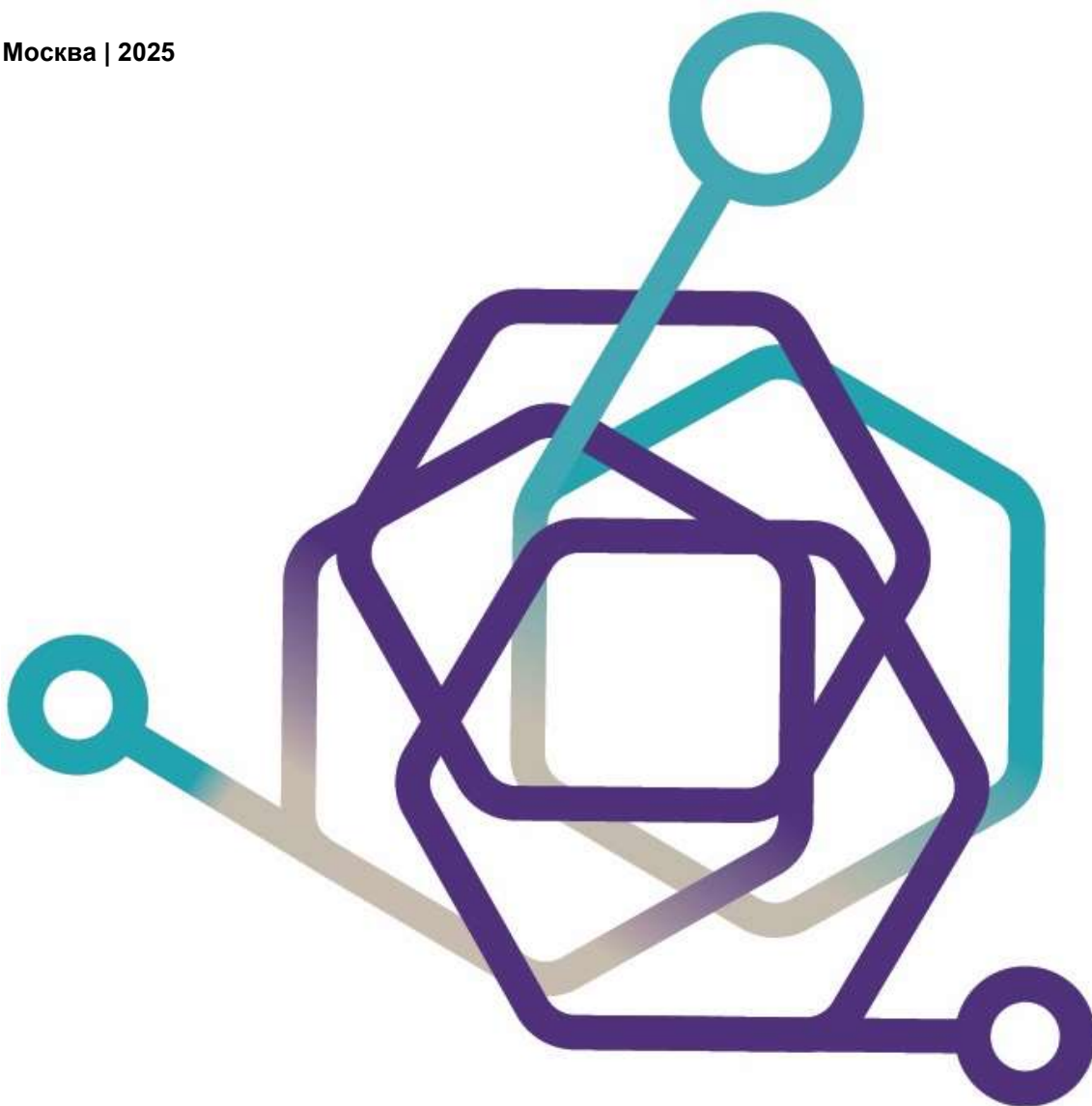


Публичное акционерное общество «Диасофт»

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной финансовой отчетности

За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года

Москва | 2025



СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ АУДИТОРА.....	НЕЗАВИСИМОГО 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	27
5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	29
6. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	29
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	31
8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	32
9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ	33
10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	34
11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	34
12. ЗАПАСЫ	34
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	35
14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	35
15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	36
16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	37
17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	37
18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	38
19. ВЫРУЧКА.....	38
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ.....	39
21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	39
22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	39
23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ	40
24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ.....	40
25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	40
26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	42
27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	43
28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	48
29. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ	50
30. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	51
31. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	52
32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	52

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» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2025 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 с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая требования 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 2025 года, а также ее

консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности № 154/25 от 13 октября 2025 г.

