Бухгалтерская отчетность
за 9 месяцев 2026 г.

Организация: Публичное акционерное общество "Софтлайн"	по ОКПО	59754311
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7736227885
Организационно-правовая форма Публичное акционерное общество	по ОКОПФ	12247
Форма собственности Частная собственность	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения
119021, Москва г, ул Льва Толстого, д. 5, стр. 1, этаж 3, помещ. 1, ком. 2, 2а (А-311)

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс
на 30 сентября 2026 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
Организация: Публичное акционерное общество "Софтлайн"	по ОКПО	59754311		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	416 212	414 114	365 809
	Основные средства	1150	1 841 095	1 887 952	1 249 865
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	1 105 702	892 201	1 610 227
	Отложенные налоговые активы	1180	642 806	610 234	521 306
	Прочие внеоборотные активы	1190	34 145	40 113	45 153
	Итого по разделу I	1100	4 039 960	3 844 614	3 792 360
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	1 974 490	2 016 830	2 954 865
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	427 573	428 562	468 598
	Дебиторская задолженность	1230	12 426 702	11 015 781	9 051 758
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	42 323 799	43 000 694	36 170 066
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	344 322	1 989 588	3 287 106
	Прочие оборотные активы	1260	24 839	36 905	33 736
	Итого по разделу II	1200	57 521 725	58 488 360	51 966 129
	БАЛАНС	1600	61 561 685	62 332 974	55 758 489

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	600	600	600
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	20 888 180	20 888 180	20 888 180
	Резервный капитал	1360	15	15	15
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 098 552	2 105 915	1 843 613
	Итого по разделу III	1300	22 987 347	22 994 710	22 732 408
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	6 600 000	-	6 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	633 671	581 732	455 615
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	879 615	924 062	742 489
	Итого по разделу IV	1400	8 113 286	1 505 794	7 198 104
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	20 313 016	24 815 793	12 383 081
	Кредиторская задолженность	1520	9 067 967	11 911 740	12 364 673
	Обязательство по аренде	1520	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	367 292	425 695	370 995
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	712 777	679 242	709 228
	Итого по разделу V	1500	30 461 052	37 832 470	25 827 977
	БАЛАНС	1700	61 561 685	62 332 974	55 758 489

Генеральный директор — Лавров Владимир Евгеньевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 октября 2026 г.

Отчет о целевом использовании средств
за 9 месяцев 2026 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710003		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
по ОКПО	59754311		
по ОКЕИ	384		

Организация: Публичное акционерное общество "Софтлайн"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
	Остаток средств на начало периода	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Поступило средств - всего	6200	-	-
	Использовано (израсходовано) средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе: социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров	6312	-	-
	прочие	6313	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Использовано (израсходовано) средств - всего	6300	-	-
	Остаток средств на конец периода	6400	-	-

Генеральный директор _____ Лавров Владимир Евгеньевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 октября 2026 г.

«Софтлайн» PJSC Softline МОСКВА

Отчет о финансовых результатах
за 9 месяцев 2026 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710002		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
по ОКПО	59754311		
по ОКЕИ	384		

Организация: Публичное акционерное общество "Софтлайн"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
	Выручка	2110	17 474 159	15 348 635
	Себестоимость продаж	2120	(12 809 271)	(11 272 360)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 664 888	4 076 275
	Коммерческие расходы	2210	(4 431 008)	(3 894 308)
	Управленческие расходы	2220	(197 283)	(42 975)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	36 597	138 992
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	5 426 284	6 796 230
	Проценты к уплате	2330	(3 869 977)	(3 639 181)
	Прочие доходы	2340	1 044 734	629 166
	Прочие расходы	2350	(2 538 537)	(3 703 976)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	99 101	221 231
	Налог на прибыль организаций	2410	(34 463)	(77 657)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(15 095)	(9 972)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(19 368)	(67 685)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	64 638	143 574

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	64 638	143 574
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор — Лавров Владимир Евгеньевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 октября 2026 г.

Отчет об изменениях капитала
за 9 месяцев 2026 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
по ОКПО	59754311		
по ОКЕИ	384		

Организация: Публичное акционерное общество "Софтлайн"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2024 г.	3100	600	-	-	20 888 180	15	1 843 613	22 732 408
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3101	600	-	-	20 888 180	15	1 843 613	22 732 408

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 9 месяцев 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	143 574	143 574
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 сентября 2025 г.	3250	600	-	-	20 888 180	15	1 987 187	22 875 982
	На 31 декабря 2025 г.	3200	600	-	-	20 888 180	15	2 105 915	22 994 710
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г. после корректировки	3201	600	-	-	20 888 180	15	2 105 915	22 994 710

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 9 месяцев 2026 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	64 638	64 638
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(72 000)	(72 000)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 сентября 2026 г.	3300	600	-	-	20 888 180	15	2 098 552	22 987 347

Генеральный директор — (наименование должности) — (подпись) — Лавров Владимир Евгеньевич (расшифровка подписи)

30 октября 2026 г.

Отчет о движении денежных средств
за 9 месяцев 2026 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710005		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
по ОКПО	59754311		
по ОКЕИ	384		

Организация: Публичное акционерное общество "Софтлайн"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	18 980 530	16 430 102
	в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	18 558 126	14 962 971
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	422 404	1 467 131
	Платежи - всего	4120	(27 280 977)	(25 777 650)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(20 534 499)	(18 758 809)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 903 636)	(2 022 266)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(3 830 180)	(3 410 902)
	налога на прибыль организаций	4124	(20 745)	(12 427)
	прочие платежи	4129	(991 917)	(1 573 246)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(8 300 447)	(9 347 548)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	49 985 311	7 445 415
	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	47 930 558	2 593 254
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 054 753	4 852 161
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(45 491 228)	(9 719 176)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(217 564)	(125 755)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(97)	(4 950)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(45 273 567)	(9 588 471)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	4 494 083	(2 273 761)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	32 806 144	25 117 790
	в том числе: получение кредитов и займов	4311	32 806 144	25 117 790
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
	Платежи - всего	4320	(30 647 186)	(16 432 019)
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(72 000)	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(30 575 186)	(16 432 019)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 158 958	8 685 771
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(1 647 406)	(2 935 538)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	1 989 588	3 287 105
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	344 322	362 354
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	2 140	10 787

Генеральный директор _____ Лавров Владимир Евгеньевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 октября 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 9 месяцев 2026 год Публичное Акционерное Общество «Софтлайн»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации....3
***2. Учетная политика и её изменения*....7**
2.1. Основа составления....7
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности....8
2.3. Нематериальные активы....9
2.4. Поисковые затраты....10
2.5. НИОКР....10
2.6. Финансовые вложения....10
2.7. Незавершенное строительство....11
2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары....11
а) материальные затраты;....12
б) затраты на оплату труда;....12
в) отчисления на социальные нужды;....12
г) амортизация;....12
д) прочие затраты.....12
2.9. Резерв под снижение стоимости МПЗ....12
2.10. Незавершенное производство....12
2.11. Признание дохода....12
2.12. Порядок признания расходов....13
2.13. Порядок определения величины оценочных резервов....14
2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов....15
2.15. Порядок учета государственной помощи....15
2.16. Перечень сегментов....15
2.17. Применение ПБУ 18/02....15
2.18. Учет специальных фондов....16
2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности....17
2.20. Иные способы учетной политики....17
3. Раскрытие существенных показателей отчетности....17
3.1. Нематериальные активы....17
3.2. Основные средства....17
3.3. Незавершенные капитальные вложения....18
3.4. Доходные вложения в материальные ценности....18
3.5. Финансовые вложения....18
3.6. Запасы....19
3.7. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и прочих дебиторов....19
3.8. Прочие оборотные активы....20
3.9. Кредиты и займы....20
3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность....21
3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности....21
3.12. Прочие доходы и расходы....22
3.13. Прибыль....23
3.14. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли....24
3.15. Информация об участии в совместной деятельности....24
3.16 Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении....24
3.17. Государственная помощь....26
3.18. Информация по отчетным сегментам....26
3.19. Информация по прекращаемой деятельности....26

