ФБК
Аудит | Консалтинг | Право

Публичное акционерное общество «Диасофт»

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной финансовой отчетности

За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2026 года

Москва | 2026



СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА 3

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ..5

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ 6

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ...7

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ 8

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 9
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .9
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 10
4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 26
5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. 28
6. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ 28
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 30
8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 31
9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ 32
10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ 33
11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ 33
12. ЗАПАСЫ 33
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 34
14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 34
15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 35
16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ 36
17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ 36
18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 37
19. ВЫРУЧКА 37
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ 38
21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 38
22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ 38
23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ 39
24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ 39
25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 39
26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 41
27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ 42
28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ 47
29. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ 49
30. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 51
31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 52

ФБК
Аудит | Консалтинг | Право

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров

Публичного акционерного общества «Диасофт»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной промежуточной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Диасофт» »(далее - ПАО «Диасофт») и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2026 года и связанных с ним консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации (далее – консолидированная промежуточная финансовая отчетность).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, включая требования стандарта МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает направление запросов, в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная

финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2026 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, включая требования стандарта МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания по обзорной проверке, по результатам которого составлено заключение, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 154/25 от 13 октября 2025 г.

Анна Анатольевна Атрощенко
ОРНЗ 21706028008



Дата заключения
«25» ноября 2026 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «Диасофт» (ПАО «Диасофт»).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 19 января 2024 г. за основным государственным регистрационным номером 1177746514692.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечание	30 сентября 2026 года	31 марта 2026 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	623 676	253 815
Нематериальные активы	8	4 713 639	4 451 742
Инвестиции в ассоциированные компании	9	128 987	109 439
Долгосрочные займы выданные	10	58 845	53 078
Отложенные налоговые активы	25	137 576	152 100
		5 662 723	**5 020 174**
Оборотные активы			
Запасы	12	120 219	12 267
Активы по текущему налогу на прибыль		17 603	108
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	2 268 178	2 121 358
Прочие оборотные финансовые активы	11	8 942	8 954
Денежные средства и их эквиваленты	14	680 154	1 355 758
		3 095 096	**3 498 445**
ИТОГО АКТИВЫ		**8 757 819**	**8 518 619**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, причитающийся акционерам Компании			
Акционерный капитал	15	105	105
Эмиссионный доход	15	2 249 995	2 249 995
Добавочный капитал	15	200 632	215 767
Нераспределенная прибыль		3 058 768	2 852 520
		5 509 500	**5 318 387**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	16	446 226	460 661
Долгосрочные обязательства по аренде	17	311 787	-
Отложенные налоговые обязательства	25	177 451	191 412
		935 464	**652 073**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные обязательства по аренде	17	68 875	49 590
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	2 242 495	2 487 555
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 485	11 014
		2 312 855	**2 548 159**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**3 248 319**	**3 200 232**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**8 757 819**	**8 518 619**

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность подписана 25 ноября 2026 года:

А.В. Глазков, Генеральный директор _____ Д.В. Поленов, Финансовый директор _____

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 52 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечание	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2026	2025
Выручка	19	4 990 634	3 887 062
Себестоимость продаж	20	(3 341 138)	(2 825 243)
Валовая прибыль		**1 649 496**	**1 061 819**
Коммерческие расходы	21	(426 675)	(283 020)
Общие и административные расходы	22	(825 238)	(714 204)
Прочие операционные доходы	23	18 937	2 155
Прочие операционные расходы	23	(35 344)	(40 522)
Прибыль от операционной деятельности		**381 176**	**26 228**
Финансовые доходы	24	19 915	39 542
Финансовые расходы	24	(47 334)	(18 120)
Доля в результатах ассоциированных компаний	9	19 548	25 622
Прибыль до налогообложения		**373 305**	**73 272**
Налог на прибыль	25	943	17 936
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		**374 248**	**91 208**
Прекращаемая деятельность			
Прибыль/(убыток) после налогообложения за период от прекращаемой деятельности		-	(8 256)
Прибыль за период		**374 248**	**82 952**
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют		-	539
Прочий совокупный доход за период		**-**	**539**
Итого совокупный доход за период		**374 248**	**83 491**
Прибыль за период, причитающаяся:			
Акционерам Компании		374 248	82 952
Неконтролирующей доле участия		-	-
		374 248	**82 952**
Итого совокупный доход за период, причитающийся:			
Акционерам Компании		374 248	83 491
Неконтролирующей доле участия		-	-
		374 248	**83 491**
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Компании			
Базовая и разводненная на обыкновенную акцию (в российских рублях на акцию)		35,64	7,90
Средневзвешенное количество акций в обращении базовое и разводненное (тыс. штук)		10 500	10 500

Примечания на страницах с 9 по 52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примечание	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2026	2025
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период от продолжающейся деятельности до налогообложения		**373 305**	**73 272**
Убыток после налогообложения за период от прекращаемой деятельности		**-**	**(8 256)**
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7,8	476 740	355 138
(Прибыль)/убыток от выбытия внеоборотных активов			2 762
(Прибыль)/убыток от погашения и реализации ценных бумаг	23	-	18
Модификация договоров аренды	23	(17 171)	-
Результат списание дебиторской и кредиторской нетто		975	(110)
Чистые финансовые расходы/(доходы)	24	27 419	(21 422)
Доля в результатах ассоциированных компаний	9	(19 548)	(25 622)
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		(162 248)	225 117
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности		(208 933)	(23 686)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(107 952)	2 075
Потоки денежных средств от операционной деятельности		**362 586**	**579 286**
Проценты уплаченные		(8 702)	(8 514)
Налог на прибыль уплаченный		(44 082)	(86 557)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		**309 802**	**484 215**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	7	(44 710)	(21 957)
Затраты на разработку программного обеспечения	8	(627 959)	(674 800)
Приобретение нематериальных активов		(50 755)	(63 243)
Займы выданные	10	(1 100)	(51 400)
Поступления от продажи и погашения прочих финансовых активов		-	54 300
Проценты полученные		13 402	32 462
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(711 122)**	**(724 638)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от полученных кредитов и займов	16	-	883 235
Погашение полученных кредитов и займов		(68 986)	
Платежи по обязательствам по аренде	17	(37 347)	(33 987)
Дивиденды выплаченные		(167 951)	(839 962)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		**(274 284)**	**9 286**
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**(675 604)**	**(231 137)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	14	1 355 758	785 699
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		-	539
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**680 154**	**555 101**

Примечания на страницах с 9 по 52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Примечание	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Эмиссионный доход	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Итого капитал
Остаток на 1 апреля 2025 года		**105**	**-**	**2 249 995**	**(3 060)**	**4 408 360**	**6 655 400**	**6 655 400**
Прибыль за период		-	-	-		82 952	82 952	82 952
Прочий совокупный доход за период		-	-	-	539		539	539
Итого совокупный доход за период		**-**	**-**	**-**	**539**	**82 952**	**83 491**	**83 491**
Результат от внесения акционерами	16		267 390			-	267 390	267 390
Дивиденды	15	-	-	-	-	(840 000)	(840 000)	(840 000)
Итого операции с акционерами Компании		**-**	**267 390**	**-**	**-**	**(840 000)**	**(572 610)**	**(572 610)**
Остаток на 30 сентября 2025 года		**105**	**267 390**	**2 249 995**	**(2 521)**	**3 651 312**	**6 166 281**	**6 166 281**
Остаток на 1 апреля 2026 года		**105**	**215 767**	**2 249 995**	**-**	**2 852 520**	**5 318 387**	**5 318 387**
Прибыль за период		**-**		**-**	**-**	374 248	**374 248**	**374 248**
Итого совокупный доход за период		**-**	**-**	**-**	**-**	**374 248**	**374 248**	**374 248**
Результат от внесения акционерами беспроцентных займов		**-**	(15 135)	-	-	-	**(15 135)**	**(15 135)**
Дивиденды	15	**-**	-	-	-	(168 000)	**(168 000)**	**-** **(168 000)**
Итого операции с акционерами Компании		**-**	**(15 135)**	**-**	**-**	**(168 000)**	**(183 135)**	**-** **(183 135)**
Остаток на 30 сентября 2026 года		**105**	**200 632**	**2 249 995**	**-**	**3 058 768**	**5 509 500**	**-** **5 509 500**

Примечания на страницах с 9 по 52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии стандартами финансовой отчетности МСФО, включая требования стандарта МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2026 года, для ПАО «Диасофт» (далее по тексту – Компания) и ее дочерних компаний (далее по тексту совместно именуемых – Группа).

Страна регистрации

Компания зарегистрирована и находится в Российской Федерации. Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: 127018, г. Москва, ул. Полковая, д.3, стр.14, 2 этаж, часть к. 205.

Основное место нахождение Группы: 127018, г. Москва, ул. Полковая, д.3, стр.14, к. 303

Основные виды деятельности

Группа специализируется на разработке программного обеспечения и технологий для автоматизации бизнес-процессов, а также на создании систем управления данными и интеграции бизнес-приложений. Компания предоставляет свои решения преимущественно в банковской, страховой и финансовой сферах.

Группы осуществляет свою деятельность территории Российской Федерации.

Численность сотрудников Группы по состоянию на 30 сентября 2026 года составила 2 171 человека (31 марта 2026 г.: 2 214 человек).