Анна Анатольевна Атрощенко
ОПНЗ 21706028008

Дата заключения
«24» ноября 2025 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.

ПАО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечание	30 сентября 2025 года	31 марта 2025 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	267 017	294 412
Нематериальные активы	8	3 786 686	3 361 694
Инвестиции в ассоциированные компании	9	132 799	107 177
Долгосрочные займы выданные	10	48 262	16 018
Отложенные налоговые активы	25	101 726	111 005
		4 336 490	3 890 306
Оборотные активы			
Запасы	12	10 441	12 516
Активы по текущему налогу на прибыль		23 950	1 978
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	3 028 542	3 243 311
Краткосрочные займы выданные	10	537 375	520 720
Активы предназначенные для продажи		11 148	32 070
Прочие оборотные финансовые активы	11	8 800	65 434
Денежные средства и их эквиваленты	14	545 995	785 699
		4 166 251	4 661 728
ИТОГО АКТИВЫ		8 502 741	8 552 034
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, причитающийся акционерам Компании			
Акционерный капитал	15	105	105
Эмиссионный доход	15	2 517 385	2 249 995
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		(2 521)	(3 060)
Нераспределенная прибыль		3 651 312	4 408 360
		6 166 281	6 655 400
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	16	595 035	-
Долгосрочные обязательства по аренде	17	13 014	43 820
Отложенные налоговые обязательства	25	179 459	170 380
		787 508	214 200
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные обязательства по аренде	17	71 824	75 005
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	1 438 925	1 527 030
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи		38 146	38 547
Обязательства по текущему налогу на прибыль		57	41 852
		1 548 952	1 682 434
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 336 460	1 896 634
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 502 741	8 552 034

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность подписана 24 ноября 2025 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.

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечание	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2025	2024
Выручка	19	3 887 062	4 082 961
Себестоимость продаж	20	(2 825 243)	(2 231 639)
Валовая прибыль		1 061 819	1 851 322
Коммерческие расходы	21	(283 020)	(250 037)
Общие и административные расходы	22	(714 204)	(930 124)
Прочие операционные доходы	23	2 155	219
Прочие операционные расходы	23	(40 522)	(11 977)
Прибыль от операционной деятельности		26 228	659 403
Финансовые доходы	24	39 542	143 483
Финансовые расходы	24	(18 120)	(77 803)
Доля в результатах ассоциированных компаний	9	25 622	20 851
Прибыль до налогообложения		73 272	745 934
Налог на прибыль	25	17 936	(31 768)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		91 208	714 166
Прекращаемая деятельность			
Прибыль/(убыток) после налогообложения за период от прекращаемой деятельности		(8 256)	-
Прибыль за период		82 952	714 166
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют		539	(1 482)
Прочий совокупный доход за период		539	(1 482)
Итого совокупный доход за период		83 491	712 685
Прибыль за период, причитающаяся:			
Акционерам Компании		82 952	712 765
Неконтролирующей доле участия		-	1 401
		82 952	714 166
Итого совокупный доход за период, причитающийся:			
Акционерам Компании		83 491	712 765
Неконтролирующей доле участия		-	1 401
		83 491	714 166
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Компании			
Базовая и разводненная на обыкновенную акцию (в российских рублях на акцию)		7,90	77,92
Средневзвешенное количество акций в обращении базовое и разводненное (тыс. штук)		10 500	9 147,05