3.20. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом 27
3.21. Информация об исправленных существенных ошибках 27
3.22. Чрезвычайные факты 27
3.23. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности 27
3.24. Допущение непрерывности деятельности 28
3.25. Риски хозяйственной деятельности 28
3.26. Информация о событиях после отчетной даты 33

Промежуточная Бухгалтерская (финансовая) отчётность Организации сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета стандартами, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В бухгалтерскую (финансовую) отчётность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Организации, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.
Данные бухгалтерской отчетности приводятся в (тыс. руб.) рублей

1. Общие сведения об организации

1.1. *Полное фирменное наименование на русском языке: Публичное акционерное общество "Софтлайн"*
Сокращенное наименование на русском языке: ПАО "Софтлайн"
Полное фирменное наименование на английском языке: Public Joint Stock Company Softline
Сокращенное фирменное наименование на английском языке: PJSC Softline
Место нахождения: г. Москва.
Адрес: 119021, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул. Льва Толстого, д. 5, стр. 1, этаж 3, помещ. 1, ком. №2, 2а (А-311)

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027736009333
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7736227885

Общество было создан путем учреждения на основании решения единственного учредителя от 15.11.2002 г.
Дата создания/регистрации в государственном реестре: 09.12.2002 (дата регистрации)

Полное и сокращенное фирменные наименования были введены на основании решения единственного акционера Общества № 194 от 27.02.2023, которым были утверждены изменения в Устав Общества, содержащие указание на то, что Общество является публичным акционерным обществом.

В соответствии с п. 1 ст. 7.1 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» внесение уполномоченным органом в единый государственный реестр юридических лиц сведений о фирменном наименовании Общества, содержащем указание на то, что оно является публичным, осуществляется после регистрации

Проспекта ценных бумаг. При этом согласно п. 76.4 Положения Банка России от 19.12.2019 № 706-П «О стандартах эмиссии ценных бумаг» проспект акций при приобретении акционерным обществом публичного статуса должен содержать фирменное наименование акционерного общества, указывающее на то, что акционерное общество является публичным.

На основании представленной выше информации в связи с регистрацией проспекта обыкновенных акций Общества Банком России (государственный регистрационный номер выпуска 1-01-45848-Н от 09.01.2004) согласно ранее принятому решению единственного акционера (№194 от 27.02.2023 г.), в Едином государственном реестре юридических лиц за ГРН 2237707356632 от «07» августа 2023 г. зарегистрированы соответствующие изменения в части фирменного наименования Общества.

Реорганизации Общества в течение трех последних лет, предшествующих дате окончания отчетного периода, за который составлен отчет, не осуществлялись.

Одновременно информируем о ранее действовавших наименованиях Общества:

- *В период с 09.12.2002 по 01.02.2016 – Закрытое акционерное общество «СофтЛайн Трейд»/ ЗАО «СофтЛайн Трейд»*
- *В период с 02.02.2016 по 05.03.2023 –Акционерное общество «СофтЛайн Трейд»/ АО «СофтЛайн Трейд»*
- *В период с 06.03.2023 по 06.08.2023 –Акционерное общество «Софтлайн»/ АО «Софтлайн»*
- *В период с 07.08.2023 по н.в. –Публичное акционерное общество «Софтлайн»/ ПАО «Софтлайн»*

Публичное акционерное общество «Софтлайн» (далее «Общество») зарегистрировано в Едином государственно реестре юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №36 по Юго-Западному административному округу г. Москвы за №1027736009333 09 декабря 2002 года. Свидетельство серия 77 № 001692963.
Организационно-правовая форма хозяйствующего субъекта (ОКОПФ) – 12167 Публичное акционерное общество;
Код собственности (ОКФС) – 16 Частная собственность.

Юридический адрес местонахождения Общества:
119021, Москва г, ул Льва Толстого, д. 5, стр. 1, этаж 3, помещ. 1, ком. 2, 2а (А-311)
Фактический адрес местонахождения Общества:
115114, г. Москва, Дербеневская набережная, д.7, деловой квартал «Новоспасский», стр.8

- *Высшим органом Общества является Общее собрание акционеров Общества.*
- *Состав Совета директоров Общества в количестве 10 чел. избран на годовом заседании Общего собрания акционеров (Протокол № 11 от 25.06.2026 г).*
- *Состав Правления Общества в количестве 10 чел. избран Советом директоров (Протокол № 02/25 от 29.04.2026 г).*

- *Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Общества. Генеральный директор Общества – Лавров Владимир Евгеньевич, который осуществляет общее руководство Обществом*
- *Второй единоличный исполнительный орган в лице Исполнительного директора Общества (Казаков Антон Александрович) осуществляет свои полномочия в рамках компетенции согласно положениям Устава Общества.*

Для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в Обществе осуществляется внутренний аудит. Внутренний аудит организован в Обществе путем создания отдельного структурного подразделения – Департамента внутреннего аудита в соответствии с Положением о внутреннем аудите, утвержденным Советом директоров Общества.

Руководитель Департамента внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от должности на основании решения Совета директоров Общества. В соответствии с п. 3 ст. 64 Закона об акционерных обществах Советом директоров сформирован Комитет по аудиту для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью общества, в том числе с оценкой независимости аудитора и отсутствием у него конфликта интересов, а также с оценкой качества проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Создание и функционирование Ревизионной комиссии не предусмотрено действующим на момент составления настоящего отчета Уставом и внутренними документами Общества.

Департамент внутреннего аудита возглавляет Жихарева Наталья.

Основным видом деятельности общества является – торговля оптовая неспецифическая ОКВЭД- 46.90

На 30.06.2026 уставной капитал общества составил 600 тыс. руб.

Акционерами Общества являются:

- *Общество с ограниченной ответственностью «Алварус Капитал»*

Страна регистрации: Российская Федерация
Адрес регистрации: 115035, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Якиманка, пер 3-й Кадашевский, д. 7-9, стр. 1, помещ. 8/1
владеет 32,24% акций;

- *Общество с ограниченной ответственностью «Вертикаль Инвестиции»*

Страна регистрации: Российская Федерация
Адрес регистрации: 121205, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Можайский, тер Инновационного Центра Сколково, ул Блеза Паскаля, д. 2,, владеет 12,76% акций;

- *Прочие владельцы, акции которых учитываются на балансе Небанковской кредитной организации акционерное общество «Национальный расчётный депозитарий», осуществляющей функцию номинального держателя центрального депозитария (ИНН 7702165310, ОРГН 1027739132563, РФ, Москва), 55% акций*

На отчётную дату у Публичного акционерного общества «Софтлайн» 25 обособленных подразделений

№ п/п	*Наименование обособленного подразделения*	*Адрес обособленного подразделения*	*Численность сотрудников на*