Структура Группы

Ниже приведены дочерние компании Группы, финансовое положение и результаты деятельности которых включены в консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

№	Наименование	Страна регистрации	Основная деятельность	30 сентября 2026	31 марта 2026
1	ПАО "Диасофт"	Россия	Управление дочерними компаниями		
2	АО "Экскалибур Менеджмент"	Россия	Деятельность холдинговых компаний	100	100
3	ООО "Диасофт"	Россия	Разработка компьютерного ПО	100	100
4	ООО "Диасофт Инновации"	Россия	Разработка компьютерного ПО	100	100
5	ООО "Диасофт Платформа"	Россия	Разработка компьютерного ПО	100	100
6	ООО "Диасофт Дата Менеджмент"	Россия	Разработка компьютерного ПО	100	100
7	ООО "Диасофт Диджитал"	Россия	Разработка компьютерного ПО	100	100
8	ООО "Диасофт АСП"	Россия	Разработка компьютерного ПО	100	100
9	ООО "Диасофт Экосистема"	Россия	Разработка компьютерного ПО	100	100
10	АО "Новая Афина"	Россия	Разработка компьютерного ПО	100	100
11	ООО "Диасофт Технопарк"	Россия	Сдача в аренду/субаренду недвижимого имущества	100	100

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.

В 2026 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В течении 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2026 года, Банк России продолжил постепенное снижение ключевой ставки с 15 % до 14%.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

При анализе обесценения активов Группа принимает во внимание актуальную макроэкономическую ситуацию.

Целевые значения инфляции в России для 2026 года были определены Банком России в размере 4 %, при этом реальная инфляции составила 6,35% по состоянию на сентябрь 2026 года.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Группы полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, включая требования стандарта МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование ключевых бухгалтерских оценок и допущений и требует, чтобы руководство применяло свое профессиональное суждение в процессе применения учетной политики. Области с высокой степенью профессионального суждения или сложности, или области, в которых допущения и оценки значимы для финансовой отчетности, приведены в Примечании 4 «Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики».

Далее представлены основные положения учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Валюта представления финансовой отчетности. Функциональной валютой Компании и валютой представления данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности является российский рубль (руб.). Если не указано иное, все числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности в российских рублях, округлены до ближайшей тысячи.

Пересчет иностранных валют.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Индивидуальные финансовые отчетности компаний Группы подготовлены в валюте основной экономической среды, в которой каждая из компаний осуществляет свою деятельность, в их функциональной валюте. Функциональной валютой Группы является российский рубль.

б) Операции в иностранной валюте. Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Курсовые разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу на конец периода, признаются в прибыли или убытке. Прибыли и убытки от курсовых разниц представляются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на нетто-основе в составе финансовых доходов или расходов. Пересчет по обменным курсам на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости.

Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости;

в) Компании Группы. Результаты и финансовое положение компаний Группы (функциональная валюта которых не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой), которые имеют функциональные валюты, отличные от валюты представления отчетности, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

(i) активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу закрытия на конец соответствующего отчетного периода;

(ii) доходы и расходы пересчитываются по среднему курсу соответствующего отчетного периода (за исключением случаев, если средний курс не является приближенным значением суммарного эффекта курсов, действовавших на даты совершения операций; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсам на даты совершения операций);

(iii) акционерный капитал, эмиссионный доход и все прочие резервы пересчитываются по историческому курсу; и

(iv) все возникающие в результате пересчета курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и представляются в составе отдельного компонента капитала «Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют».

При потере контроля над иностранным предприятием курсовые разницы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в прибыли или убытки за год как часть прибыли или убытка от выбытия. При частичном выбытии дочернего предприятия без потери контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц от пересчета валют реклассифицируется в статью неконтролирующей доли участия в составе капитала.

Гудвил и корректировки справедливой стоимости, возникающие при приобретении иностранного предприятия, рассматриваются как активы и обязательства иностранного предприятия и пересчитываются по курсу на дату окончания отчетного периода.

Если по монетарной статье, подлежащей получению от иностранного подразделения или выплате иностранному подразделению, осуществление расчетов в ближайшем будущем не планируется и не ожидается, то курсовые разницы, возникающие в отношении этой статьи, формируют часть чистой инвестиции в иностранное подразделение и признаются в составе прочего совокупного дохода, и накапливаются в капитале в резерве курсовых разниц при пересчете из других валют.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принципы консолидации.

а) Дочерние компании. Дочерние компании представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты прекращения контроля.

Приобретение дочерних предприятий учитывается по методу приобретения, кроме тех, которые были приобретены у сторон, находящихся под общим контролем. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой текущую пропорциональную долю владения и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо, а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля, которая не является текущей долей владения, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного вознаграждения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Операции между компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между компаниями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Суммы корректировки распределяются между акционерами Компании и неконтролирующими акционерами в соответствующих пропорциях. Компания и все ее дочерние предприятия применяют единые положения учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем (контролируемых в конечном итоге одной и той же стороной (сторонами) до и после объединения бизнеса, и этот контроль не является временным), учитывается с использованием метода учета предшественника. В соответствии с этим методом финансовая отчетность приобретаемой компании включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда был установлен общий контроль. Активы и обязательства дочерней компании, переданной в рамках объединения под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости по МСФО, отраженной у компании предшественника, с использованием единой учетной политики, исходя из допущения, что Группа существовала с момента установления общего контроля. Разница между балансовой стоимостью приобретенных чистых активов, включая сумму гудвила, учтенную у предшественника, и суммой вознаграждения за приобретение отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка нераспределенной прибыли в составе капитала.

б) Операции с неконтролирующими акционерами. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

в) Ассоциированные компании. Ассоциированные компании – это компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по метод долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Балансовая стоимость ассоциированных компаний включает величину гудвила, определенную на момент приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения (в случае наличия таковых). Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные компании. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных компаний после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансового результата ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансового результата ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании становится равна или превышает ее долю участия в ассоциированной компании, включая любую прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.
Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными предприятиями взаимоисключаются пропорционально доле Группы в ассоциированных предприятиях;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

г) Выбытие дочерних компаний, ассоциированных компаний или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию
об оценках на постоянной основе.

Для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок, используются такие методы оценки, как, например, модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций. Группа использует такие методики оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и максимально используют исходные данные, наблюдаемые на рынке.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанных на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками,
не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости. Результаты оценки финансовых инструментов и распределение по уровням иерархии см. в Примечании 28.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

актива на дату покупки, и включает *затраты по сделке*. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (POCI) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность, и прочие финансовые активы. Сверку классов финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки см. в Примечании 29.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующих активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных факторов обесценения финансового актива или группы финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Обесценение происходит, когда произошло значительное увеличение кредитного риска и вероятности дефолта с момента первоначального признания финансового актива.

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки для всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Ожидаемые кредитные убытки основаны на разнице между предусмотренными договором денежными потоками, подлежащими выплате в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить.

Группа использует упрощенный подход в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и отражает ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в течение срока ее действия с учетом имеющихся исторических и фактических данных, скорректированных с учетом наблюдаемых факторов, характерных для определенных дебиторов и экономических условий.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, наличие фактора обесценения может включать признаки того, что должник или группа дебиторов испытывает значительные финансовые трудности, которые могут вести к невыполнению обязательств или просрочке по выплате процентов или основной суммы, а также существует вероятность того, что они вступят в банкротство или другую финансовую реорганизацию, или признак того, что наблюдаемые данные указывают на наличие измеримого уменьшения ожидаемых будущих денежных потоков, такое как изменение просроченной задолженности или экономических условий, которые коррелируют с дефолтами. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

Сумма убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости активов. Убытки от обесценения дебиторской задолженности отражаются в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки ранее созданного резерва через отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Активы, погашение которых невозможно, в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения, и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет убытка от обесценения.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Финансовые обязательства Группы включают займы, обязательства по аренде, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких частей с разными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные объекты.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии значительных признаков обесценения проводится оценка возмещаемой стоимости основных средств.

Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения. Финансовый результат (прибыль или убыток) от выбытия основных средств рассчитывается как разница двух величин – цены реализации и балансовой стоимости объекта основных средств.

Последующие затраты включаются в стоимость актива или признаются как отдельные активы только когда существует высокая вероятность, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, поступят в Группу, и стоимость объекта может быть надежно оценена. Стоимость существенных модернизаций и усовершенствований капитализируется с одновременным списанием с учета заменяемых объектов. Все прочие затраты, включая затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств, признаются в прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Амортизация начисляется ко всем объектам основных средств за исключением земли и незавершенного строительства. Амортизация рассчитывается линейным методом от стоимости

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

каждого объекта основных средств на протяжении предполагаемого срока полезной службы. Начисление амортизации основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем готовности к эксплуатации, и прекращается с первого числа месяца выбытия или с момента, когда актив может быть классифицирован в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Срок полезного использования, методы амортизации и ликвидационная стоимость анализируются и при необходимости пересматриваются на каждую отчетную дату.

Авансы выданные на приобретение основных средств и капитальное строительство включаются в состав незавершенного строительства.

Аренда. Активы в форме права пользования. Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату / до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

Средние сроки амортизации (в годах) по объектам активов в форме права пользования составляют 5-6 лет.

Арендные обязательства. На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление в случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала договора аренды сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов. Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в составе расходов на аренду.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, созданные Группой

Процесс самостоятельного создания нематериального актива включает стадию исследования и стадию разработки.

Под исследованиями понимаются оригинальные плановые изыскания, предпринимаемые Группой с целью получения новых научных или технических знаний.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Под разработкой понимается применение результатов исследований или иных знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных продуктов, процессов, систем или услуг до начала их использования.

