

# Пояснения к БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ Акционерного общества "ЭКСПЕРТ ХД" за 2025 год

## 1.

### ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество "ЭКСПЕРТ ХД" (далее – АО "ЭХД", Компания) образовано в 2012 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 015788134 от 13.12.2012 г.)

Юридический адрес: 129656, город Москва, проспект Мира д. 102, к. 1, этаж 3, ком. 4, оф. 303

Фактический адрес: 129656, город Москва, проспект Мира д. 102, к. 1, этаж 3, ком. 4, оф. 303

Бенефициарными владельцами Компании являются Михеев А.В. - размер доли - 25 050 руб. (50,1%), Постнов А.И. - размер доли - 10 000 руб. (20%), Савкив Г.Т. - размер доли - 14 950 руб. (29,9%).

Основным видом деятельности АО "ЭХД" является Разработка компьютерного программного обеспечения.

Основными клиентами Компании являются МКБ, ФК Открытие, РОССЕЛЬХОЗБАНК АО, ПАО «МТС-Банк», ИК Ай Ти Инвест АО.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2025 и 2024 годы составила 26 и 26 человек соответственно.

## 2.

### ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании 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 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2018 года с учетом изменений на 2025 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением 1С Бухгалтерия 8.3.

Компания ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Компания отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Аренда» перспективно.

Непубличные акционерные общества освободили от обязательного аудита (Федеральные законы от 16.04.2022 № 99-ФЗ, от 16.04.2022 № 114-ФЗ).

Поправки действуют с 1 января 2023 года. Следовательно, непубличные акционерные общества, у которых доход и активы за 2021 год меньше вышеуказанного размера, не обязаны проводить аудит годовой бухгалтерской отчетности, начиная с отчетности за 2022 год.

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023, изменения в презентации отдельных видов активов и обязательств, вносимые ФСБУ 4/2023, не привели к корректировке показателей бухгалтерского баланса Общества.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

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

### **План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала 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 раздельного учета затрат.

### **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

### **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубль по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

## **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов, более 1 млн. рублей, на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

| Группы основных средств              | Сроки полезного использования (лет) |               |
|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------|
|                                      | От (минимум)                        | До (максимум) |
| Здания                               | 20                                  | 100           |
| Сооружения и передаточные устройства | 5                                   | 33            |
| Машины и оборудование                | 3                                   | 15            |
| Прочие основные средства             | 2                                   | 10            |

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов. Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Лизингополучатель, который вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, может первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих лизинговых платежей на дату этой оценки (абз. 2 п. 14 ФСБУ 25/2018). Учет договоров лизинга с 2022 г. осуществляется по ФСБУ 25/2018 (без дисконтирования).

## Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов, и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

В бухучете первоначальная стоимость НМА может быть увеличена на расходы, связанные с доработкой, модернизацией, улучшением или повышением изначальных показателей функционирования (п. 28 ФСБУ

14/2022). Такие расходы признают капвложениями и отражают в стоимости НМА при их завершении (подп. «м» п. 5, п. 18 ФСБУ 26/2020).

Бухгалтерский учет затрат на доработку программы зависит от того, как компания учла её – в составе НМА или списала на расходы. Если программа является НМА, то расходы на её доработку и модернизацию увеличивают стоимость НМА.

Если программа не отвечает признакам НМА и его стоимость списали в расходы, то необходимо проанализировать результат доработки. Возможно, после нее программа обретет признаки НМА. То есть станет приносить экономические выгоды. Если остальные признаки НМА соблюдены, то расходы на доработку формируют первоначальную стоимость программы в составе НМА. Если же программа ни изначально, ни после доработки не имеет признаков НМА, то расходы на доработку в бухгалтерском учете признаются расходами текущего периода

Таким образом, затраты на доработку программы, которая учтена в составе НМА, надо отражать по общим правилам учета доработки НМА: сначала в составе капвложений на счете 08, а при вводе в эксплуатацию – как увеличение первоначальной стоимости на счете 04. Затраты на доработку программы, которая не числится в составе НМА, так как не соответствует критериям НМА, спишите на расходы по общим правилам (п. 5, 6 и 16 ПБУ 10/99). Критерии НМА установлены в п. 4 ФСБУ 14/2022.

Перед тем как начислить амортизацию по модернизированному (доработанному) НМА, проверьте, не нужно ли изменить элементы амортизации (п. 42 ФСБУ 14/2022). После принятия на учет улучшений нужно проверить срок полезного использования этого НМА. Если он увеличился, то данный факт нужно документально зафиксировать.