			отчётную дату
1	Представительство в г. Белгород	308000, РОССИЯ, , , г. Белгород, ул. Мокроусова, дом 23а	2
2	Представительство в г. Владивосток	690001, РОССИЯ, , , г Владивосток, , ул Пушкинская, 109	8
3	Представительство в г. Волгоград	400005, РОССИЯ, , , г Волгоград, , пр-кт им В.И.Ленина, 56А	15
4	Представительство в г. Воронеж	394036, РОССИЯ, , , г Воронеж, , ул Арсенальная, 3	228
5	Представительство в г. Екатеринбург	620142, РОССИЯ, , , г Екатеринбург, , ул 8 Марта, 49	26
6	Представительство в г. Иркутск	664075,РФ, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Байкальская, д. 206	11
7	Представительство в г. Казань	420107, РОССИЯ, , , г Казань, , ул Спартаковская, 6	27
8	Представительство в г. Калининград	236006, РОССИЯ, , , г Калининград, , ул Октябрьская, 8	10
9	Представительство в г. Краснодар	350072, РОССИЯ, , , г Краснодар, , ул Московская, 59/1	15
10	Представительство в г. Красноярск	660133, РОССИЯ, , , г Красноярск, ул Партизана Железняка, 17	22
11	Представительство в г. Н. Новгород	603000, РОССИЯ, , , г Нижний Новгород, , ул Новая, 28	16
12	Представительство в г. Новосибирск	630015 РФ, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Планетная, д. 30, корп. 2Б	25
13	Представительство в г. Омск	644007, РОССИЯ, , , г Омск, , ул Герцена, 34	2
14	Представительство в г. Пермь	614010, РФ, Пермский край, г. Пермь, ул. Куйбышева, д. 95б	10
15	Представительство в г. Ростов-на-Дону	344068, РОССИЯ, , , г Ростов-на-Дону, , пр-кт Михаила Нагибина, 30	22
16	Представительство в г. Самара	443076, РОССИЯ, , , г Самара, , ул Авроры, 63	20
17	Представительство в г. Санкт Петербург	195112, РОССИЯ, Санкт-Петербург г, , пл Карла Фаберже, 8, Б	42
18	Представительство в г. Сургут	628408, РОССИЯ, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, г Сургут, ,ул Университетская, 4	2
19	Представительство в г. Томск	634050, РОССИЯ, , , г Томск, , ул Гагарина, 7	3
20	Представительство в г. Тюмень	625048, РОССИЯ, Тюменская обл, , г Тюмень, , ул Республики, 143, 1	8
21	Представительство в г. Уфа	450071 РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. 50 лет СССР, д. 42/3	9
22	Представительство в г. Хабаровск	680014, Хабаровский край, город Хабаровск г.о., Хабаровск г.,	14

		Восточное ш., д. 41	
23	*Представительство в г. Челябинск*	*454091, РОССИЯ, , , г Челябинск, , ул Елькина, 45*	*9*
24	*Представительство в г. Ярославль*	*150003, РОССИЯ, , , г Ярославль, , ул Победы, 16б*	*4*
25	*Обособленное подразделение ПАО "Софтлайн" в г. Истра*	*143500, Московская обл. г.о. Истра, город Истра, Чеховский переулок, дом 10А*	*83*

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за отчетный период составила 783 человек

Численность работающих сотрудников Общества на 30.09.2026г. составляет 885 человек.

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся аутсорсинговой организацией ООО «Софтлайн Интеграция».

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

В связи с вступление в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» содержащийся в переходных положениях стандартов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 14/2022 осуществляется перспективно. Выбран Альтернативный метод перехода (п 53-54 ФСБУ 14/2022).
01.01.2024 проводится единовременная корректировка(рекласс) балансовой стоимости НМА на сумму 21 754 тыс. руб. на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022,.

1 января 2025
Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с отчётности за 1 квартал 2025 годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность, за исключением случаев, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Промежуточная отчётность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и письменных пояснениях. Годовая отчётность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к пояснениям и письменных пояснениях.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ФПБУ 4/2023) определен в размере 10% от валюты баланса.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020), определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), полученные по договору дарения или безвозмездно и т. д.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на стоимость амортизации.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (**ФСБУ 6/2020**) начисляется линейным способом., Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Основание — п. 33 ФСБУ 6/2020.

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.
Срок полезного использования объектов основных средств определяется периодом, в течение которого объект основных средств будет приносить экономические выгоды организации и утверждается Генеральным директором Общества или уполномоченным им лицом. Данный перечень содержит следующие группы основных средств со сроком полезного использования:

1. Здания и сооружения от 30 до 50 лет;

2. Транспортные средства от 1 года до30 лет:
3. Компьютерное и периферийное оборудование от 2 до 3 лет;
4. Оборудование коммуникационное от 3 до 7 лет;
5. Оргтехника от 3 до 5 лет;
6. Производственный и хозяйственный инвентарь от 5 до 15 лет;
7. Приборы оптические и фотографическое оборудование от 3 до 5 лет;
8. Демонстрационные материалы от 3 до 5 лет

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В отношение договоров лизинга оборудования и аренды офисных помещений организация применяет ФСБУ 25/2018.
По договорам лизинга организация получает в пользование с правом последующего выкупа серверное оборудование.
По договорам лизинга процентная ставка определялась согласно каждого договора лизинга. Оценка стоимости оборудования определялась согласно расходам лизингодателя, по закупке оборудования.
Затрат, связанных с и улучшениями предмета лизинга, не было.
Денежных потоков, обусловленных договором лизинга до даты предоставления предмета лизинга, не было.
Организация учитывает договора аренды сроком на 3 года (36 месяцев) Процентная ставка, согласно учетной политике -13,7% По каждому договору аренды организация вносит обеспечительный платеж в сумму одного арендного платежа, который учитывается на балансе организации в качестве дебиторской заложенности Затрат, связанных с и улучшениями предмета аренды, не было.
Имущество, принятое на баланс по договорам аренды и лизинга учитывается организацией на счет 01.03 и входит в строку баланса – 1150.

Объекты учета, подлежащие раскрытию информации как Арендодателя отсутствуют.

Чистую стоимость инвестиции в аренду отражается в балансе в разд. II «Оборотные активы» в качестве дебиторской задолженности (пп. «а» п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п. 67 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», Приложение к Письму Минфина России от 26.12.2023 N 07-04-09/126152).

Краткосрочная инвестиция отражается в составе показателя с кодом 1230 «Дебиторская задолженность».

Долгосрочные инвестиции в аренду отражается в бухгалтерском балансе в разд. II «Оборотные активы» в составе показателя с кодом 1230 «Дебиторская задолженность».

2.3. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы

обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 013.01 «Малоценные НМА» *(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)*

2. Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам:
- базы данных
- программы ЭВМ
- изобретения
- лицензии и разрешения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (НОУ-ХАУ)
-другие НМА

(Основание п.12 ФСБУ 14/2022)

3. Переоценка и обесценение НМА.

3.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

3.2. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.
Лимит НМА установлен в размере 100 тыс. рублей, согласно Учетной политике организации.

2.4. Поисковые затраты

Отсутствуют.

2.5. НИОКР

Отсутствует.

2.6. Финансовые вложения

Приобретение финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из цены приобретения и после принятия к учету финансовых вложений пересчету не подлежит (п. п. 8, 9, 18, 21 ПБУ 19/02), кроме финансовых вложений, которые, согласно, п..20 ПБУ 19/02 подлежат пересчету по текущей рыночной стоимости. На конец отчётного периода стоимость таких финансовых вложений, отражается по текущей рыночной стоимости.

Учитываются финансовые вложения на 58 счете с открытием субсчета для каждого отдельного вида финансовых вложений.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) осуществляется:
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, по которым не производиться перерасчет по текущей рыночной стоимости;
- по текущей рыночной стоимости по тем финансовым вложениям, по которым производится переоценка.
Квалификация финансовых вложений: выданные займы признаются краткосрочными, если срок погашения такого финансового вложения согласно условиям договора составляет менее 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты. В противном случае, данные вложения признаются долгосрочными.

