обязательства Общества перед работниками по неиспользованным отпускам и определено расчетным путем.

Резерв по сомнительным долгам не формировался в связи с отсутствием непогашенной в установленные сроки задолженности.

3.8. Финансовые результаты

Основным видом деятельности Общества является выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, направленных на разработку программного обеспечения и иных результатов интеллектуальной деятельности.

В отчетном 2025 году Общество хозяйственную деятельность, направленную на получение выручки, не осуществляло.

Выручка от обычных видов деятельности отсутствует.

Расходы Общества в отчетном периоде связаны с обеспечением текущего функционирования и поддержанием деятельности Общества (включая административные расходы, банковское обслуживание и иные аналогичные расходы).

Финансовый результат отчетного периода сформирован за счет указанных расходов.

Отсутствие выручки в отчетном периоде обусловлено стадией разработки и подготовки к началу основной деятельности Общества. Расходы, понесенные в отчетном периоде, являются экономически обоснованными и направлены на обеспечение функционирования Общества и создание условий для получения доходов в будущих отчетных периодах.

Общество намерено продолжать деятельность, направленную на завершение текущих проектов и получение экономических выгод от их использования, в связи с чем финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.9. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

3.10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или денежные потоки Общества, отсутствуют.

Условные обязательства и судебные споры у Общества отсутствуют.

Оценка событий после отчетной даты произведена по дату утверждения бухгалтерской отчетности руководителем.

3.11. Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами.

Общество является дочерним по отношению к ООО «Сумма Айти», владеющему 100% уставного капитала Общества.

В 2025 году сумма займа между Обществом и ООО «Сумма Айти» увеличена на 10 тысяч рублей. Займ предоставлен на условиях, согласованных сторонами. Обязательство по займу отражено в составе кредиторской задолженности Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года займ ООО «Сумма Айти» составляет 4288 тысяч рублей.

3.12. Изменение условий деятельности и их влияние на отчетность

Изменение налогового статуса и утрата права на применение упрощенных способов бухгалтерского учета оказали влияние на порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности Общества.

В частности, в отчетном периоде Обществом впервые признаны отложенные налоговые активы и обязательства, а также оценочные обязательства по оплате отпусков работников.

Указанные изменения обусловлены переходом на применение общих правил бухгалтерского учета и не связаны с изменением характера хозяйственной деятельности Общества.

При этом влияние признания отложенных налоговых активов и обязательств на показатели бухгалтерской отчетности Общества за отчетный период не является существенным.

Генеральный директор
(наименование должности)

«26» марта 2026 г.



(подпись)

Пак А.Т.
(расшифровка подписи)