В бухучете ежемесячные суммы амортизации после модернизации НМА при линейном методе рассчитывают исходя из увеличенной балансовой стоимости и оставшегося срока полезного использования. Этот срок после модернизации может быть либо увеличен, либо оставлен без изменений (п. 40 ФСБУ 14/2022).

Обязательным к применению ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» станет только с отчетности за 2024 г. Расшифровка нематериальных активов по группам, информация о наличии и движении нематериальных активов, о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов, капитальных вложениях в нематериальные активы приведена в разделе 3 «Нематериальные активы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Учет НИОКР**

К расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – «НИОКР») относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода), но не более 5 лет.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, списание расходов производится линейным способом.

В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в составе прочих расходов отчетного периода.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским технологическим работам отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

### **Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

### **Учет материально-производственных запасов**

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «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).

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу ФИФО.

МПЗ используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

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 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

### **Учет доходов**

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

### **Учет расходов**

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи.

Себестоимость продаж состоит из трудовых затрат (заработная плата и социальные отчисления).

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- 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 ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- 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;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

#### **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);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к уплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно, независимо от условий их уплаты, согласно договорам займа (кредита).

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

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученные на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к уплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов),

причитающихся к уплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства со сроком производства более 6-ти месяцев и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

### **Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв под обесценение финансовых вложений** создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений и относится на прочие расходы.

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату неиспользованных отпусков.

- На оплату годовой премии.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

### **Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на программное обеспечение;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением использования авторских прав;
- разовый платеж по договору коммерческой концессии (субконцессии).

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 2 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно, с момента начала недропользования на основании полученной лицензии, в течение 2 лет;
- по подготовительным работам в связи с их сезонным характером, равными долями с начала сезона до его окончания;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК**

### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические

решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

#### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

| Наименование показателя     | (тыс. руб.)             |               |                         |
|-----------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|
|                             | На 31 декабря 2024 года | Поступило     | На 31 декабря 2025 года |
| Программа для ЭВМ ExpertISA | 8 072                   | 11 863        | -                       |
| <b>Итого</b>                | <b>8 072</b>            | <b>11 863</b> | <b>-</b>                |

Амортизация по данному НМА начисляется, срок полезного использования составляет 20 лет, амортизация начисляется с июля 2024г. Сумма амортизации за 2025г. составляет 1 588 тыс. руб.

Остаточная стоимость данного актива «Программа для ЭВМ ExpertISA» составляет 16 889 тыс. руб.

В 2023 году принято решение восстановить ранее созданный актив Программа для ЭВМ ExpertISA, так как продолжается работа по созданию данного НМА.

#### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

| Наименование показателя | (тыс. руб.)             |               |          |                         |
|-------------------------|-------------------------|---------------|----------|-------------------------|
|                         | На 31 декабря 2024 года | Поступило     | Выбыло   | На 31 декабря 2025 года |
| Здания                  | -                       | -             | -        | -                       |
| Транспортные средства   | 23 548                  | 18 391        |          | 41 940                  |
| Машины и оборудование   | 3 492                   | 323           |          | 3 815                   |
| <b>Итого</b>            | <b>27 041</b>           | <b>18 714</b> | <b>0</b> | <b>45 755</b>           |

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024 и 2025 года представлена следующим образом:

| Наименование показателя              | (тыс. руб.)             |                         |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                      | На 31 декабря 2024 года | На 31 декабря 2025 года |
| <b>Сумма начисленной амортизации</b> |                         |                         |
| Транспортные средства                | 13 421                  | 18 563                  |
| Машины и оборудование                | 2 181                   | 2 956                   |
| <b>Итого</b>                         | <b>15 602</b>           | <b>21 518</b>           |

Остаточная стоимость на 31.12.2025г. по строке 1150 «Бухгалтерского баланса» составляет 24 627 тыс. руб., а именно разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией = (45 755 – 21 518) = 24 237 тыс. руб. И плюс объекты основных средств не введенные в эксплуатацию на сумму 390 тыс. руб.

Расшифровка остаточной стоимости для баланса отражена в табличных пояснениях раздел 4 «Основные средства».

Лизингополучатель, который вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, может первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих лизинговых платежей на дату этой оценки (абз. 2 п. 14 ФСБУ 25/2018). Учет договор лизинга с 2022 г. осуществляется по ФСБУ 25/2018 (без дисконтирования).