Резерв под обесценение финансовых вложений по:
- выданным процентным займам (в отношении суммы займа);
- договорам уступки права требования;
- долговым неэмиссионным ценным бумагам, классифицируемым в качестве финансовых вложений;
- срочным вкладам и депозитам в случае отзыва лицензии у банковской организации, в которой размещён вклад или депозит.
создается (изменяется) в соответствии с порядком формирования резерва по сомнительным долгам

2.7. Незавершенное строительство

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

В целях формирования первоначальной стоимости инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008 Организация определила, что инвестиционным активом признаются основные средства, имущественные комплексы, нематериальные и другие аналогичные активы при выполнении всех нижеперечисленных условий:
- время, в течение которого имущество числиться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы или на счете 07 «Оборудование к установке» превышает 12 месяцев;
- затраты на приобретение и (или) строительство, создание таких активов (без учета процентов по полученным кредитам и займам) составляют более 5% от валюты баланса Организации.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:
- используемые в качестве материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.
В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:
а) материальные затраты;
б) затраты на оплату труда;
в) отчисления на социальные нужды;
г) амортизация;
д) прочие затраты.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по всем группам (видам).

Оценка приобретаемой тары осуществляется по фактической себестоимости.
Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.
Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции по средней себестоимости.
Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы) по средней себестоимости.
Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, ведется с применением ФСБУ 5/2018

2.9. Резерв под снижение стоимости МПЗ

В организации создается резерв под обесценение запасов при условии, если чистая стоимость продажи меньше фактической себестоимости (п. 30 ФСБУ 5/2018).

2.10. Незавершенное производство

Отсутствует.

2.11. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от оказания услуг в области, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий, а именно: лицензионное вознаграждение, предоставление доступа к информационному контенту, телемаркетинг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по текущей деятельности.
Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Прочие доходы и расходы, согласно п.28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая) отчетность», связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, а именно:

1. Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты;
2. Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств;
3. Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества;
4. Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг;
5. Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования;
6. Курсовые разницы;
7. Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
8. Переоценка ценных бумаг;
9. Резервы по сомнительным долгам;
10. Списание дебиторской (кредиторской) задолженности
11. Услуги банка.
12. Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате).

2.12. Порядок признания расходов

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на:
- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В Организации расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с деятельностью по предоставлению за плату лицензионных прав и других видов интеллектуальной собственности, перепродажи товаров и оборудования,, а также деятельностью, связанной с информационными технологиями, а также же расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов и расходы, возникающие непосредственно в процессе использования материально-производственных запасов для целей выполнения работ и оказания услуг (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:
- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

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

Общехозяйственные и коммерческие расходы, учтенные на счетах 26, 44, в конце месяца полностью списываются на счет 90 и в расчете незавершенного производства не участвуют (п. 9 ПБУ 10/99)
Они признаются условно-постоянными и списываются в конце месяца на себестоимость. Для этого в регистрах бухгалтерского учета делается следующая запись: Дебет 90 «Продажи» Кредит 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу». Проводка означает, что управленческие и коммерческие расходы списываются на себестоимость произведенной продукции в том месяце, в котором они учтены в расходах обычной деятельности.

Порядок списания расходов будущих периодов:
- если срок расходов определен, то РПБ списываются равномерно в течение периода, соответствующему сроку таких расходов;
- если срок расходов не определен, то РБП списываются пропорционально доходам от реализации.

Прочие доходы и расходы, согласно п.28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая) отчетность», связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, а именно:

1. Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты;
2. Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств;
3. Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества;
4. Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг;
5. Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования;
6. Курсовые разницы;
7. Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
8. Переоценка ценных бумаг;
9. Резервы по сомнительным долгам;
10. Списание дебиторской (кредиторской) задолженности
11. Услуги банка.
12. Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате).

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов.

Учет оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков работников и выплат вознаграждения по итогам работы за год ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. Учет ведется на счете 96 с использованием двух субсчетов: 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» и 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам».

Учет расходов связанных с предстоящей оплатой отпусков работников производится равномерно в течение года. Для этих целей общество создает расчет (смету), в котором отражает расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, основываясь на данных предыдущего года. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется, как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. В конце учетного года общество проводит инвентаризацию указанного резерва.
Учет расходов, связанных с выплатой вознаграждения по итогам работы за год, определяется исходя из размера вознаграждения за предыдущий год и итогов работы текущего года.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Организация создает резерв по сомнительным долгам в конце отчетного года в процентах от суммы долга в следующем порядке:
- просрочка менее или равна 45 дням – резерв не создается;
- просрочка находится в интервале более 45 дней и менее или равна 90 дням – 50% от суммы долга;
- просрочка более 90 дней – 100% от суммы долга.

В п. 70 ПВБУ № 34н указано: если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Это означает, что в новом отчетном году резерв должен быть сформирован заново. Вместе с тем ПБУ 21/2008 не предусматривает такого порядка. Названное Положение обязывает отражать в учете лишь изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году. Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва. Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).
Организация не создает резерв по компаниям группы Софтлайн, в связи с минимальными рисками не погашения задолженности и имеющейся кредиторской задолженностью.

2.15. Порядок учета государственной помощи

Целевое финансирование отсутствовало.

2.16. Перечень сегментов

Информация по сегментам раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010. № 143н.

2.17. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражаются развернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2026 год *(основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)*.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:
- налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке;
- налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:
а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям учетной политики Организации), то:
- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;
б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям Учетной политики Организации), то:
- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки. *(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02).*

2.18. Учет специальных фондов

Организация учет специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.) не ведет.

Вне зависимости от счета, на котором фонды учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе они должны быть отражены по строке 1360 "Резервный капитал".

2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В целях определения существенности ошибки, подлежащей исправлению в бухгалтерском учете и отчетности, применяется следующий критерий:

- ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10% (п.3 Положения по Бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.10 №63н).

Метод исправления ошибок: красное сторно или обратные проводки.

2.20. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более, чем на 10%.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы

На 30.09.2026 наличие и движение нематериальных активов (балансовая стоимость) представлено в таблице

Наименование НМА	Стоимость на 30.06.2026, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.
Изобретения	4 900	(3 593)	1307
Лицензии и разрешения	284 847	(57 439)	227 408
Программы ЭВМ	304 341	(165 040)	139301
Другие НМА	5 802	(2 143)	3 659
Незавершённые вложения в НМА	44 537		44537
Итого:	644 427	(228 215)	416 212

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.
Переоценка нематериальных активов за 9 месяцев 2026г не производилась.

.
Списания и прекращение использования НМА за 9 месяцев 2026 году не производилось

НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, у организации отсутствуют.
Амортизация начислялась линейным способом.

3.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности):	Стоимость на 30.06.2026, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.
Офисное оборудование	1 673 489	(838 978)	834 511
Транспортные средства	21 661	(21 661)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 398	(543)	1 855
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 976	(3 976)	-
Право пользования активом	1 925 495	(920 766)	1 004 729
Итого	3 627 019	(1 785 924)	1 841 095

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) не изменялась.

Объекты ОС, не подлежащих амортизации отсутствуют.

Приобретение (создание) объектов, связанных с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года по основным группам, отсутствует.

Приобретение (создание) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01), отсутствует.

Модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность, не проводилась.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 30.09.2026 г нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочными финансовыми вложениями (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 30.09.2026:
- акции ЗАО «СофтЛайн Интернейшнл» - 3200 шт. по номинальной стоимости 100 руб. на сумму 320 тыс. руб.;
-вклад в ЗАО «СофтЛайн Интернейшнл» на сумму - 470 000 тыс. руб.
- акции ПАО "ФАБРИКА ПО"- 383 625 000 шт. по номинальной стоимости 0,01 руб. на сумму 3 836 тыс. руб.;
- вклад ПАО "ФАБРИКА ПО" на сумму – 268 814 тыс. руб.
-вклад АО "СФ ТЕХ ПРО" – 1 тыс. руб
- займов, выданных на сумму – 362 731тыс. руб.;
Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 30.09.2026 представлены в виде:
- займов, выданных на сумму – 40 323 703тыс. руб.;
- доля в уставном капилале ООО «БВПГ» - 24,401% на сумму 2 000 096 тыс. руб.
-

По предоставленным займам дисконтирование не проводилось.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Запасы

Балансовая стоимость запасов:

На 30.09.2026– 1 974 490 тыс. руб.,

На 31.12.2025 – 2 016 830 тыс. руб.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге у организации, отсутствуют.