Затраты, произведенные Группой на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов в момент их возникновения.

Затраты Группы на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива только при соответствии всем следующим условиям:

- группа может доказать техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продаж;
- группа может доказать свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
- группа может доказать свою способность использовать или продать нематериальный актив;
- группа может обосновать предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод. Помимо прочего, Группа может продемонстрировать наличие рынка сбыта для продукта, получаемого от использования нематериального актива, или самого нематериального актива, или же, если этот актив предназначен для внутреннего использования самой организацией, полезность такого нематериального актива;
- группа может обеспечить наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи нематериального актива;
- группа может надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного самой организацией, равна сумме затрат, понесенных с даты, на которую нематериальный актив впервые стал удовлетворять условиям признания, указанным выше.

Группа представляет в одной категории конечные продукты стадии разработки («Программное обеспечение собственной разработки») и продукты, которые еще не завершены. Признание затрат в составе незавершенной разработки нематериальных активов прекращается, когда нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства.

Затраты, первоначально признанные Группой в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.

Если Группа, исходя из критериев, определенных выше, не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований.

В составе затрат, непосредственно связанных с созданием нематериальных активов, включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства.

В составе затрат, непосредственно связанных с созданием нематериальных активов, Группа учитывает затраты на вознаграждение работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива, а именно:

– должностной оклад, без учета выплат по больничным листам и расходов на добровольное медицинское страхование и негосударственное пенсионное обеспечение, но включая надбавки к окладам за работу в ночное время, в выходные, праздничные дни, северные надбавки, районные коэффициенты, сверхурочная работа, доплата за гостайну и уплаченные страховые взносы в отношении данных платежей;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- обязательства по оплате ежегодных оплачиваемых отпусков и обязательства по уплате страховых взносов в отношении обязательства по оплате ежегодных оплачиваемых отпусков;
- премиальные выплаты, непосредственно связанные с производственной деятельностью по созданию нематериального актива, и относящиеся к данным выплатам страховые взносы.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Группа использует линейный метод амортизации для Программного обеспечения собственной разработки и признает амортизационные расходы в составе Себестоимости в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Срок полезного использования для самостоятельно созданных нематериальных активов оценивается в пределах 10 лет.

При определении срока полезного использования нематериального актива учитываются следующие факторы:

- предполагаемое использование этого актива Группой и способность руководящей команды эффективно управлять этим активом;
- обычный жизненный цикл продукта применительно к этому активу и общедоступная информация о расчетных оценках срока полезного использования аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;
- техническое, технологическое, коммерческое и другие типы устаревания;
- стабильность отрасли, в которой функционирует указанный актив, и изменения рыночного спроса на продукты или услуги, произведенные активом;
- предполагаемые действия конкурентов или потенциальных конкурентов;
- уровень затрат на поддержание и обслуживание данного актива, требуемых для получения ожидаемых будущих экономических выгод от этого актива, а также способность и готовность Группы обеспечить такой уровень затрат;
- период наличия контроля над данным активом и юридические или аналогичные ограничения по использованию этого актива; и
- зависимость срока полезного использования соответствующего актива от срока полезного использования других активов Группы.

Срок амортизации и метод начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования анализируются в конце каждого финансового года. Если ожидаемый срок полезного использования данного актива отличается от предыдущих расчетных оценок, то срок амортизации будет скорректирован соответствующим образом.

Существенные доработки программных продуктов. Принятие к учету капитализации затрат по улучшениям (доработкам) существующего объекта нематериального актива, которые впоследствии будут учитываться в качестве отдельного объекта нематериальных активов, осуществляется в порядке, определенном для принятия к учету капитализации затрат по создаваемым объектам нематериальных активов.

Кроме того, в распоряжении Группы должно быть понимание, заменяет ли функционал новой версии полностью или частично функционал дорабатываемого объекта нематериальных активов или улучшений (доработок), сделанных ранее и учтенных в качестве отдельных объектов нематериальных активов.

Любые прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива в консолидированном Отчете о финансовом положении, оцениваются как разница между

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

чистой выручкой от продажи такого актива и его балансовой стоимостью и признаются в консолидированной Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе на момент, когда происходит такое прекращение признания.

Прочие нематериальные активы. Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезной службы и в основном включают приобретенные лицензии на программное обеспечение.

Приобретенные нематериальные активы капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации. После первоначального признания нематериальные активы с определенным сроком полезного использования учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования и оцениваются на предмет обесценения каждый раз при наличии признаков их возможного обесценения.

Начисление амортизации нематериальных активов начинается с первого числа месяца готовности к эксплуатации и прекращается с первого числа месяца на более раннюю из двух дат: дату прекращения признания актива или дату классификации актива в качестве предназначенного для продажи (или включения в группу выбытия, классифицированную как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Срок полезного использования нематериальных активов и метод начисления амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного периода.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль и убыток от выбытия определяются как разница между полученной выручкой от продажи и балансовой стоимостью и отражаются в прибыли или убытке за год на нетто-основе как доход (прибыль) или расход (убыток) в составе прочих операционных доходов или расходов.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Себестоимость запасов при списании на операционные расходы определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и продажу.

Группа признает сумму списания запасов до чистой возможной цены продажи и все потери запасов в расходах текущего периода, в котором произошло списание или убыток.

Незавершенное производство включает затраты, относящиеся к незавершенным этапам проектов Группы и подлежащие реализации в ходе операционной деятельности Группы. Незавершенное производство оценивается по себестоимости.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе, денежные средства на банковских счетах, банковские депозиты и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, и банковские овердрафты Банковские овердрафты, погашаемые по первому требованию банка и представляющие неотъемлемый компонент управления денежными средствами Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей представления в отчете о движении денежных средств. Банковские овердрафты отражаются в составе кредитов и займов в разделе краткосрочных обязательств отчета о финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав прочих внеоборотных активов.

Предоплаты. Предоплаты отражаются в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплат за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие предоплаты списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить все причитающиеся ей суммы в соответствии с первоначальными условиями погашения дебиторской задолженности. При рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности Группа принимает во внимание следующие основные факторы: существенные финансовые трудности, испытываемые контрагентом, а также неисполнение обязательств (дефолт) или просрочка оплаты (где срок просрочки превышает три месяца). Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанной путем дисконтирования по первоначальной эффективной ставке процента. Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных расходов.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Собственные выкупленные акции. В случае приобретения Компанией или ее дочерними компаниями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала акционеров Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. В случае если уплаченное возмещение представляет собой неденежные активы, полученные собственные акции оцениваются по справедливой стоимости данных активов. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на акционеров Компании.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в Примечании 31 «События после отчетной даты».

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между суммой первоначального признания и суммой к погашению отражается как процентные расходы в течение срока использования заемных средств.

Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только Группа не имеет безусловного права на погашение обязательств в срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива в течение периода необходимого на подготовку актива для его запланированного использования или продажи. Прочие затраты на финансирование относятся на расходы текущего периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы по обязательствам и платежам. Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или обусловленные сложившейся деловой практикой) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Финансовые гарантии. Финансовые гарантии – это безотзывные контракты, требующие от Группы осуществления специальных платежей по возмещению убытков владельцу гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по их справедливой стоимости, что, как правило, подтверждается суммой полученного вознаграждения. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. Переоценка гарантий проводится на каждую отчетную дату по наибольшей из сумм: (i) неамортизированного остатка от суммы первоначального признания и (ii) наиболее точной оценки затрат, необходимых для урегулирования обязательства на конец отчетного периода.

Налог на прибыль. Налог на прибыль рассчитывается на основании налогового законодательства, действующего или по существу принятого на конец отчетного периода. Расход по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налоги и признается в составе прибылей и убытков за год, если он не относится к операциям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала. В таком случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала соответственно.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предшествующие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые, при их первоначальном признании, не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыли. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Остатки по отложенному налогообложению оцениваются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, на основе принятых или по существу принятых на отчетную дату налоговых ставок. Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств производится только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, за исключением тех случаев, когда Группа может проконтролировать сроки реализации временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае их оспаривания налоговыми органами. Оценка основана на интерпретации налогового законодательства, действующего или по существу принятого в конце отчетного периода, и любого известного судебного или иного постановления по этим вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Вознаграждения сотрудникам. Компании Группы используют пенсионный план с установленными взносами. Группа уплачивает обязательные взносы в пенсионный фонд Российской федерации. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет иных обязательств по выплате пенсий и аналогичных выплат по окончании трудовой деятельности.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом НДС и скидок.

Выручка признается, когда (или по мере того, как) Группа исполняет обязательство к исполнению путем передачи обещанных товаров или услуг покупателю (то есть, когда покупатель получает контроль над этим товаром или услугой).

Выручка от оказания услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Доход в форме дивидендов признается, когда возникло право на получение соответствующего платежа.

Прочий совокупный доход. Прочий совокупный доход включает статьи дохода и расхода (в том числе корректировки в отношении реклассификации) и любые относящиеся к ним налоговые эффекты, которые признаны как изменения в капитале в течение периода, не являющиеся изменениями в результате операций с собственниками в их качестве собственников.

Прибыль на акцию. Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководству Группы, отвечающему за операционные решения. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Внесение изменений в консолидированную промежуточную финансовую отчетность после выпуска. Вносить изменения в данную консолидированную промежуточную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения руководства Группы, которое утвердило данную консолидированную промежуточную финансовую отчетность к выпуску.