При переходе на ФСБУ 6/2020 проанализированы элементы амортизации, а именно сроки полезного использования и ликвидационная стоимость. Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6 остался прежним. Ликвидационную стоимость определить нет возможности и возможно она незначительная, следовательно ее не указывали при переходе на ФСБУ 6. Малоценных основных средств для перевода из основных средств нет.

На забалансовом счете 001 отражена стоимость арендованного офиса 4 663 тыс. руб., в разделе 2.4. табл. пояснений, данный актив не отражен в ППА.

Договор аренды нежилого помещения (офиса) от Контрагента Чумаковой Н.В. № 5 от 23.05.2024 г. Срок действия с 01.05.2025 по 31.03.2026 г.

К данному договору аренды офиса не применен ФСБУ 25/2018 с 2022 г., так как АО «ЭХД» является субъектом малого предпринимательства (СМП) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. С 2022 год отчетность непубличных акционерных обществ не подлежит обязательному аудиту.

Капитальные вложения в данный объект аренды отсутствуют (ремонт, неотделимые улучшения), срок менее 12 месяцев, переход права собственности не предусмотрен, выкуп по цене ниже рыночной не предусмотрен, субаренда отсутствует.

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют.

### Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют.

## 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют.

## 8. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

|                            | (тыс. руб.)  |               |              |
|----------------------------|--------------|---------------|--------------|
|                            | 31 декабря   |               |              |
|                            | 2025 года    | 2024 года     | 2023 года    |
| Незавершенное производство | 3 656        | 13 947        | 9 950        |
| <b>Итого</b>               | <b>3 656</b> | <b>13 947</b> | <b>9 950</b> |

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

## 9.

## ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

|                             | 31 декабря   |               |              |
|-----------------------------|--------------|---------------|--------------|
|                             | 2025 год     | 2024 года     | 2023 года    |
| Покупатели и заказчики      |              | 24 550        | 1 679        |
| Авансы выданные             | 5 114        | 3 271         | 956          |
| Расчеты по налогам и сборам | 56           | 109           | 0            |
| Прочие                      | 958          | 591           | 423          |
| <b>Итого</b>                | <b>6 128</b> | <b>28 521</b> | <b>3 058</b> |

## 10.

## ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

|                          | 31 декабря    |               |               |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                          | 2025 год      | 2024 года     | 2023 года     |
| Текущие счета в банках   | 744           | 799           | 259           |
| Денежные эквиваленты     |               |               |               |
| Касса                    |               |               |               |
| Прочие (срочный депозит) | 13 550        | 23 000        | 64 515        |
| <b>Итого</b>             | <b>14 294</b> | <b>23 799</b> | <b>64 774</b> |

Прочие платежи по строке 4129 "Отчета о движении денежных средств" составляют 444 тыс. руб., в том числе банковские расходы – 366 тыс. руб., благотворительность - 75 тыс. руб., государственная пошлина - 3 тыс. руб.

## 11.

## ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют.

## 12.

## УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025 г. представлен следующим образом: номинальная стоимость 50 тыс. руб. в том числе Михеев А.В. - размер доли - 25 050 руб. (50,1%), Постнов А.И. - размер доли - 10 000 руб. (20%), Савкив Г.Т. - размер доли - 14 950 руб. (29,9%).

## 13.

## ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2025 году Компания использовала заемные средства от СБЕРБАНК г. Москва ПАО, сумма 319 тыс. руб., проценты за пользования 25 тыс. руб., кредит краткосрочный получен 14.11.2025г. возвращен 25.11.2025г.

## 14.

## КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:  
(тыс. руб.)

|                                                    | 31 декабря    |               |              |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
|                                                    | 2025 года     | 2024 года     | 2023 года    |
| Поставщики и подрядчики                            | 575           | 242           | 5            |
| Задолженность по налогам и сборам                  | 3 484         | 2 793         | 3 042        |
| Обязательства по аренде                            | 9 250         | 5 130         | 0            |
| Задолженность перед персоналом организации         |               | 32            |              |
| Задолженность перед участниками по выплате доходов | 32 429        | 15 944        | 0            |
| <b>Итого</b>                                       | <b>45 738</b> | <b>24 141</b> | <b>3 047</b> |