Способы расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменялись.
В течение 9 месяцев 2026 года проверка запасов на обесценение не проводилась.
.

3.7. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и прочих дебиторов

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 30.09.2026г. отсутствует.
Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. – отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 30.09.2026 г. в сумме 12 426 702тыс. руб. представляет собой:
авансы выданные в сумме 725 528 тыс. руб.,
НДС по авансам выданным – (64 214) тыс. руб.;
задолженность покупателей в сумме 3 942 291 тыс. руб.;
резервы по сомнительным долгам – (91 230) тыс. руб.;
прочие дебиторы в сумме 7 914 327 тыс. руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. в сумме 11 015 781 тыс. руб. представляет собой:
авансы выданные в сумме 709 542 тыс. руб.,
НДС по авансам выданным – (51 690) тыс. руб.;
задолженность покупателей в сумме 5 889 618 тыс. руб.;

резервы по сомнительным долгам – (101 521) тыс. руб.;
прочие дебиторы в сумме 4 569 832 тыс. руб.

3.8. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» на 30.09.2026 указана сумма 24 839 тыс. руб. в том числе:
- расходы будущих периодов, сроком погашение менее 12 мес. – 24 782 тыс. руб.
По строке «Прочие оборотные активы» за 2025 указана сумма 36 905 тыс. руб. том числе - сумма расходов будущих периодов -36 738 тыс. руб.

3.9. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 г (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) отсутствуют.
Долгосрочный займ за 9 месяцев 2026 на сумму 6 600 000 тыс. руб. был получен 13.02.2026 сроком погашения 20.12.2028г

Краткосрочные заемные средства (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на 30.09.2026 года – 21 530 830 тыс. руб.:
-кредиты полученные – 17 552 865 тыс. руб. в том числе:
- кредит АКБ "НРБанк" (АО) – 2 000 000 тыс. руб., сроком погашения 28.07.2027
- кредит АО "ЭКСПОБАНК" – 550 000 тыс. руб. сроком погашения 27.04.2027г;
- кредит ПАО РОСБАНК – 193 528 тыс. руб., сроком погашения 14.01.2027г;
- кредит ПАО РОСБАНК – 650 000 тыс. руб., сроком погашения 15.03.2027
- кредит Сбербанк, ПАО – 6 300 000 тыс. руб. сроком погашения 01.11.2026
- кредит Альфа-Банк, АО, АКБ – 400 000 тыс. руб. сроком погашения –31.12.2026
- кредит Альфа-Банк, АО, АКБ – 9 338 тыс. руб. сроком погашения – 09.12.2026г
- кредит "Газпромбанк" АО– 2 500 000 тыс. руб. сроком погашения – 07.04.2037г
- кредит БАНКДОМ.РФ., АО- 4 950 000 тыс. руб, срок погашения – 16.07.2027
- займы полученные в сумме 2 704 559 тыс. руб.;
- проценты по займам полученным – 55 592 тыс. руб.
Долгосрочное обязательство по аренде – 879 615 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года – 24 815 793 тыс. руб.:
-кредиты полученные – 15 249 747 тыс. руб. в том числе:
- кредит АКБ "НРБанк" (АО) – 4 000 000 тыс. руб., сроком погашения 28.07.2026г
- кредит АО "ЭКСПОБАНК" – 1 000 000 тыс. руб. сроком погашения 23.10.2026
- кредит ПАО РОСБАНК – 250 000 тыс. руб., сроком погашения 27.02.2026
- кредит Сбербанк, ПАО – 7 099 747 тыс. руб. сроком погашения 01.11.2026
- кредит Альфа-Банк, АО, АКБ – 400 000 тыс. руб. сроком погашения – 25.03.2026г
- кредит "Газпромбанк" АО– 2 500 000 тыс. руб. сроком погашения – 27.03.2026г
- проценты по кредитам – 16 840 тыс. руб.
– займы полученные в сумме 9 375 729 тыс. руб.;
- проценты по займам полученным – 173 477 тыс. руб.

Долгосрочное обязательство по аренде – 924 062 тыс. руб.

3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 30.09.2026 г в сумме 9 067 967 тыс. руб. представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 5 421 387 тыс. руб.;
авансы полученные в сумме 1 438 777 тыс. руб.;
НДС по авансам полученным – (192 455) тыс. руб.;
задолженность перед персоналом – 63 212 тыс. руб.;
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 45 173 тыс. руб.;
задолженность по налогам и сборам 221 966 тыс. руб.;
прочие кредиторы 2 069 907 тыс. руб.

Строка 1550:
Доходы будущих периодов – 59 074 тыс. руб.
краткосрочное обязательство по аренде – 231 230 тыс. руб.
НДС налоговый агент – 422 473 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г в сумме 11 911 740 тыс. руб. представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 9 367 243 тыс. руб.;
авансы полученные в сумме 2 144 195 тыс. руб.;
НДС по авансам полученным – (229 710) тыс. руб.;
задолженность перед персоналом - нет.;
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 294 тыс. руб.;
задолженность по налогам и сборам 246 641 тыс. руб.;
прочие кредиторы - 383 077 тыс. руб.

Строка 1550:
краткосрочное обязательство по аренде – 228 412 тыс. руб.
НДС налоговый агент – 414 502 тыс. руб.
Доходы будущих периодов – 36 328 тыс. руб.

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы за 9 месяцев 2025 представляют собой выручку в сумме 15 348 635 тыс. руб., в том числе по видам:

- лицензионное вознаграждение 4 697 654 тыс. руб.;
- услуги – 4 600 530 тыс. руб.;
- товары – 6 050 451 тыс. руб.;

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 11 272 360 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:
а) плата за использование объектов авторского права 4 005 125 тыс. руб.;
б) себестоимость реализованных товаров и услуг 7 267 235 тыс. руб.;

Коммерческие расходы за 9 месяцев 2025 года составили – 3 894 308 тыс. руб.

Из них:
- Амортизация– 429 539 тыс. руб.;
- заработная плата– 1 557 592 тыс. рублей;
- представительские расходы – 15 085 тыс. рублей;
- НДС по косвенным расходам –76 622 тыс. рублей;
-транспортные расходы -37 895 тыс. руб.
- аренда офиса – 164 953 тыс. руб
- страховые взносы – 418 566 тыс. руб
- информационно.-консультационные услуги – 28 310 тыс. руб.
- прочие расходы – 1 165 746 тыс. руб. (в т. ч. ремонт офиса, нотариальные услуги, страхование имущества, обслуживание оборудования, агентское вознаграждение, аудиторские услуги, материальные расходы)

Управленческие расходы Общества за 9 месяцев 2025 год составили 42 975 тыс. рублей в т.ч.:
- заработная плата и взносы с заработной платы –33 375 тыс. руб.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 138 992 тыс. руб.