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

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

		За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
Примечание		2025	2024
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		73 272	745 934
Убыток после налогообложения за период от прекращаемой деятельности		(8 256)	-
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов 7,8		355 138	280 138
(Прибыль)/убыток от выбытия внеоборотных активов		2 762	-
(Прибыль)/убыток от погашения и реализации ценных бумаг 23		18	12
Восстановление оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности, нетто 13		-	(14)
Списание дебиторской/(кредиторской) задолженности, нетто 13		(110)	-
Чистые финансовые расходы/(доходы) 24		(21 422)	(65 580)
Доля в результатах ассоциированных компаний 9		(25 622)	(20 851)
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		225 117	(430 117)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности		(23 685)	32 447
(Увеличение)/уменьшение запасов		2 075	2 161
Потоки денежных средств от операционной деятельности		579 287	544 030
Проценты уплаченные		(8 514)	(21 917)
Налог на прибыль уплаченный		(86 557)	(22 332)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		484 216	499 780
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств 7		(21 957)	(55 125)
Затраты на разработку программного обеспечения 8		(674 800)	(613 256)
Приобретение нематериальных активов		(63 243)	(1 762)
Займы выданные 10		(51 400)	(80 400)
Поступления от продажи и погашения прочих финансовых активов		54 300	700 000
Приобретение прочих финансовых активов		-	(450 000)
Проценты полученные		32 462	146 918
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(724 638)	(353 625)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от полученных кредитов и займов 16		883 235	-
Платежи по обязательствам по аренде 17		(33 987)	(21 920)
Дивиденды выплаченные		(839 962)	(1 562 749)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		9 286	(1 584 670)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(231 136)	(1 438 513)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода 14		785 699	3 137 993
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		539	(1 481)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		555 101	1 697 997

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

ПАО «ДИАСОФТ»
Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Примечание	Акционерный капитал	Добавоч- ный капитал	Эмиссионны й доход	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 апреля 2024 года	105	-	2 249 995	201	3 830 446	6 080 747	1 453	6 082 200
Прибыль за период	-	-	-	-	712 765	712 765	1 401	714 166
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	(1 482)	-	(1 482)	-	(1 482)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(1 482)	712 765	711 283	1 401	712 684
Дивиденды	-	-	-	-	(775 601)	(775 601)	(2 699)	(778 300)
Итого операции с акционерами Компании	-	-	-	-	(775 601)	(775 601)	(2 699)	(778 300)
Остаток на 30 сентября 2024 года	105	-	2 249 995	(1 281)	3 767 610	6 016 429	155	6 016 584
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 беспроцентных займов	-	267 390	-	-	-	267 390	-	267 390
Дивиденды	-	-	-	-	(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	6 016 429	-	6 166 281

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

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее по тексту – МСФО) за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 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 нахождения 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.

Подавляющая доля выручки Группы (99%) получена от клиентов из Российской Федерации, менее 1% выручки приходится на клиентов из Азии. (Примечание 31)

Численность сотрудников Группы по состоянию на 30 сентября 2025 года составила 2 225 человека (31 марта 2025 г.: 2 443 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	Примечание	31 марта 2025	31 марта 2025
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
12	Diasoft Viet Nam Limited Company	Вьетнам	Разработка компьютерного ПО	31	100	100

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Деятельность Группы преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

В 2025 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 ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим были приостановлены торги на Московской бирже долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплению российского рубля. Однако сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

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/Банка могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

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

В течение отчетного периода Центральный банк России снизил ключевую ставку на 3%, таким образом по состоянию на 30 сентября 2025 года ключевая ставка была равна 17%.

Целевые значения инфляции в России для 2025 года были определены Банком России в размере 7%, при этом реальная инфляция составила 7% по состоянию на сентябрь 2025 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 с Международными стандартами финансовой

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

отчетности («МСФО») 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.

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 Компании является российский рубль, дочерней компании во Вьетнаме – вьетнамский донг.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(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.

При подготовке данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности применялись следующие официальные обменные курсы валют для вьетнамской дочерней компании:

	Вьетнамский донг/Рубль
30 сентября 2025 года	0,0033
31 марта 2025 года	0,0038
Средний курс за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года	0,0032
Средний курс за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года	0,0037

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,

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 взаимноисключаются пропорционально доле Группы в ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 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. Нарощенные 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. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 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. Сверху 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,

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 соответствующим 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.

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,

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 кредитруется 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.

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) не передала, не 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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.

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;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- 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;
- 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;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- 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 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)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 32 «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 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 потребуются 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 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 прибыль. 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 с 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
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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 2025 года. Их применение не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Новые стандарты, интерпретации и изменения, еще не вступившие в действие:

Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые были выпущены на дату публикации финансовой отчетности Группы, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Группой в данной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Классификация и оценка финансовых инструментов» (вступают в силу 1 января 2026 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (вступают в силу 1 января 2027 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» (вступают в силу 1 января 2027 года или после этой даты);

Группа ожидает, что данные изменения существенно не повлияют на консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

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	
	2025 года	2024 года
<i>группа №1 – 10%</i>		
Доля группы в общей выручке, %	52%	64%
Средний чек, тыс. руб.	134 796	175 081
<i>группа №2 – 30%</i>		
Доля группы в общей выручке, %	38%	28%
Средний чек, тыс. руб.	33 049	26 919
<i>группа №3 – 60%</i>		

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Доля группы в общей выручке, %	10%	7%
Средний чек, тыс. руб.	4 245	3 439

Компоненты выручки

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября			
	2025 года		2024 года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Новые продажи	727 100	19%	1 324 788	32%
Возобновляемый доход	3 159 962	81%	2 758 173	68%
Итого	3 887 062	100%	4 082 961	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 EBITAC.