## 15.

## ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде (лизинг) на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

|                                            | 31 декабря   |            |              |
|--------------------------------------------|--------------|------------|--------------|
|                                            | 2025 года    | 2024 года  | 2023 года    |
| Прочие долгосрочные обязательства (лизинг) | 2 407        | 538        | 1 434        |
| <b>Итого</b>                               | <b>2 407</b> | <b>538</b> | <b>1 434</b> |

## 16.

## ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

|                                       | На оплату<br>неиспользованных<br>отпусков | На премию<br>годовую | Итого         |
|---------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|---------------|
|                                       |                                           |                      |               |
| <b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b> | <b>9 250</b>                              | <b>7 203</b>         | <b>16 453</b> |
| Увеличение резервов                   | 12 761                                    |                      | 12 761        |
| Использование резервов                | 10 852                                    | 7 2023               | 18 056        |
| <b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b> | <b>11 158</b>                             | <b>0</b>             | <b>11 158</b> |
| Увеличение резервов                   | 18 077                                    |                      | 18 077        |
| Использование резервов                | 16 952                                    |                      | 16 952        |

## 17.

## ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:  
(тыс. руб.)

|                                  | 2025 год       | 2024 год       |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Выполнение работ ИТ по договорам | 135 384        | 166 232        |
| <b>Итого</b>                     | <b>135 247</b> | <b>166 232</b> |

## 18.

## РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

|                                | 2025 год       | 2024 год       |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Материальные затраты           | 853            | 233            |
| Затраты на оплату труда        | 93 993         | 107 663        |
| Отчисления на социальные нужды | 8 443          | 4 556          |
| Амортизация                    | 7 504          | 6 993          |
| Прочие затраты                 | 6 089          | 5 790          |
| Изменение НЗП                  | 10 291         | (3 997)        |
| <b>Итого</b>                   | <b>127 173</b> | <b>121 238</b> |

## 19.

## ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

|                                     | 2025 год     | 2024 год     |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Проценты за депозит                 | 2 289        | 4 417        |
| Прибыль (убыток) прошлых лет        | 0            | 68           |
| Прочие (доходы от реализации ОС)    | 0            | 507          |
| Оценочные обязательства по отпускам | 0            | 3 460        |
| <b>Итого</b>                        | <b>2 289</b> | <b>8 452</b> |

## 20.

## ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

|                | 2025 год   | 2024 год   |
|----------------|------------|------------|
| Расходы банков | 367        | 133        |
| Прочие         | 77         | 75         |
| <b>Итого</b>   | <b>444</b> | <b>208</b> |

## 21.

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компания находится на упрощенной системе налогообложения с объектом "Доходы", сумма налога за 2025 г. составляет 4 867 тыс. руб.

ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль» не применяется в связи с упрощенным режимом налогообложения.

Связанными сторонами АО "ЭХД" являются ее дочерние и зависимые компании, все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны АО "ЭХД", а также основной управленческий персонал АО "ЭХД" и указанных компаний.

| N<br>п/п | Наименование связанной стороны | Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной   | Виды и объемы операций                                                                                                             |
|----------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | Михеев Алексей Вячеславович    | Акционер, Единоличный исполнительный орган<br>Генеральный директор Общества | Размер доли 50,1%<br>Сумма вознаграждения всего за 2024 г. – 32 602 тыс. руб., размер вознаграждения за 2025 г. – 23 707 тыс. руб. |
| 2        | Постнов Андрей Игоревич        | Акционер, сотрудник в должности "Системный архитектор"                      | Размер доли 20%<br>Сумма вознаграждения всего за 2024 г. – 18 002 тыс. руб., размер вознаграждения за 2025 г. – 12 402 тыс. руб.   |
| 3        | Савкив Григорий Тарасович      | Акционер, сотрудник в должности "Заместитель Генерального директора"        | Размер доли 29,9%<br>Сумма вознаграждения всего за 2024 г. – 21 474 тыс. руб., размер вознаграждения за 2025 г. – 16 330 тыс. руб. |

#### Операции со связанными сторонами

#### Дивиденды полученные и уплаченные

(тыс. руб.)

|              | Дивиденды уплаченные |               |
|--------------|----------------------|---------------|
|              | 2025 год             | 2024 год      |
| Акционеры    | 32 283               | 47 831        |
| <b>Итого</b> | <b>32 283</b>        | <b>47 831</b> |

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2025 и 2024 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2025 и 2024 годов.