4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Применение учетной политики Группы и подготовка финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО требует использования определенных бухгалтерских оценок и допущений в отношении будущих событий, которые влияют на величину активов и обязательств, и раскрытие условных активов и обязательств на дату составления консолидированной финансовой отчетности, а также на величину доходов и расходов, отраженных в отчетном периоде. Фактические результаты могут отличаться от сделанных оценок и допущений.

Оценки и допущения постоянно пересматриваются, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и последующих периодах, если изменение затрагивает оба периода.

Наиболее важные суждения и оценки, сформированные в процессе применения положений учетной политики и оказавшие наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, представлены ниже:

Сроки полезного использования нематериальных активов.

Руководство оценивает сроки полезного использования самостоятельно созданных нематериальных активов. Срок полезного использования периодически пересматривается, чтобы обеспечить его уместность в связи с изменениями рынка и доработкой продуктов.

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования, лет

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования, лет
Программное обеспечение собственной разработки	8 лет
Прочие нематериальные активы	От 2 до 5

Капитализация расходов на разработку

Группа капитализирует затраты на проекты по разработке программного обеспечения. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, и ожидаемого срока получения выгоды.

Также, руководство делает допущения относительно момента, когда актив готов к продаже и периода значительных доработок программных продуктов.

В период, когда происходит существенная доработка продукта, Группа не включает в капитализированные затраты исправление ошибок и доработки функциональности программного продукта, который был ранее реализован. Такие расходы признаются расходами текущего периода. Группа применяет оценочное суждение, основанное на экспертном мнении команды разработки при определении суммы затрат, исключаемой из капитализации.

Обесценение нематериальных активов

Группа ежегодно оценивает вероятность обесценения самостоятельно созданных нематериальных активов и проводит тесты на предмет обесценения. Для тестирования на предмет обесценения Группа определяет возмещаемую стоимость набора программных продуктов Группы.

Возмещаемая стоимость программных продуктов определяется на основании расчетов ценности использования.

В этих расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовом прогнозе на последующие 12 месяцев и долгосрочной стратегии продаж, утвержденных руководством.

Сроки полезного использования основных средств.

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Машины и оборудование	От 2 до 20
Транспортные средства	3
Прочие	От 2 до 3

Лимит стоимости для учета основных средств. Основные средства принимаются к учету при первоначальной стоимости, превышающей в эквиваленте 100 тыс. рублей.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по дебиторской задолженности.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки

5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета.

Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

В отчетном периоде Группа применила все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, являющиеся обязательными для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 апреля 2026 года. Их применение не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

6. Сегментная информация

Руководство Группы принимает операционные решения и осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности Группы в целом, без выделения отдельных бизнес-единиц. Таким образом, у Группы выделяется один операционный сегмент.

Сегментация клиентской базы и средний чек

В рамках принятия управленческих решений Компания сегментирует клиентскую базу Группы на три основные группы:

- группа №1 – 10% от общего количества клиентов, на которых приходится наиболее существенная часть продаж;
- группа №2 – следующие 30% от общего количества клиентов;
- группа №3 – оставшиеся 60% от общего количества клиентов.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2026 года	**2025 года**
группа №1 – 10%		
Доля группы в общей выручке, %	56%	52%
Средний чек, тыс. руб.	187 193	134 796
группа №2 – 30%		
Доля группы в общей выручке, %	35%	38%
Средний чек, тыс. руб.	38 516	33 049
группа №3 – 60%		
Доля группы в общей выручке, %	9%	10%
Средний чек, тыс. руб.	5 050	4 245

Компоненты выручки

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября			
	2026 года		2025 года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Новые продажи	1 312 507	26%	727 100	19%
Возобновляемый доход	3 678 127	74%	3 159 962	81%
Итого	**4 990 634**	**100%**	**3 887 062**	**100%**

Выручка Группы состоит из таких компонентов, как новые продажи и возобновляемый доход. Под новыми продажами подразумеваются первичные продажи лицензий на программные продукты новым или текущим клиентам, а также оказание услуг по внедрению. Возобновляемый доход включает сопровождение ранее установленных программных продуктов, а также услуги по их дальнейшему развитию.

Оценка прибыльности сегмента осуществляется через мониторинг EBITDA и EBITDAC.

Ниже приводится сверка показателей с суммой чистой прибыли за период:

		За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	Примечание	2026	2025
EBITDA		**877 464**	**406 988**
Расход по налогу на прибыль	25	(943)	(17 936)
Финансовые доходы	24	(19 915)	(39 542)
Финансовые расходы	24	47 334	18 120
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7,8	476 740	355 138
Прибыль за период		**374 248**	**91 208**

		За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	Примечание	2026	2025
EBITDAC		**249 505**	**(267 812)**
Расходы капитализированные при разработки НМА	8	(627 959)	(674 800)
Расход по налогу на прибыль	25	(943)	(17 936)
Финансовые доходы	24	(19 915)	(39 542)
Финансовые расходы	24	47 334	18 120
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7,8	476 740	355 138
Прибыль за период		**374 248**	**91 208**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Активы права пользования	Машины и оборудование	Земля, здания и сооружения	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 марта 2025 года	**324 797**	**332 863**	**14 395**	**25 549**	**697 604**
Поступление в периоде	-	15 287	-	6 670	21 957
Выбытие в периоде	-	(4 502)	-	-	(4 502)
На 30 сентября 2025 года	**324 797**	**343 648**	**14 395**	**32 219**	**715 059**
Амортизация					
На 31 марта 2025 года	**(242 707)**	**(137 056)**	**(6 685)**	**(16 744)**	**(403 192)**
Амортизация, начисленная за период	(26 004)	(17 623)	(186)	(1 040)	(44 850)
На 30 сентября 2025 года	**(268 711)**	**(154 679)**	**(6 868)**	**(17 784)**	**(448 042)**
Остаточная стоимость					
На 31 марта 2025 года	**82 090**	**195 807**	**7 710**	**8 805**	**294 412**
На 30 сентября 2025 года	**56 086**	**188 969**	**7 527**	**14 435**	**267 017**

	Активы права пользования	Машины и оборудование	Земля, здания и сооружения	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 марта 2026 года	**324 797**	**371 134**	**14 598**	**33 894**	**744 423**
Поступление в периоде	-	41 208	-	3 502	44 710
Модификация договора аренды	117 425	-	-	-	117 425
Выбытие в периоде	(24 212)	(406)	-	-	(24 618)
На 30 сентября 2026 года	**418 010**	**411 936**	**14 598**	**37 396**	**881 940**
Амортизация					
На 31 марта 2026 года	**(293 464)**	**(170 820)**	**(7 073)**	**(19 251)**	**(490 608)**
Амортизация, начисленная за период	(41 801)	(17 635)	(212)	(1 471)	(61 119)
Модификация договора аренды	269 251	-	-	-	269 251
Выбытие в периоде	24 212	-	-	-	24 212
На 30 сентября 2026 года	**(41 802)**	**(188 455)**	**(7 285)**	**(20 722)**	**(258 264)**
Остаточная стоимость					
На 31 марта 2026 года	**31 333**	**200 314**	**7 525**	**14 643**	**253 815**
На 30 сентября 2026 года	**376 208**	**223 481**	**7 313**	**16 674**	**623 676**

По состоянию на 30 сентября 2026 г. Группа не имеет основных средств в залоге (31 марта 2026 г.: нет).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение собственной разработки	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 марта 2025 года	**5 061 419**	**223 874**	**5 285 293**
Поступление в периоде	676 856	61 187	738 043
Выбытие	-	(12 235)	(12 235)
На 30 сентября 2025 года	**5 738 274**	**272 826**	**6 011 100**
Амортизация			
На 31 марта 2025 года	**(1 840 501)**	**(83 098)**	**(1 923 599)**
Амортизация, начисленная за период	(296 310)	(13 978)	(310 288)
Выбытие	-	9 473	9 473
На 30 сентября 2025 года	**(2 136 811)**	**(87 603)**	**(2 224 414)**
Остаточная стоимость			
На 31 марта 2025 года	**3 220 918**	**140 776**	**3 361 694**
На 30 сентября 2025 года	**3 601 463**	**185 223**	**3 786 686**

	Программное обеспечение собственной разработки	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 марта 2026 года	**6 437 382**	**609 386**	**7 046 768**
Поступление в периоде	627 959	50 755	678 714
Выбытие	-	(5 580)	(5 580)
На 30 сентября 2026 года	**7 065 341**	**654 561**	**7 719 902**
Амортизация			
На 31 марта 2026 года	**(2 474 720)**	**(120 306)**	**(2 595 026)**
Амортизация, начисленная за период	(377 496)	(38 125)	(415 621)
Выбытие	-	4 385	4 385
На 30 сентября 2026 года	**(2 852 216)**	**(154 046)**	**(3 006 263)**
Остаточная стоимость			
На 31 марта 2026 года	**3 962 662**	**489 080**	**4 451 742**
На 30 сентября 2026 года	**4 213 125**	**500 515**	**4 713 639**

Нематериальные активы, созданные группой, включают программные продукты в составе платформ развития Digital Q, в том числе, но не ограничиваясь: Digital Q.CoreBanking, Digital Q.Custody, Digital Q.E-Payments, Digital Q.Loans, Digital Q.DFA, Digital Q.Insurance, Digital Q.Reporting, Digital Q.ERP, Digital Q.Risk&Compliance, Digital Q.DataBase и другие.