Доходы за девять месяцев 2026 представляют собой выручку в сумме 17 474 159 тыс. руб., в том числе по видам:
- лицензионное вознаграждение 6 466 925 тыс. руб.;
- услуги – 4 678 286 тыс. руб.;
- товары – 6 328 948 тыс. руб.;

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 12 809 271 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:
а) плата за использование объектов авторского права 5 422 912 тыс. руб.;
б) себестоимость реализованных товаров и услуг 7 386 359 тыс. руб.;

Коммерческие расходы 9 месяцев 2026 году составили – 4 431 008 тыс. руб
- Амортизация– 573 100 тыс. руб.;
- аренда – 189 682 тыс. руб.;
- материальные расходы– 79 788 тыс. рублей;
- заработная плата – 1 510 031 тыс. рублей;
- НДС по косвенным расходам – 127 347 тыс. рублей;
-транспортные расходы -41 565 тыс. руб.;
- страховые взносы – 415 283 тыс. руб.
- юридические услуги –32 790 тыс. руб.;
- хостинг – 175 140 тыс. руб.
- прочие расходы – 1 286 282 тыс. руб. (в т. ч. ремонт офиса, нотариальные услуги, страхование имущества, обслуживание оборудования, агентское вознаграждение, аудиторские услуги)
Управленческие расходы Общества за 9 месяцев 2026 год составили 197 283 тыс. руб. в т.ч.:
- заработная плата и страховые взносы с заработной платы –196 931 тысяч рублей

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 36 597 тыс. руб.

3.12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы общества за 9 месяцев 2025 год составили 629 166 тыс. рублей в т.ч.:
- курсовые разницы – 234 562 тыс. рублей;
- премии от вендора – 186 847 тыс. руб.;
- резервы по сомнительным долгам- 54 620тыс. руб.
- прочие доходы – 153 137 тыс. руб.

Прочие расходы Общества за девять месяцев 2025 год составили 3 703 976 тыс. рублей в т.ч.:

- амортизация – 12 952 тыс. руб.
-возмещение процентов по ипотеке- 33 248 тыс. руб.
- корректировка реализаций – 134 820 тыс. руб.
- штрафы, пени, неустойки к уплате 43 396 тыс. руб.
- услуги банка -35 185 тыс. руб.
- доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг– 10 957 тыс., руб.,
- прочие косвенные расходы – 3 001 967 тыс. руб.
- прочие расходы – 431 451 тыс. руб. (в т. ч. комиссия биржи, комиссия брокера, комиссия по организации лизинговой сделки, корректировка поступлений, , материальная помощь, информационные услуги, списание НДС на прочие расходы, расходы по выпуску облигаций,)

Проценты к получению Общества за 9 месяцев 2025 года – 6 796 230 тыс. руб.
Проценты к уплате Общества за 9 месяцев 2025 года – 3 639 181 тыс. руб., в том числе.

Прочие доходы общества за 9 месяцев 2026 год составили 1 044 734 тыс. рублей в т.ч.:

- корректировка поступления – 18 814 тыс. рублей;
- корректировка реализаций – 15 215 тыс. руб.;
- премии полученные от вендоров 549 035 тыс. руб.
- прочие- 87 365 тыс. руб.
- списание дебиторской задолженности – 549 035 тыс. руб.

Прочие расходы Общества за 9 месяцев 2026 год составили 2 538 537 тыс. рублей в т.ч.:
- амортизация – 7 928 тыс. руб.;
- возмещение процентов по ипотеке – 31 201 тыс. руб.
- корректировка реализаций- 22 857 тыс. руб.
- услуги банка 35 937 тыс. руб.;
- прочие косвенные расходы – 2 235 177 тыс. руб.;.;
- прочие 205 437 тыс. руб. (в том числе гос. пошлина, возврат гарантийного оборудования, от реализации прочего имущества, комиссия биржи, комиссия брокера, , материальная помощь, премия выплаченная покупателю, расходы на внутренние нужды, прочие косвенные расходы, корректировка поступления)

Проценты к получению Общества за 9 месяцев 2026 год – 5 426 284 тыс. руб.
Проценты к уплате Общества за 9 месяцев 2026 года – 3 869 977 тыс. руб., в том числе проценты по арендным платежам – 119 697 тыс. руб.

3.13. Прибыль

Сумма бухгалтерской прибыли за 9 месяцев 2025 составила – 221 231 тыс. руб.
Налог на прибыль за 9 месяцев 2025г – 9 972 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли за 9 месяцев 2026 составила – 64 635 тыс. руб.
Налог на прибыль за 9 месяцев. 2026г – 15 095 тыс. руб.

Показатель	полугодие 2026 (тыс. руб.)
1	3
Прибыль до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)	99 101
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке 25%	24 775
Постоянные налоговые доходы/(расходы)	9 688
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива	32 572
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства	(51 940)
Итого текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах)	**15 095**

3.14. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сумма начисленных дивидендов 72 000 тыс. руб.

3.15. Информация об участии в совместной деятельности

Организация за девять месяцев 2026 году не участвовала в совместной деятельности

3.16 Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.
Оценочное обязательство, связанное с выплатой вознаграждения по итогам года, состоит из суммы обязательства по выплате вознаграждения и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Судебные дела, исход, который может повлиять на финансовое положение ПАО Софтлайн:
- судебное дело № А40-188807/2026 по вопросу исполнения договора поручения выданного ПАО Софтлайн в сторону ООО «Чемпион Групп ЛС» по договору покупки компанией Niltasoft Computers Trading L.L.C. 100% акций АО «Бэлл Интегратор».
Вероятность негативного исхода прогнозируется как низкая, рассмотрение начнется в ноябре 2026, по итогам будет принято решение о резервировании денежных средств.
- судебное дело А40-290668/2021 о привлечении к субсидиарной ответственности по обязательствам должника ООО «Интеграция». На текущий момент не предоставлены какие-либо доказательства о причастности ПАО «Софтлайн» в совершении действий связанных с банкротством ООО «Интеграция». Негативный итог не рассматривается, резерв начисляется не будет, нет предпосылок для взыскания денежных средств.

На 30 сентября 2026 г. ПАО «Софтлайн» является поручителем по договорам поручительства к договорам о выдаче банковских гарантий, которые заключены с:

Кому выдано поручительство	**За кого выдано поручительство**	**Цель поручительства**	**Сумма в тыс. руб. РФ по курсу на отчетную дату**	**Дата окончания срока действия договора поручительства**
Газпромбанк	АО Аксофт	банковские гарантии	всего 1 000 000 ССВ не более 200 000	28.04.2029
	ООО СКАЙСОФТ ВИКТОРИ			28.04.2029
	ООО Инвестпроекты			28.04.2029
Международный Инвестиционный Банк	ООО Инвестпроекты	Кредитная линия	1 267 567	02.12.2028
ПАО Сбербанк	АО "Аксофт"	ВРКЛДС	5 000 000	01.11.2029
ООО "ФКМ Лизинг"	ООО "ИНФЕРИТ"	лизинг	2 097	26.12.2027
ПАО Банк Синара	ООО "Аталайя"	ДКП акций ПАО Софтлайн	97 865	27.12.2027
	ООО "Инвестпроекты"		2 000 000	04.11.2028
АКБ «Держава» ПАО	ООО "Софтлайн Безопасность"	банковские гарантии	200 000	21.03.2037
	ООО "Инвестпроекты"		2 050 000	
	ООО "Перспектива и Развитие"		200 000	
	ООО "СОФТЛАЙН ЭНТЕРПРАЙС СОЛЮШНС"		100 000	05.11.2035
	ООО "Смартлайн"		200 000	20.09.2033
АО «АБ «РОССИЯ»	ООО «Борлас Секьюрити Системз»	банковские гарантии	1 090 669	25.09.2029
			430 954	25.08.2029
			452 179	25.08.2029
СДМ-Банк (ПАО)	ООО «Борлас Секьюрити Системз»	Кредитная линия	200 000	16.04.2027
	ООО «Борлас Секьюрити Системз»	банковские гарантии	100 000	07.03.2028

Банк ВТБ (ПАО)	АО «Бэлл Интегратор»	Кредитная линия	200 000	07.06.2032
	АО «Белл Интегратор»	Кредитная линия	150 000	
	ООО «Бэлл Интегратор Инновации»	Кредитная линия	150 000	
АО "Экспобанк"	ООО "Инвестпроекты"	банковские гарантии	350 000	10.09.2030
	ООО "Софтлайн Безопасность"	банковские гарантии	250 000	10.09.2030
ПАО Сбербанк	ООО "ДИТ ФИНАНС"	ВКЛ	167 968	25.03.2034
			76 492	25.03.2034
			39 270	24.05.2032
ООО "Чемпион Груп ЛС"	Niltasoft Computers Trading L.L.C	ДКП акций	1 047 949	15.02.2028

Ожидается, что обязательств в связи с данными гарантиями у ПАО «Софтлайн» не возникнет.
Все выданные поручительства выданы по дочерним и зависимым компаниям, входящим в Международную группу Софтлайн, резервы по внутригрупповым обязательствам ПАО Софтлайн не формирует, в связи с отсутствием рисков.