## 23.

## КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

| Валюта     | 31 декабря<br>2025 года | 31 декабря<br>2024 года | 31 декабря<br>2023 года |
|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Доллар США | 78,2267                 | 101,6797                | 89,6883                 |
| Евро       | 92,0938                 | 106,1028                | 99,1919                 |
|            |                         | 2025 год                | 2024 год                |

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте

|       |   |   |
|-------|---|---|
|       | - | - |
| Итого | - | - |

## 24.

## РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным. Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий.

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

## 25.

## СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В настоящий момент не имеется каких-либо сведений относительно событий, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 г. и потребовали бы внесения корректировок или раскрытия в ней дополнительной информации.

Также в отношении Общества не имеет место и не планируется продажа активов, процедура реорганизации или ликвидации, не имели место случаи конфискации государством активов или их гибели. На момент составления пояснительной записки не имеется случаев принятия новых обязательств Обществом, осуществления новых займов, заключения договоров гарантии, поручительства, которые могут изменить обязательства, отраженные в отчетности.

С 2025 г. Общество является плательщиком НДС по ставке 5% без права применения вычетов (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

С 1 января 2026 года для IT-компаний действует двухуровневая система страховых взносов (пп. 3 п. 1, п. 2.2-2 ст. 427 НК РФ):

Тарифы 15% — применяется к выплатам в пределах предельной базы — максимальной суммы дохода сотрудника за год, с которой начисляют взносы по основной ставке (на 2026 год — 2 979 000 рублей).

7,6% — применяется к выплатам сверх этой суммы. Данное изменение повлечет увеличению налоговой нагрузки и себестоимости.

В 1 квартале 2026г. по договору №7718914123-24-1 от 11.10.2024 от СИБИРСКОГО БАНКА ПАО СБЕРБАНК получено кредитных средств в сумме 7 404 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность от 06 мая 2026 года является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность от 16 марта 2026 года. Причинами исправления является исправление ранее допущенных ошибок и раскрытие дополнительной информации.

Детализация изменений:

### 1. В бухгалтерском балансе арендные обязательства были отражены без подразделения на долгосрочную и краткосрочную задолженность

Было:

Арендные обязательства были отражены без подразделения на долгосрочную и краткосрочную задолженность по строке 1450 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 в сумме 11 657 тыс. руб. и 5 668 тыс. руб. соответственно.

| Арендные обязательства     | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Долгосрочные обязательства | 11 657        | 5 668         |
| <b>ИТОГО</b>               | <b>11 657</b> | <b>5 668</b>  |

Стало:

| Арендные обязательства      | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Краткосрочные обязательства | 9 250         | 5 130         |
| Долгосрочные обязательства  | 2 407         | 538           |
| <b>ИТОГО</b>                | <b>11 657</b> | <b>5 668</b>  |

### 2. Расшифровка кредиторской задолженности в пояснительной записке

Было:

#### КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

|                                   | 31 декабря |           |           |
|-----------------------------------|------------|-----------|-----------|
|                                   | 2025 года  | 2024 года | 2023 года |
| Поставщики и подрядчики           | 575        | 242       | 5         |
| Авансы полученные                 | 0          | 0         | 0         |
| Задолженность по налогам и сборам | 3 485      | 2 793     | 3 042     |

|                                                    |               |               |              |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Задолженность перед персоналом организации         | 0             | 32            | 0            |
| Задолженность перед участниками по выплате доходов | 32 429        | 15 944        | 0            |
| Прочая                                             |               |               |              |
| <b>Итого</b>                                       | <b>36 488</b> | <b>19 011</b> | <b>3 047</b> |

#### ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде (лизинг) на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

|                                            | 31 декабря    |              |              |
|--------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
|                                            | 2025 года     | 2024 года    | 2023 года    |
| Прочие долгосрочные обязательства (лизинг) | 11 657        | 5 668        | 1 434        |
| <b>Итого</b>                               | <b>11 657</b> | <b>5 668</b> | <b>1 434</b> |

Стало:

#### КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

|                                                    | 31 декабря    |               |              |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
|                                                    | 2025 года     | 2024 года     | 2023 года    |
| Поставщики и подрядчики                            | 575           | 242           | 5            |
| Задолженность по налогам и сборам                  | 3 484         | 2 793         | 3 042        |
| Обязательства по аренде                            | 9 250         | 5 130         | 0            |
| Задолженность перед персоналом организации         |               | 32            |              |
| Задолженность перед участниками по выплате доходов | 32 429        | 15 944        | 0            |
| <b>Итого</b>                                       | <b>45 738</b> | <b>24 141</b> | <b>3 047</b> |

#### ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде (лизинг) на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

|  | 31 декабря |           |           |
|--|------------|-----------|-----------|
|  | 2025 года  | 2024 года | 2023 года |

|                                               |              |            |              |
|-----------------------------------------------|--------------|------------|--------------|
| Прочие долгосрочные обязательства<br>(лизинг) | 2 407        | 538        | 1 434        |
| <b>Итого</b>                                  | <b>2 407</b> | <b>538</b> | <b>1 434</b> |

Изменение строк бухгалтерского баланса после исправлений распределение задолженности по договорам лизинг на долгосрочные и краткосрочные обязательства

На 31.12.2025

| Номер строки | Показатель                                            | До исправлений | После исправлений | Величина корректировки |
|--------------|-------------------------------------------------------|----------------|-------------------|------------------------|
| 1450         | Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)        | 11 657         | 2 407             | 9 250                  |
| 1520         | Кредиторская задолженность<br>Обязательство по аренде | 0              | 9 250             | (9 250)                |
| <b>ИТОГО</b> |                                                       | <b>11 657</b>  | <b>11 657</b>     | -                      |

На 31.12.2024

| Номер строки | Показатель                                            | До исправлений | После исправлений | Величина корректировки |
|--------------|-------------------------------------------------------|----------------|-------------------|------------------------|
| 1450         | Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)        | 5 668          | 538               | 5 130                  |
| 1520         | Кредиторская задолженность<br>Обязательство по аренде | 0              | 5 130             | (5 130)                |
| <b>ИТОГО</b> |                                                       | <b>5 668</b>   | <b>5 668</b>      | -                      |

- Добавлена следующая информация: В 1 квартале 2026г. по договору №7718914123-24-1 от 11.10.2024 от СИБИРСКОГО БАНКА ПАО СБЕРБАНК получено кредитных средств в сумме 7 404 тыс. руб.
- В пояснительной записке в расшифровке прочих доходов и расходов за 2024г. была указана сумма выручки и расходов при реализации основных средств как было указано в отчётности за 2024г., в отчётности за 2025г. данная сумма свернута и показан финансовый результат от данной реализации основного средства в сумме 507 тыс. руб. прибыль, ранее была отражена выручка 1 200 тыс. руб. и прочие расходы остаточная стоимость основного средства 693 тыс. руб.

Было:

#### ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

|                                     | 2025 год     | 2024 год     | (тыс. руб.) |
|-------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Проценты за депозит                 | 2 289        | 4 417        |             |
| Прибыль (убыток) прошлых лет        | 0            | 68           |             |
| Прочие (доходы от реализации ОС)    | 0            | 1 200        |             |
| Оценочные обязательства по отпускам | 0            | 3 460        |             |
| <b>Итого</b>                        | <b>2 289</b> | <b>9 145</b> |             |

#### ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

|                | 2025 год   | 2024 год   | (тыс. руб.) |
|----------------|------------|------------|-------------|
| Расходы банков | 367        | 133        |             |
| Прочие         | 77         | 768        |             |
| <b>Итого</b>   | <b>444</b> | <b>901</b> |             |

Стало:

#### ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

|                                     | 2025 год     | 2024 год     | (тыс. руб.) |
|-------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Проценты за депозит                 | 2 289        | 4 417        |             |
| Прибыль (убыток) прошлых лет        | 0            | 68           |             |
| Прочие (доходы от реализации ОС)    | 0            | 507          |             |
| Оценочные обязательства по отпускам | 0            | 3 460        |             |
| <b>Итого</b>                        | <b>2 289</b> | <b>8 452</b> |             |

#### ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

|                | 2025 год   | 2024 год   | (тыс. руб.) |
|----------------|------------|------------|-------------|
| Расходы банков | 367        | 133        |             |
| Прочие         | 77         | 75         |             |
| <b>Итого</b>   | <b>444</b> | <b>208</b> |             |

- В шапке отчетности от 16.03.2026г. указано, что не подлежит утверждению. Согласно п. 7.2 Устава Общества бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Общим собранием акционеров. Данная информация отражена в редакции от 06 мая 2026г.
- В редакции отчетности от 06 мая 2026г. исключены пустые (не заполненные) строки в отчетности (ФСБУ 4/2023)

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ А.В. Михеев

06 мая 2026 года