Остаточный срок полезного использования таких продуктов на 30 сентября 2026 года находится в диапазоне от 2 до 8 лет.

Ежегодно на 31 марта отчетного или при выявлении признаков обесценения Группа проводит тестирование на обесценение нематериальных активов собственной разработки.

Для тестирования на предмет обесценения Группа устанавливает возмещаемую стоимость каждой отдельной Платформы, состоящей из набора программных продуктов Группы. Возмещаемая стоимость программных продуктов определяется на основании расчетов ценности использования. В этих расчетах

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовом прогнозе на последующие 12 месяцев и долгосрочной стратегии продаж, утвержденных руководством.

В результате проведенного анализа по состоянию на 30 сентября 2026 г. руководство не выявило признаков, свидетельствующих о наличии обесценения нематериальных активов, созданных Группой.

В расходы на оплату труда входят расходы на исследование и разработку без учета налогов в размере за 6 месяцев закончившийся 30 сентября 2026 года 167 618 тыс. руб. (6 месяцев закончившийся 30 сентября 2025 года 167 837 тыс. руб.).

В течение отчетного периода Группа не пересматривала ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов.

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Группа имеет инвестиции в ассоциированные компании. По состоянию на 30 сентября и 31 марта 2026 г. доля Группы в уставном капитале ООО «РТ-Диасофт» составляла 49%, в ООО «Техно Диасофт» - 40%.

Ни одна из инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, не является публичной компанией и, следовательно, не имеет опубликованных котировок цен.

	30 сентября 2026 года	31 марта 2026 года
ООО «Техно Диасофт»	128 987	109 439
Итого инвестиции в ассоциированные компании	**128 987**	**109 439**

В следующей таблице представлена информация о балансовой стоимости и доле в прибыли и прочем совокупном доходе данных ассоциированных компаний.

	ООО «Техно Диасофт»	
	30 сентября 2026 года	**31 марта 2026 года**
Доля участия	**40%**	
Внеоборотные активы	212 268	222 260
Оборотные активы	134 843	69 465
Текущие обязательства	(15 114)	(23 783)
Чистые активы	331 997	267 942
Доля Группы в чистых активах	132 799	107 177
Балансовая стоимость доли	**132 799**	**107 177**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2026	**2025**
Выручка	229 336	141 740
Прибыль и общий совокупный доход	64 055	52 126
Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе	**25 622**	**20 851**

	ООО «РТ-Диасофт»	
	30 сентября 2026 года	**31 марта 2026 года**
Доля участия	**49%**	
Внеоборотные активы	240 627	248 977
Оборотные активы	269 032	262 261
Долгосрочные обязательства	(609 379)	(607 535)
Текущие обязательства	(98 012)	(98 757)
Чистые активы	(197 732)	(195 054)
Доля Группы в чистых активах	(96 889)	(95 576)
Стоимость приобретения	(5)	(5)
Гудвил	282	282

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Признанные убытки	282	282
Непризнанные убытки	96 330	95 017
Балансовая стоимость доли	**-**	**-**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2026	**2025**
Выручка	-	-
Общий совокупный убыток	(2 678)	(19 093)
Доля Группы общем совокупном убытке	**(1 312)**	**(9 355)**

Группа не признала убытки в отношении своей доли участия в ООО «РТ-Диасофт», поскольку не имеет обязательств по данным убыткам.

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Договорные сроки погашения и условия выданных Группой займов непогашенных на отчетные даты представлены следующим образом:

	Валюта по договору	**Общая сумма по договору, тыс.**	**Процентная ставка**	**Срок погашения**	**Балансовая стоимость На 30 сентября 2026 года**	**Балансовая стоимость На 31 марта 2026 года**
Долгосрочные займы выданные						
Займ связанной стороне, необеспеченный	Рубль	100 000	0%	31.12.2027	2 591	1 414
Займ связанной стороне, необеспеченный	Рубль	50 000	0%	31.12.2027	56 254	51 664
Итого долгосрочные займы выданные					**58 845**	**53 078**

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2026 года	**31 марта 2026 года**
Оборотные финансовые активы		
Облигации	8 942	8 954
Итого оборотные финансовые активы	**8 942**	**8 954**

На 30 сентября и 31 марта 2026 года Группа не имела внеоборотные финансовые активы.

Прочие финансовые активы включают долевые и долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

На 30 сентября 2026 года и на 31 марта 2026 года краткосрочные банковские депозиты отсутствуют.

12. ЗАПАСЫ

	30 сентября 2026 года	**31 марта 2026 года**
Незавершенное производство	81 200	-
Прочие материалы	39 019	12 267
Итого	**120 219**	**12 267**

По состоянию на 30 сентября 2026 года ряд проектов группы находились в стадии приемки покупателем, себестоимость по данным проектам отражена по строке «Незавершенное производство».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На отчетные даты запасы отражены по себестоимости, которая не выше чистой возможной цены продажи.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2026 года	31 марта 2026 года
Торговая дебиторская задолженность	1 891 983	2 007 569
За вычетом: оценочного резерва под обесценение	(112 745)	(114 276)
Торговая дебиторская задолженность, нетто	**1 779 238**	**1 893 293**
Прочая дебиторская задолженность	145 889	36 785
За вычетом: оценочного резерва под обесценение	-	-
Прочая дебиторская задолженность, нетто	**145 889**	**36 785**
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	**1 925 127**	**1 930 078**
Авансы выданные	338 105	184 843
За вычетом: резерва под обесценение	-	-
Авансы выданные, нетто	**338 105**	**184 843**
НДС к возмещению	197	1 159
Предоплаты по прочим налогам, кроме налога на прибыль	4 749	5 278
Итого нефинансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	**343 051**	**191 280**
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**2 268 178**	**2 121 358**

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность связанных сторон (Примечание 30, «Связанные стороны»).

Балансовая стоимость дебиторской задолженности Группы выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2026 года	31 марта 2026 года
Российский рубль	2 264 578	2 119 505
Доллар США	3 592	1 789
Евро	8	64
Итого	**2 268 178**	**3 243 311**

Движение оценочного резерва Группы под обесценение торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2026	2025
Остаток на начало периода	**(114 276)**	**(36 439)**
Начисление резерва	(929)	-
Списание за счет резерва	2 460	147
Остаток на конец периода	**(112 745)**	**(36 292)**

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	30 сентября 2026 года	31 марта 2026 года
Денежные средства в кассе	271	66
Денежные средства на счетах в банках	679 883	1 270 281
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	-	85 411
Итого денежные средства и их эквиваленты	**680 154**	**1 355 758**

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 30 сентября 2026 года банковские депозиты отсутствуют, на 31 марта 2026 года банковские депозиты включали депозиты в российских рублях, размещенные под 14,5-20,9 %, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	30 сентября 2026 года	31 марта 2026 года
Российский рубль	647 942	1 324 741
Доллар США	32 212	31 017
Итого денежные средства и их эквиваленты	**680 154**	**1 355 758**

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

а) Акционерный капитал

Структура акционерного капитала Компании приведена ниже:

Количество акций, если не указано иное	Обыкновенные акции	
	30 сентября 2026 года	31 марта 2026 года
Разрешенные к выпуску акции	10 500 000	10 500 000
Номинальная стоимость	0,01 руб.	0,01 руб.
В обращении на конец периода, полностью оплаченные	**10 500 000**	**10 500 000**

Обыкновенные акции

Все акции предоставляют равноценные права на остаточные активы Компании.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях акционеров Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

Эмиссионный доход в размере 2 249 995 представляет собой доход от превышения взносов в капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.

Добавочный капитал

Акционерами Группы были предоставлены беспроцентные займы в адрес Группы. Группа в соответствии со стандартами МСФО отразила данные займы по приведенной стоимости с учетом рыночной процентной ставки, действовавшей на момент получения займов. Эффект от дисконтирования был включен в Добавочный капитал в сумме 267 390 и отражен по строке «Результат от внесения акционерами беспроцентных займов» Консолидированного отчет об изменении капитала за 6 месяцев закончившиеся 30 сентября 2025 года.
Добавочный капитал Группы по состоянию 30 сентября 2026 года равен 200 632, на 31 марта 2026 года в сумме 215 767, снижение Добавочного капитала обусловлено снижением эффекта дисконтирования в связи с досрочным погашением беспроцентных займов. (Приложение 16, 30).

б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Дивиденды акционерам объявленные и выплаченные составили соответственно:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2026	2025
Остаток на начало периода	**149**	**111**

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Дивиденды, объявленные	168 000	840 000
Дивиденды, выплаченные	(147 467)	(737 383)
Налог на прибыль с дивидендов	(20 484)	(102 579)
Остаток на конец периода	**198**	**149**

в) Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют

В данный резерв включаются все курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности иностранных подразделений.

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 сентября 2026 года и на 31 марта 2026 года Долгосрочные займы включали в себя беспроцентные займы, полученные от Акционеров.

	Валюта	Срочность	Процентная ставка	На 30 сентября 2026 года	На 31 марта 2026 года
Займы, полученные от связанных сторон	RUB	31.12.2027	0,00%	446 226	460 661
Итого долгосрочные займы				**446 226**	**460 661**

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 сентября 2026 года	31 марта 2026 года
Долгосрочные обязательства по аренде	311 787	-
Краткосрочные обязательства по аренде	68 875	49 590
Итого обязательства по аренде	**380 662**	**49 590**

Будущие арендные платежи продисконтированы по ставке 12 % за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2026 года (31 марта 2026 года: 10%).