3.17. Государственная помощь

Организация в течение 9 месяцев 2026 года не получала государственную помощь.

3.18. Информация по отчетным сегментам

Основываясь на текущей структуре управления ПАО «Софтлайн» определило, что его деятельность осуществляется в одном отчетном сегменте.

3.19. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): Организацией не принималось решении о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02), прекращаемые операции отсутствовали.

Суждения и оценки, осуществленные руководством Общества в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. При оценке обесценения активов *(Запасы, Финансовые вложения.)*, а также при формировании оценочных обязательств *(Резервы по сомнительным долгам)*, отложенных налоговых активов учтено в том числе влияние геополитической ситуации, последствий пандемии. Для оценки ожидаемых убытков, связанных с невозвратом дебиторской задолженности, финансовых вложений, в текущих экономических условиях Общество постоянно отслеживает изменения внешних условий и макроэкономических показателей для оперативного реагирования на эти изменения.

3.20. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.21. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствуют.

3.22. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2025 году отсутствовали.

3.23. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. 24 февраля 2022 года Президент России объявил о начале специальной военной операции на Украине, что стало причиной введения масштабных экономических санкций со стороны США и ряда других стран в отношении России.
В течение 2026года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Общества, не оказало влияние на непрерывность деятельности Общества. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора.
В тоже время, военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Общества.
Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать

значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.
Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на 30.09.2026 г. (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006): EUR = 96,0625; $ = 84,4283;, CNY -12,5764.

3.24. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
Принцип непрерывности деятельности компания подтверждается положительной динамикой чистых активов за последние три года:
2024г – 22 732 408 тыс. руб.; 2025г- 22 994 710 тыс. руб. ; полугодие 2026 г. – 22 987 347 тыс. руб..

3.25. Риски хозяйственной деятельности

Валютный риск
Доля активов и обязательств Организации, номинированных в валютах, отличных от валюты представления, составляет менее 5%. Влияние валютного риска для Организации не является материальным. Влияние на прибыль Организации до налогообложения обусловлено изменениями в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств, включая валютные производные инструменты, не определенные по усмотрению Организации как инструменты хеджирования, а также встроенные производные инструменты.

Процентный риск
В настоящее время у Организации есть обязательства по обслуживанию долга.
Организация является стороной ряда соглашений о возобновляемых кредитных линиях для финансирования своего оборотного капитала. Компания также выпускала облигации. Долговые обязательства организации могут потребовать в будущем направления существенной части денежного потока от операций на выплаты по своему долгу, тем самым сократив доступность активов для других целей. Такие долговые обязательства могут также повысить уязвимость организации к неблагоприятным общим экономическим или отраслевым условиям, которые находятся вне его контроля, и могут поставить компанию в невыгодное конкурентное положение по сравнению с его конкурентами, которые могут иметь меньший долг.

С целью снижения отрицательного влияния изменения процентных ставок организация сочетает в своем кредитном портфеле кредиты с фиксированной и плавающей процентной ставкой.
В случае неблагоприятного изменения процентных ставок организация может рассмотреть осуществление гибкой политики рефинансирования, выбирая наиболее подходящие методы в зависимости от конкретных рыночных условий, контролировать уровень долговой нагрузки и сроки заимствования, в том числе путем управления своей инвестиционной программой. Тем не менее, если организации не удастся привлечь долговое финансирование на приемлемых условиях, это может оказать неблагоприятное влияние на хозяйственную деятельность, финансовое положение, результаты деятельности компании.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору, что приведет к финансовым потерям.

Организации подвержена кредитному риску от своей операционной деятельности. Финансовые активы с потенциальным кредитным риском относятся в основном к торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском покупателей осуществляется каждым бизнес-подразделением в соответствии с установленной политикой, процедурами и контролем Организации. Кредитное качество покупателей оценивается на основе обширной системы показателей кредитного рейтинга, и в соответствии с этой оценкой определяются индивидуальные кредитные лимиты. Непогашенная дебиторская задолженность покупателей и контрактные активы регулярно контролируются.

Анализ на предмет обесценения проводится на каждую отчетную дату с использованием матрицы резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков.

Расчет ожидаемых кредитных убытков отражает взвешенный по вероятности результат, временную стоимость денег и разумную и подтверждаемую информацию, которая доступна на отчетную дату о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если просроченная задолженность более чем на три года.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что организация не сможет выплатить свои обязательства по мере наступления срока их погашения. Разумное управление риском ликвидности подразумевает поддержание достаточного количества денежных средств и наличие финансирования через адекватный объем выделенных кредитных линий.

Руководство осуществляет мониторинг скользящих прогнозов резерва ликвидности Организации (прогнозы платежей по торговой дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов) на основе ожидаемого денежного потока.

Правовые риски

Изменение нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность российских компаний, в том числе налогообложения, может оказать существенное влияние на операционную деятельность Общества. Данные факторы создают риск введения новых или изменения старых нормативных положений, в частности риск увеличения налоговой нагрузки, риск изменения условия работы с контрагентами, изменения правил таможенного контроля и пошлин, и, как следствие, рост издержек у общества и уменьшение прибыли. Уровень данного риска оценивается Обществом как средний. Общество соответствует требованиям налогового законодательства. Для минимизации влияния данного риска Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений в нормативно-правовой базе, оперативно реагирует на изменения, следит за актуальными тенденциями в законотворчестве и налоговом праве России, которые в перспективе могут оказать влияние на деятельность Общества. Общество осуществляет мониторинг изменения законодательства и практики взаимодействия с проверяющими органами в применимых юрисдикциях и при необходимости вносит изменения во внутренние документы и практики Общества.

Отраслевые риски

Организация более чем на 90% осуществляет свою деятельность на внутреннем рынке, в этой связи вся информация в настоящем пункте относится к деятельности Организации на рынке РФ.
Организация зависит от своих отношений с ключевыми поставщиками, чтобы иметь возможность предлагать свои продукты для продажи своим клиентам.