Ниже приводится сверка показателей с суммой чистой прибыли за период:

	Примечание	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2025	2024
EBITDA		406 988	960 394
Расход по налогу на прибыль	25	(17 936)	31 768
Финансовые доходы	24	(39 542)	(143 483)
Финансовые расходы	24	18 120	77 803
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7,8	355 138	280 138
Прибыль за период		91 208	714 166

	Примечание	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2025	2024
EBITDAC		(267 812)	347 136
Расходы капитализированные при разработки НМА	25	(674 800)	(613 256)
Расход по налогу на прибыль	8	(17 936)	31 768
Финансовые доходы	24	(39 542)	(143 483)
Финансовые расходы	24	18 120	77 803
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7,8	355 138	280 138
Прибыль за период		91 208	714 166

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

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 2024 года	372 880	230 224	14 395	19 883	637 382
Поступление в периоде	-	52 824	-	2 300	55 124
На 30 сентября 2024 года	372 880	283 048	14 395	22 183	692 505
Амортизация					
На 31 марта 2024 года	(224 735)	(109 877)	(6 312)	(15 889)	(356 813)
Амортизация, начисленная за период	(30 962)	(13 511)	(186)	(768)	(45 427)
На 30 сентября 2024 года	(255 697)	(123 388)	(6 498)	(16 657)	(402 240)
Остаточная стоимость					
На 31 марта 2024 года	148 144	120 347	8 084	3 994	280 569
На 30 сентября 2024 года	117 183	159 660	7 897	5 526	290 266
	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

По состоянию на 30 сентября 2025 г. Группа не имеет основных средств в залоге (31 марта 2025 г.: нет).

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение собственной разработки	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 марта 2024 года	4 062 445	90 548	4 152 992
Поступление в периоде	614 313	705	615 018
Выбытие	(22 989)	(22)	(23 011)
На 30 сентября 2024 года	4 653 768	91 231	4 744 999
Амортизация			
На 31 марта 2024 года	(1 743 424)	(66 665)	(1 810 089)
Амортизация, начисленная за период	(227 844)	(6 867)	(234 711)
На 30 сентября 2024 года	22 989	22	23 011
	(1 948 279)	(73 510)	(2 021 789)
Остаточная стоимость			
На 31 марта 2024 года			
На 30 сентября 2024 года	2 319 021	23 883	2 342 904
	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

Нематериальные активы, созданные группой, включают программные продукты в составе платформ развития Digital Q, в том числе, но не ограничиваясь: Digital Q.FinancialMarkets, Digital Q.Reporting, Digital Q.Consumer, Digital Q.Corporate, Digital Q.ERP, Digital Q.Risk&Compliance и другие, а также программные продукты в составе платформ экосистемы цифровой трансформации Digital Q, в том числе, но не ограничиваясь: Digital Q.Palette, Digital Q.Sensor, Digital Q.DataBase, Digital Q.Archer, Digital Q.BPM и другие.

Остаточный срок полезного использования таких продуктов на 30 сентября 2025 года находится в диапазоне от 3 до 8 лет.

На отчетную дату Группа проводит тестирование на обесценение нематериальных активов собственной разработки. По состоянию на 30 сентября 2025 г. руководство проверило нематериальные активы, созданные Группой, на предмет возможного обесценения. Для тестирования на предмет обесценения Группа определила возмещаемую стоимость каждой отдельной Платформы, состоящей из набора программных продуктов Группы.

Возмещаемая стоимость программных продуктов определяется на основании расчетов ценности использования.

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В этих расчетах 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 2025 г. обесценения нематериальных активов, созданных Группой, выявлено не было.