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2026 года, Группа подписала ряд дополнительных соглашений о продлении срока аренды офисных площадей. Руководство оценило планируемый срок аренды данных площадей в 5 лет.

Движение активов в форме права пользования в течение отчетного и сравнительного периодов представлено в рамках раскрытия по Основным средствам в Примечании 7.

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 27.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности представлена ниже:

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 31 марта 2025	**-**	**184 891**	**184 891**
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов	883 235	-	**883 235**
Платежи по обязательствам по аренде	-	(33 987)	**(33 987)**
Проценты уплаченные	-	(5 602)	**(5 602)**
Итого изменения, связанные с денежными потоками	**883 235**	**(39 589)**	**843 646**
Прочие изменения			
Дисконтирование беспроцентных займов	(288 200)	-	**(288 200)**
Процентные расходы	-	5 602	**5 602**

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(288 200)	5 602	**(282 598)**
Остаток на 30 сентября 2025	**595 035**	**84 838**	**679 873**
Остаток на 31 марта 2026	**460 661**	**49 590**	**510 251**
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение от кредитов и займов	(68 986)	-	**(68 986)**
Платежи по обязательствам по аренде	-	(37 347)	**(37 347)**
Проценты уплаченные	(4 185)	(4 517)	**(8 702)**
Итого изменения, связанные с денежными потоками	**(73 171)**	**(41 864)**	**(115 035)**
Прочие изменения			
Дисконтирование беспроцентных займов	15 932	-	**15 932**
Модификация договоров аренды	-	368 419	**368 419**
Процентные расходы	42 805	4 517	**47 322**
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	**58 737**	**372 936**	**431 673**
Остаток на 30 сентября 2026	**446 226**	**380 662**	**826 888**

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2026 года	**31 марта 2026 года**
Торговая кредиторская задолженность	19 488	251 593
Прочая кредиторская задолженность	30 898	256 921
Кредиторская задолженность по дивидендам	198	149
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	**50 584**	**508 663**
Авансы полученные	1 361 789	1 120 163
Кредиторская задолженность перед персоналом	190 891	229 589
Начисленные обязательства перед персоналом	231 534	298 609
Задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	407 697	330 531
Итого нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	**2 191 911**	1 978 892
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**2 242 495**	2 487 555

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед связанными сторонами (Примечание 30, «Связанные стороны»).

Балансовая стоимость кредиторской задолженности Группы выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2026 года	**31 марта 2026 года**
Российский рубль	2 221 879	2 487 555
Доллар США	20 616	-
Итого	**2 242 495**	**2 487 555**

19. ВЫРУЧКА

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2026	**2025**
Выручка от продажи программных продуктов и лицензий на программное обеспечение	2 347 611	1 956 264
Выручка от услуг по внедрению программных продуктов и сопутствующих услуг	1 562 923	1 259 653
Выручка от услуг по сопровождению программных продуктов	879 820	645 187

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прочая выручка	200 280	25 958
Итого	**4 990 634**	**3 887 062**

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2026	**2025**
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	2 718 135	2 394 026
Амортизация нематериальных активов	381 810	300 172
Себестоимость программных продуктов сторонних организаций	129 237	22 526
Услуги по договорам субподряда	55 211	52 372
Командировочные расходы	20 872	19 228
Амортизация основных средств	17 070	17 189
Расходы на материалы	7 827	4 726
Прочая себестоимость	10 976	15 004
Итого	**3 341 138**	**2 825 243**

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2026	**2025**
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	334 405	217 632
Рекламные и представительские расходы	67 491	53 648
Командировочные расходы	7 712	6 579
Амортизация нематериальных активов	174	59
Амортизация основных средств	76	76
Прочие коммерческие расходы	16 817	5 026
Итого	**426 675**	**283 020**

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2026	**2025**
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	529 963	489 769
Расходы на аренду	54 130	51 186
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	43 973	27 585
Амортизация нематериальных активов	33 637	10 057
Страхование	32 077	32 765
Консультационные, юридические, информационные и аудиторские услуги	21 144	18 957
Расходы на материалы	16 213	11 063
Банковские гарантии	12 747	781
Банковские услуги	10 169	8 169
Расходы на услуги связи	5 732	4 987
Налоги, кроме налога на прибыль	4 807	4 764
Ремонт и техническое обслуживание	4 110	4 939
Командировочные расходы	4 105	4 777
Коммунальные расходы	3 371	2 537
Прочие общие и административные расходы	49 060	41 868

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Итого	**825 238**	**714 204**

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2026	**2025**
ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ		
Результат модификации договоров аренды	17 171	-
Списание кредиторской задолженности	-	110
Прочие доходы	1 766	2 045
Итого	**18 937**	**2 155**
ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ		
Штрафы, пени, неустойки	27 127	21 189
Прочие операционные расходы	7 242	16 553
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	929	-
Убыток от выбытия внеоборотных активов	-	2 762
Убыток от погашения ценных бумаг		18
Списание дебиторской задолженности	46	-
Итого	**35 344**	**40 522**

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2026	**2025**
ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ		
Проценты к получению по депозитам	13 402	31 346
Проценты к получению по займам выданным	4 667	6 813
Прибыль от курсовых разниц	1 226	
Купонный доход по облигациям	620	583
Изменение справедливой стоимости финансовых активов	-	798
Проценты к получению на остатки средств на расчетных счетах	-	2
Итого	**19 915**	**39 542**
ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ		
Проценты по займам полученным	42 805	-
Результаты дисконтирования финансовых активов	-	9 314
Процентные расходы по обязательствам по аренде	4 517	8 514
Убыток от курсовых разниц	-	292
Изменение справедливой стоимости финансовых активов	12	-
Итого	**47 334**	**18 120**

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2026	**2025**
Текущий налог на прибыль	**417**	(6 903)
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**(6 903)**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отложенный налог на прибыль	(1 360)	(11 033)
Итого расход по налогу на прибыль	**(943)**	**(17 936)**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2026	**2025**
Прибыль до налогообложения	**373 305**	**73 272**
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке (25%)	93 326	18 318
Налоговый эффект от:		
- освобождения от налогообложения или применения пониженной ставки для ИТ-компаний	(94 393)	(36 371)
- доходов по облигациям, облагаемых по ставке 15%	124	117
Налог на прибыль с дивидендов	-	-
Резерв на налог на сверхприбыль	-	-
Итого расход по налогу на прибыль	**(943)**	**(17 936)**

Применимая налоговая ставка для Группы, которая представляет собой ставку налога на прибыль, законодательно установленную для российских компаний, составляет 25%.

Большинство компаний Группы использовали налоговые льготы по налогам, предусмотренные для ИТ-компаний, в частности, заключающиеся в снижении ставки по налогу на прибыль до 0-5% на период 2026 – 2027 гг. для таких компаний.

Различия, существующие между критериями признания активов и обязательств в финансовой отчетности по МСФО и использованными в целях налогообложения, приводят к возникновению определенных временных разниц.

В таблице ниже представлены признанные Группой основные отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, а также их изменения за отчетный период.

	30 сентября 2026 года	**Признано в составе прибыли или убытка**	**Признано в составе капитала**	**1 апреля 2026 года**
Отложенные налоговые активы				
Нематериальные активы	23 545	23 483	-	62
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 601	(2 274)	-	4 875
Прочие краткосрочные активы	2 046	(400)	-	2 446
Начисленные обязательства	10 444	(3 433)	-	13 877
Займы выданные	30 392	2 340	-	28 052
Обязательства по аренде	106 559	75 658	-	30 901
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	56 366	(15 521)	-	71 887
Итого отложенные налоговые активы до взаимозачета	**231 953**	**-**	**-**	**-**
Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств	**(94 377)**	**-**	**-**	**-**
Итого отложенные налоговые активы	**137 576**	**79 853**	**-**	**152 100**
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(109 392)	(84 511)	-	(24 881)
Нематериальные активы	(125 024)	(12 484)	-	(112 540)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(23 348)	17 675	-	(41 023)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Займы полученные	(7 359)	2 139	797	(10 295)
В связи с различиями в методе признания расхода	(6 705)	(4 032)	-	(2 673)
Итого отложенные налоговые обязательств до взаимозачета	**(271 828)**	**-**	**-**	**-**
Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств	**94 377**	**-**	**-**	**-**
Итого отложенные налоговые обязательства	**(177 451)**	**(81 213)**	**797**	**(191 412)**
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	**(39 875)**	**(1 360)**	**797**	**(39 312)**

	30 сентября 2025 года	**Признано в составе прибыли или убытка**	**Признано в составе капитала**	**1 апреля 2025 года**
Отложенные налоговые активы				
Нематериальные активы	6 966	2 003	-	4 963
Торговая и прочая дебиторская задолженность	739	(37)	-	776
Прочие краткосрочные активы	4 068	522	-	3 546
Начисленные обязательства	8 430	(8 597)	-	17 027
Обязательства по аренде	31 700	(9 980)	-	41 680
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	**49 823**	**6 810**	**-**	**43 013**
Итого отложенные налоговые активы	**101 726**	**(9 279)**		**111 005**
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(25 287)	2 583	-	(27 870)
Нематериальные активы	(88 293)	(11 422)	-	(76 871)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(44 509)	21 040	-	(65 549)
Займы полученные	(20 810)		(20 810)	-
В связи с различиями в методе признания расхода	(560)	(470)	-	(90)
Итого отложенные налоговые обязательства	**(179 459)**	**11 731**	**(20 810)**	**(170 380)**
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	**(77 733)**	**2 452**	**(20 810)**	**(59 375)**

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на отчетные даты Группа не имела договорных обязательств, а также активов, переданных в залог в качестве обеспечения, активов, ограниченных в использовании, и выданных гарантий.