Успех Организации зависит от его способности нанимать, обучать и удерживать высококвалифицированную рабочую силу в области продаж, технологий и других специалистов.
Успех Организации в значительной степени зависит от его способности привлекать, нанимать, обучать и удерживать опытный персонал, обладающий навыками, необходимыми для эффективного функционирования его бизнеса. В частности, как глобальный поставщик ИТ-решений и услуг, Организация зависит от своей способности нанимать, удерживать и обучать высококвалифицированный персонал по продажам с необходимым техническим образованием и квалифицированных специалистов в области технологий и инженеров, в том числе с соответствующим опытом работы с продуктами вендоров. Рынки труда специалистов с передовыми навыками, необходимыми для удовлетворения потребностей бизнеса Организации, являются высококонкурентными, и нет никакой гарантии, что Организация сможет постоянно привлекать и удерживать достаточное количество достаточно квалифицированного персонала. Если Организация не в состоянии поддерживать свою позитивную культуру рабочих мест, в том числе в результате корпоративных приобретений, это может отрицательно сказаться на его способности нанимать или удерживать квалифицированный персонал. Кроме того, изменение методов работы в связи с увеличением возможностей удаленной работы после COVID-19 усилило конкуренцию за опытный персонал на развивающихся рынках и ожидается, что эта конкуренция будет усиливаться. В связи с этими недавними тенденциями Организация наблюдает и ожидает дальнейшего роста заработной платы опытного персонала. Если Организации не удастся переложить увеличение расходов на персонал на клиентов или смягчить рост заработной платы за счет повышения операционной эффективности, это может оказать существенное негативное влияние на прибыльность Организации.
Быстро меняющиеся технологии и требования клиентов в сфере ИТ-решений и услуг требуют от Организации постоянной адаптации набора навыков своих сотрудников. Обучение персонала, в том числе для того, чтобы сотрудники могли поддерживать необходимые сертификаты поставщиков или изучать новые технологические решения, может быть дорогостоящим, и нет никаких гарантий, что усилия Организации по обучению будут эффективными. Если Организация не в состоянии нанимать, удерживать и обучать своих специалистов, чтобы идти в ногу с продолжающимися изменениями в технологиях, это может негативно сказаться на его способности удовлетворять потребности клиентов и завоевывать новые бизнесы, а также поставить под угрозу ее конкурентоспособность.
Организация ведет бизнес, ориентированный на людей, и зависит от хороших отношений с сотрудниками. Ухудшение отношений с персоналом может привести к снижению морального духа сотрудников, что может негативно сказаться как на показателях продаж Организации, так и на качестве предоставляемых услуг, а в случае серьезного ухудшения может привести к потере клиентов и сотрудников или способности Организации нанимать новых сотрудников. В ходе обычной деятельности Организация время от времени участвует в трудовых спорах с работниками или бывшими работниками, касающихся, среди прочего, вопросов компенсации и увольнения, которые по отдельности не имеют большого значения, но в целом могут оказать существенное влияние на Организации, если окажутся неблагоприятными, а также могут приводить к негативной огласке.

Кроме того, поскольку менеджеры по работе с клиентами обычно выступают в качестве основного контактного лица клиентов с самого начала отношений с клиентами, Организация может столкнуться с ухудшением или потерей отношений с клиентами, если менеджеры по работе с клиентами примут решение прекратить работу у Организации.

Организация зависит от своевременной доступности продуктов своих поставщиков.
Способность Организации перепродавать определенные продукты, в частности аппаратные средства, в необходимых количествах и своевременно выполнять заказы клиентов имеет важное значение для его успеха. Несмотря на то, что с большинством поставщиков Организация заключил соглашения об уровне обслуживания и ценообразования («SLA»), такие соглашения могут быть изменены в зависимости от точных требований и спецификаций. Организация извлекает выгоду из интеграции с цепочками поставок своих поставщиков для предоставления актуальной информации о запасах и наличии для отдела продаж Организации, однако такие системы могут давать сбои или выходить из строя по независящим от Организации обстоятельствам. Нехватка определенных продуктов в результате высокого спроса или проблем с производством или доставкой, с которыми сталкиваются ее поставщики, их дистрибьюторы и/или сторонние поставщики логистических услуг, или в результате общепромышленного дефицита продукта может негативно повлиять на своевременное выполнение заказов клиентов Организации. Например, в связи с пандемией COVID-19 резко возрос спрос на компьютерное и медицинское оборудование. В результате возник глобальный дефицит полупроводниковых чипов, используемых в ИТ, медицинской, автомобильной и других отраслях промышленности, что повлияло на запасы почти всех поставщиков оборудования Организации и значительно задержало сроки поставки. Если нехватка или задержки сохранятся, клиенты Организации могут отменить свои заказы, и Организация не сможет генерировать соответствующий доход. Кроме того, Организация может столкнуться с нехваткой или задержками поставок, если поставщики решат увеличить долю продуктов, которые они продают в других регионах или непосредственно клиентам и конечным пользователям Организации. Соответственно, если поставщики Организации будут не в состоянии своевременно выполнять заказы клиентов Организации, это может оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы Организации, а также исполнение Организацияом обязательств по его ценным бумагам.

Риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ, услуг, используемых Организацией (группой Организации) в своей деятельности (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), их влияние на деятельность Организации (группы Организации) и исполнение обязательств по его ценным бумагам:
Деятельность Организации как реселлера (перепродавца) продукции сторонних производителей в меньшей степени подвержена риску изменения цен на закупаемую продукцию. Данный фактор оказывает влияние на всю отрасль поставки программных и иных ИТ-решений, а также компьютерного оборудования. В первую очередь от него зависят конечные потребители данной продукции. Вместе с тем, существенные колебания цен, в т.ч. возникающие в результате внешних факторов, могут приводить к структурным изменениям спроса и предложения. В этом отношении успех Организации в большей степени зависит от его способности адаптироваться под соответствующие изменения.
В случае, если Организация окажется не в состоянии изменять свою деятельность, ценовую политику, набор номенклатурных и иных товарных позиций адекватно изменениям, происходящим в области спроса в его основной деятельности, он может потерять часть рынка, что может существенно негативно сказать на результатах и перспективах его деятельности.

Используемые Организацией в его деятельности трудовые ресурсы существенно влияют на себестоимость и рентабельность. В случае, если, как было указано ранее, будет продолжаться тренд на увеличение зарплат сотрудников в данной сфере, а конкуренция, в том числе, ценовая, будет усиливаться, нет гарантии, что Организация сможет в будущем получать такие же высокие результаты деятельности. Это в свою очередь может негативно сказаться на перспективах деятельности Организации и его способности реализовывать свои стратегические планы и программы. Все эти факторы непосредственно влияют на стоимость и доходность ценных бумаг Организации, а также на способность Организации выполнять принятые обязательства.

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы и (или) услуги Организации (группы Организации) (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), и их влияние на деятельность Организации (группы Организации) и исполнение обязательств.
Риски, связанные с ценообразованием Организации как поставщика собственных услуг и решений в области ИТ, могут негативно повлиять на успех Организации, результаты и перспективы его деятельности, а также на исполнение обязательств по ценным бумагам Организации. Как было указано выше, деятельность Организации осуществляется на высококонкурентном рынке. Сам факт увеличения ценовой конкуренции, а также способность Организации эффективно конкурировать влияет на возможность сохранения доли, занимаемой на рынке, поддержания и увеличения прибыли. Реализация данных рисков может оказать существенное негативное влияние на бизнес Организации, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы.

Страновые и региональные риски

Организация зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации. На результаты деятельности Организации оказывают и, как ожидается, будут оказывать существенное влияние изменения экономических, политических и других условий в России.

Слабые экономические условия или длительная экономическая неопределенность во всем мире и в Российской Федерации могут оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы Организации.
Слабые общие экономические условия и сохраняющаяся неопределенность в отношении глобальных экономических и политических условий могут негативно повлиять на бизнес Организации, результаты деятельности или финансовое состояние Организации по ряду причин.

Риски, связанные с импортозамещением и «параллельным» импортом.

В настоящее время российский рынок во многих областях, особенно связанных с высокими технологиями, испытывает потребность в импортозамещении и «параллельном» импорте ввиду ограничений на поставки в Российскую Федерацию значительного количества ИТ-продуктов и решений. Данные факторы обусловливают следующие риски.
Импортозамещение предполагает замену ряда продуктов и решений, зачастую широко распространенных на российском рынке, на отечественные аналоги и аналоги, производимые в «дружественных» странах. В этой связи успех Организации в значительной степени зависит от его способности привлекать новых поставщиков,

качественные компетенции и способности качественно предложить и интегрировать соответствующие продукты и решения взамен используемых клиентами Организации..

Налогообложение
Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

3.26. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н..
После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н

30 октября 2026 *Генеральный директор Лавров В.Е*