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, являющиеся обычными в других странах, пока не доступны в РФ. Соответственно Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществляется.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Судебные разбирательства. По мнению руководства Группы, компании Группы не участвуют в судебных разбирательствах, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

Налоговое законодательство. Налоговые системы, действующие в Российской Федерации, характеризуются частыми изменениями в законодательстве, нормативных требованиях и судебных решениях, которые нередко являются нечеткими и противоречивыми, допуская различное толкование их требований различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимается целый ряд регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы, начислять пени и проценты. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Последние события в РФ показывают, что налоговые органы занимают более активную позицию в интерпретации и принуждении к соблюдению требований налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации налоговые риски, которые будут намного более существенными, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке применимого налогового законодательства России нормативных требований и судебных решений, руководство считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать налоговые требования, что может оказать значительное влияние на данную финансовую отчетность.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: рыночный риск (включая валютный риск, риск изменений денежных потоков и изменений справедливой стоимости вследствие изменений процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Группа разработала общую стратегию для того, чтобы свести к минимуму потенциальные негативные последствия, которые могут сопровождать финансовые сделки вследствие непредсказуемости финансовых рынков.

Общая концепция управления рисками Группы основана на определении основных рисков, которые препятствуют Группе в достижении поставленных коммерческих целей. Полную ответственность за создание и осуществление надзора за системой управления рисками Группы несет руководство Группы. Политика по управлению рисками и внутреннему контролю утверждена Советом директоров Компании, а также сформирована Служба управления рисками и внутреннего контроля.

В данном Примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из вышеуказанных рисков, о целях Группы, ее политике, процедурах оценки данных рисков и управления ими. Дополнительные раскрытия количественной информации представлены в ряде других разделов настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Рыночный риск

Группа подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по (а) валютным, (б) процентным и (в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

а) Валютный риск

Операции компаний Группы в незначительной степени подвергаются валютному риску в части денежных средств, продаж, закупок, выраженных в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих компаний Группы. Компании группы не используют производные финансовые инструменты и не имеют формальной политики хеджирования таких финансовых рисков.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на каждую отчетную дату:

	30 сентября 2026 года		
	Финансовые активы	**Финансовые обязательства**	**Чистая балансовая позиция**
Валюта			
Доллар США	35 804	(20 616)	15 188
Итого	**35 804**	**(20 616)**	**15 188**

	31 марта 2026 года		
	Финансовые активы	**Финансовые обязательства**	**Чистая балансовая позиция**
Валюта			
Доллар США	32 806	-	32 806
Итого	**32 806**	**-**	**32 806**

В таблице ниже приведены обменные курсы валют, используемые Группой на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте компаний Группы:

	30 сентября 2026 года	**31 марта 2026 года**
Доллар США	84,4283	81,2955

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям обменных курсов валют, используемых Группой на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте компаний Группы, при условии, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	30 сентября 2026 года	**31 марта 2026 года**
	Влияние на прибыль или убыток	
Увеличение/(уменьшение) прибыли при повышении курса долл. США на 5%	759	1 686
Увеличение/(уменьшение) прибыли при снижении курса долл. США на 5%	(759)	(1 686)
Увеличение/(уменьшение) прибыли при повышении курса Евро на 5%	-	6
Увеличение/(уменьшение) прибыли при снижении курса Евро на 5%	-	(6)

б) Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Заемные обязательства с плавающей процентной ставкой подвергают Группу риску изменения денежных потоков из-за изменения процентной ставки. Заемные обязательства с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости вследствие изменения процентной ставки.

Займы Группы привлечены под фиксированные процентные ставки. Поэтому Группа подвержена только риску изменения справедливой стоимости вследствие изменения процентной ставки. Однако финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой учитываются по амортизированной стоимости, и руководство Группы полагает, что любое возможное изменение в процентных ставках на отчетные даты не окажет значительного влияния на чистую прибыль или капитал Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство Группы осуществляет мониторинг изменения процентных ставок на постоянной основе и действует соответственно.

Кредитный риск

Кредитный риск Группы связан с вероятностью обесценения активов, которое будет иметь место, если контрагенты не смогут выполнить свои обязательства по сделкам с финансовыми инструментами.

К финансовым активам Группы, подверженным кредитному риску, относятся: дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые активы.

На каждую отчетную дату проводится анализ обесценения для оценки ожидаемых кредитных убытков.

Анализ проводится на основании группировки дней просрочки, индексов платежной дисциплины и сведений о последующих платежах. Расчет отражает взвешенные с учетом вероятности результаты, а также имеющуюся на отчетную дату обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий. Торговая дебиторская задолженность, как правило, списывается при невозможности принятия мер к ее взысканию.

Максимальный кредитный риск Группы по классам активов соответствует их балансовой стоимости и включает следующее:

	30 сентября 2026 года	31 марта 2026 года
Займы выданные		
Долгосрочные займы выданные	58 845	53 078
	58 845	**53 078**
Прочие финансовые активы		
Прочие оборотные финансовые активы	8 942	8 954
	8 942	**8 954**
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 779 238	1 893 293
Прочая кредиторская задолженность	145 889	36 785
	1 925 127	**1 930 078**
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства в кассе	271	66
Денежные средства на банковских счетах	679 883	1 270 281
Краткосрочные банковские депозиты	-	85 411
	680 154	**1 355 758**
Максимальный кредитный риск	**2 673 068**	**3 347 868**

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов на счетах в банках по кредитному качеству на основании рейтингов Эксперт РА и АКРА по состоянию на 30 сентября 2026 г. и 31 марта 2026.

Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2026 года	31 марта 2026
Рейтинг от AAA	Эксперт РА, АКРА	284 442	510 955
Рейтинг от AA- до AA+	Эксперт РА	334 897	743 737
Рейтинг от A- до A+	Эксперт РА	28	100 359
Рейтинг от BBB- до BBB+	Эксперт РА	-	-
Без рейтинга	Нет рейтинга	47 959	707

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Итого:	**667 325**	**1 355 758**

Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены.

Оценивая вероятность погашения дебиторской задолженности, Группа принимает во внимание любое изменение в кредитном качестве дебитора с даты возникновения задержки платежа дебитором по отчетную дату.

Ниже представлен анализ финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству в группировке по срокам просрочки:

	30 сентября 2026 года			**30 сентября 2026 года**		
	Торговая дебиторская задолженность			**Прочая дебиторская задолженность**		
	Валовая балансовая стоимость	**Оценочный резерв под обесценение**	**Итого**	**Валовая балансовая стоимость**	**Оценочный резерв под обесценение**	**Итого**
Непросроченная	1 779 238	-	1 779 238	145 889	-	145 889
Просроченная до 3 месяцев	-	-	-	-	-	-
Просроченная более 3 месяцев	112 745	(112 745)	-	-	-	-
Итого	**1 891 983**	**(112 745)**	**1 779 238**	**145 889**	**-**	**145 889**

	31 марта 2026 года			**31 марта 2026 года**		
	Торговая дебиторская задолженность			**Прочая дебиторская задолженность**		
	Валовая балансовая стоимость	**Оценочный резерв под обесценение**	**Итого**	**Валовая балансовая стоимость**	**Оценочный резерв под обесценение**	**Итого**
Непросроченная	1 893 293	-	1 893 293	36 785	-	36 785
Просроченная до 3 месяцев	-	-	-	-	-	-
Просроченная более 3 месяцев	114 276	(114 276)	-	-	-	-
Итого	**2 007 569**	**(114 276)**	**1 893 293**	**36 785**	**-**	**36 785**

Концентрация кредитного риска. Группа не подвержена концентрации кредитного риска в связи с тем, что деятельность Группы достаточно диверсифицирована, как по продуктам Диасофт, так и по оказываемым услугам, и по контрагентам, как со стороны Группы, так и со стороны клиента.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности. По Группе подготавливаются бюджеты движения денежных средств, включающие годовые бюджеты. Использование данного инструмента предполагает анализ сроков платежей, связанных с финансовыми активами, а также прогнозируемых денежных потоков от операционной деятельности.

Для управления кредиторской задолженностью осуществляются регулярные переговоры с контрагентами об условиях оказания услуг, индивидуальная работа с каждым контрагентом, выбор контрагентов с соответствующими условиями оплаты.

Политика привлечения заемных средств заключается в обеспечении наиболее эффективных форм и условий привлечения заемного капитала в соответствии с потребностями Группы.

Чистый оборотный капитал Группы составил 782 241 тыс. рублей на 30 сентября 2026 года (31 марта 2026 года: 950 286 тыс. рублей).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения по состоянию на отчетные даты. Указанные в таблице суммы представляют собой договорные недисконтированные потоки денежных средств, без учета будущих выплат процентов и влияния соглашений о зачете. Суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, приблизительно соответствуют их балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования незначительно.

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Потоки денежных средств по договору			
	на 30 сентября 2026 года	на 30 сентября 2026 года	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства						
Долгосрочные займы	446 226	547 754	-	547 754	-	
Обязательства по финансовой аренде	380 662	400 477	88 690	89 082	222 705	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	50 584	50 584	50 584	-	-	-
Итого финансовые обязательства	**877 472**	**998 815**	**139 274**	**636 836**	**222 705**	**-**

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Потоки денежных средств по договору			
	на 31 марта 2026 года	на 31 марта 2026 года	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства						
Долгосрочные займы	460 661	589 380	-	589 380	-	-
Обязательства по финансовой аренде	49 590	51 493	51 493	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	508 663	508 663	508 663	-	-	-
Итого финансовые обязательства	**1 018 914**	**1 149 536**	**560 156**	**589 380**	**-**	**-**

Торговая и прочая кредиторская задолженность в таблице выше не включает авансы, обязательства по закону, начисленные обязательства и задолженность перед персоналом, так как анализ проводится только для финансовых обязательств.

В целях управления риском ликвидности Группа оценивает коэффициент ликвидности на каждую отчетную дату:

	30 сентября 2026 года	31 марта 2026
Коэффициент ликвидности	**21,88**	**5,90**
Оборотные финансовые активы	2 614 223	3 294 790
Краткосрочные финансовые обязательства	119 459	558 253
Краткосрочные активы	3 095 096	3 498 445
Краткосрочные обязательства	2 312 855	2 548 159
Чистый оборотный капитал	**782 241**	**950 286**

Управление капиталом

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Внешних требований к уровню капитала Компании не установлено. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из коэффициента долговой нагрузки. Этот показатель рассчитывается путем деления всей суммы чистого финансового долга на сумму капитала и чистого финансового долга. На данный момент целевого показателя долговой нагрузки руководством не установлено.

Ниже представлены коэффициенты долговой нагрузки следующим образом:

	30 сентября 2026 года	31 марта 2026
Общая сумма заемных средств	826 888	510 251
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(680 154)	(1 355 758)
Чистый финансовый долг	**146 734**	**(845 507)**
Итого капитал	5 509 500	5 318 387
Итого капитал и чистый финансовый долг	**5 656 234**	**4 472 880**
Коэффициент долговой нагрузки	**3%**	**(19%)**

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

В таблице ниже представлены финансовые инструменты, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости:

	30 сентября 2026 года				31 марта 2026 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справед–ливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справед–ливая стоимость
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ								
ОБОРОТНЫЕ								
Облигации	8 942			8 942	8 954			8 954
ИТОГО	**8 942**			**8 942**	**8 954**			**8 954**

б) Однократные оценки справедливой стоимости

Однократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении при определенных обстоятельствах. Группа не использует однократные оценки справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

в) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость данных финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости на отчетную дату.

Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости:

	30 сентября 2026 года					31 марта 2026 года				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справед–ливая стоимость	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справед–ливая стоимость	Балансовая стоимость
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ										
ВНЕОБОРОТНЫЕ										
Долгосрочные займы выданные	-	-	58 845	**58 845**	**58 845**	-	-	53 078	**53 078**	**53 078**
	-	**-**	**58 845**	**58 845**	**58 845**	**-**	**-**	**53 078**	**53 078**	**53 078**
ОБОРОТНЫЕ										
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	-	-	1 925 127	**1 925 127**	**1 925 127**	-	-	1 930 078	**1 930 078**	**1 930 078**
Краткосрочные займы выданные	-	-	-	**-**	**-**	-	-	-	**-**	**-**
Прочие оборотные финансовые активы	-	-	-	**-**	**-**	-	-	-	**-**	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	680 154	-	**680 154**	**680 154**	-	1 355 758	-	**1 355 758**	**1 355 758**
	-	**680 154**	**1 925 127**	**2 605 281**	**2 605 281**	**-**	**1 355 758**	**1 930 078**	**3 285 836**	**3 285 836**
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	**-**	**680 154**	**1 983 972**	**2 664 126**	**2 664 126**	**-**	**1 355 758**	**1 983 156**	**3 338 914**	**3 338 914**
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
ДОЛГОСРОЧНЫЕ										
Долгосрочные займы	-	-	446 226	**446 226**	**446 226**	-	-	460 661	**460 661**	**460 661**
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	**311 787**	**311 787**	**311 787**	-	-	-	**-**	**-**
	-	**-**	**758 013**	**758 013**	**758 013**	**-**		**460 661**	**460 661**	**460 661**
КРАТКОСРОЧНЫЕ										
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	68 875	**68 875**	**68 875**	-	-	49 590	**49 590**	**49 590**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	30 сентября 2026 года					31 марта 2026 года				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справед-ливая стоимость	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справед-ливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	-	-	50 584	**50 584**	**50 584**	-	-	508 663	**508 663**	**508 663**
	-	**-**	**119 459**	**119 459**	**119 459**	**-**	**-**	**558 253**	**558 253**	**558 253**
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**-**	**-**	**877 472**	**877 472**	**877 472**	**-**	**-**	**1 018 914**	**1 018 914**	**1 018 914**

Оценка справедливой стоимости на 2 Уровне и 3 Уровне иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Их справедливые стоимости относятся к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости. Справедливые стоимости денежных средств и их эквивалентов относятся ко 2 Уровню иерархии справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств, не имеющих рыночных котировок, определяется с использованием методов оценки. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Их справедливые стоимости относятся к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости.

29. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ

В таблице ниже представлена сверка классов финансовых активов с категориями оценки МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» на отчетные даты:

		30 сентября 2026 года			31 марта 2026 года		
	Примечание	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого балансовая стоимость	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого балансовая стоимость
ВНЕОБОРОТНЫЕ							

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	Примечание	30 сентября 2026 года			31 марта 2026 года		
		Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого балансовая стоимость	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого балансовая стоимость
Долгосрочные займы выданные	10	**-**	58 845	**58 845**		53 078	53 078
		-	**58 845**	**58 845**	**-**	**53 078**	**53 078**
ОБОРОТНЫЕ							
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	13	-	1 925 127	**1 925 127**	-	1 930 078	**1 930 078**
Краткосрочные займы выданные	11	-	-	**-**	-	-	**-**
Облигации	11	8 942	-	**8 942**	8 954	-	**8 954**
Банковские депозиты		-	-	**-**	-	-	**-**
Денежные средства и их эквиваленты	14	-	680 154	**680 154**	-	1 355 758	**1 355 758**
		8 942	**2 605 281**	**2 614 223**	**8 954**	**3 285 836**	**3 294 790**
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		**8 942**	**2 722 971**	**2 731 913**	**8 954**	**3 391 992**	**3 400 946**

На отчетные даты все финансовые обязательства Группы были отражены по амортизированной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

30. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль (определение из МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»). При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация о характере отношений со связанными сторонами, значительных операциях и остатках по расчетам представлена ниже.

Отношения контроля

Состав акционеров Компании включает нескольких физических лиц, доля каждого из которых менее 25% акций, что не превышает значений для признания кого-либо из них конечной контролирующей стороной Группы.

Значительные остатки по операциям со связанными сторонами представлены ниже:

	30 сентября 2026 года			31 марта 2026 года		
	Акционеры	**Ассоциированные компании**	**Компании, находящиеся под общим контролем**	**Акционеры**	**Ассоциированные компании**	**Компании, находящиеся под общим контролем**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	81 282	-	-	81 273	-
Долгосрочные займы выданные	-	-	-	-	-	53 078
Краткосрочные займы выданные	-	-	58 845	-	-	-
Долгосрочные займы полученные	(446 226)		-	(460 661)		-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(198)	-	(149)	-	-

Операции Группы со связанными сторонами представлены ниже:

	За 6 месяцев, закончившийся 30 сентября 2026 года			За 6 месяцев, закончившийся 30 сентября 2025 года	
	Акционеры	**Ассоциированные компании**	**Компании, находящиеся под общим контролем**	**Ассоциированные компании**	**Компании, находящиеся под общим контролем**
Выручка	**-**	**(799)**	**(64)**	(5 726)	(64)
Себестоимость программных продуктов сторонних организаций	-	-	(4 667)	8 251	-
Финансовые расходы	**66 859**	**-**	**-**	-	9 314
Финансовые доходы	-	**-**	**(4 667)**	(57)	(6 756)

В таблице ниже приведены данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу Группы, включая страховые взносы во внебюджетные фонды:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2026	2025
Краткосрочные вознаграждения:		
Заработная плата	153 579	145 333
Премии	45 773	44 688
Выплаты в течении отпуска	20 189	13 090
Страховые взносы во внебюджетные фонды	21 434	15 719
Итого	**261 164**	**218 830**

Ключевой управленческий персонал (далее - КУП) отвечает за стратегические направления и бизнес-процессы Группы. КУП несет персональную ответственность, как за результаты деятельности Группы, так и за достижение целевых показателей по своим направлениям. Выполнение краткосрочных и долгосрочных целей анализируется на периодической основе в течение финансового года.

По состоянию на 30 сентября 2026 года в КУП входили 25 человек, из них 9 членов Совета директоров и 16 топ-менеджеров. На 31 марта 2026 года, в состав КУП входило 22 человека, из них 8 членов Совета директоров и 14 топ-менеджеров.

Расходы на вознаграждение ключевого управленческого персонала включены в сумму общих и административных расходов по статье «Расходы на оплату труда, включая страховые взносы».

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

6 ноября 2026 года решением Совета директоров было рекомендовано общему собранию акционеров ПАО «Диасофт» принять решение о выплате дивидендов по результатам деятельности за июль-сентябрь 2026 года (9 месяцев 2026 отчетного года в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета) в размере 168 млн рублей.

После окончания отчетного периода не произошло иных существенных событий, которые требовали бы отражения в консолидированной промежуточной финансовой отчетности или примечаниях к ней.