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 2025 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 2025 года	31 марта 2025 года
ООО «Техно Диасофт»	132 799	107 177
Итого инвестиции в ассоциированные компании	132 799	107 177

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

	ООО «Техно Диасофт»	
	30 сентября 2025 года	31 марта 2025 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		
	2025	2024
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 2025 года	31 марта 2025 года
Доля участия	49%	
Внеоборотные активы	207 552	215 954
Оборотные активы	359 137	325 497
Долгосрочные обязательства	(636 276)	(571 920)
Текущие обязательства	(193 823)	(200 856)
Чистые активы	(263 410)	(231 325)
Доля Группы в чистых активах	(129 071)	(113 349)
Стоимость приобретения	(5)	(5)
Гудвил	282	282
Признанные убытки	282	282
Непризнанные убытки	142 632	94 326
Балансовая стоимость доли	-	-

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2025	2024
Выручка	-	-
Прибыль и общий совокупный доход	(19 093)	(24 910)
Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе	(9 355)	(12 206)

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 2025 года	Балансовая стоимость На 31 марта 2025 года
Краткосрочные займы выданные						
Займ связанной стороне, необеспеченный	Рубль	600 000	0%	31.12.2025	537 375	520 720
Долгосрочные займы выданные					537 375	520 720
Займ связанной стороне, необеспеченный	Рубль	100 000	0%	31.12.2027	814	-
Займ связанной стороне, необеспеченный	Рубль	50 000	0%	31.12.2027	47 448	16 018
Итого долгосрочные займы выданные					48 262	16 018

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2025 года	31 марта 2025 года
Оборотные финансовые активы		
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	-	55 414
Облигации	8 800	10 020
Итого оборотные финансовые активы	8 800	65 434

На 30 сентября и 31 марта 2025 года Группа не имела внеоборотные финансовые активы.

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

На 30 сентября 2025 года краткосрочные банковские депозиты отсутствуют.

12. ЗАПАСЫ

	30 сентября 2025 года	31 марта 2025 года
Прочие материалы	10 441	12 516
Итого	10 441	12 516

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

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 2025 года	31 марта 2025 года
Торговая дебиторская задолженность	2 804 897	2 984 112
За вычетом: оценочного резерва под обесценение	(33 714)	(33 714)
Торговая дебиторская задолженность, нетто	2 771 183	2 950 398
Прочая дебиторская задолженность	6 856	10 778
За вычетом: оценочного резерва под обесценение	-	-
Прочая дебиторская задолженность, нетто	6 856	10 778
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	2 778 039	2 961 176
Авансы выданные	248 844	267 499
За вычетом: резерва под обесценение	(2 578)	(2 725)
Авансы выданные, нетто	246 266	264 774
НДС к возмещению	13	13 386
Предоплаты по прочим налогам, кроме налога на прибыль	4 224	3 975
Итого нефинансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	250 503	282 135
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3 028 542	3 243 311

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

Балансовая стоимость дебиторской задолженности Группы выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2025 года	31 марта 2025 года
Российский рубль	3 026 323	3 235 638
Доллар США	2 106	7 673
Евро	113	-
Итого	3 028 542	3 243 311

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2025	2024
Остаток на начало периода	(36 439)	(37 906)
Восстановление резерва	-	219
Списание за счет резерва	147	298
Остаток на конец периода	(36 292)	(37 389)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	30 сентября 2025 года	31 марта 2025 года
Денежные средства в кассе	46	175
Денежные средства на счетах в банках	545 949	621 328
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	-	164 196
Итого денежные средства и их эквиваленты по	545 995	785 699

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

продолжающейся деятельности

Денежные средства на счетах в банках, прекращаемая деятельность

	9 106	23 394
Итого денежные средства и их эквиваленты	555 101	809 093

На 30 сентября 2025 года банковские депозиты отсутствуют, на 31 марта 2025 года банковские депозиты включали депозиты в российских рублях, размещенные под 20,5% - 22%, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	30 сентября 2025 года	31 марта 2025 года
Российский рубль	514 378	753 772
Доллар США	31 617	31 927
Вьетнамский донг	9 106	23 394
Итого денежные средства и их эквиваленты	555 101	809 093

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

а) Акционерный капитал

Структура акционерного капитала Компании приведена ниже:

Количество акций, если не указано иное

	Обыкновенные акции	
	30 сентября 2025 года	31 марта 2025 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

В течении 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года акционеры Группы предоставили беспроцентные займы в адрес Группы. Займы были отражены по приведенной стоимости, а результаты дисконтирования по рыночной ставке отражен в Добавочном капитале в сумме 267 390 (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	
2025	2024

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Остаток на начало периода	111	794 713
Дивиденды, объявленные	840 000	775 601
Дивиденды, выплаченные	(737 383)	(1 375 808)
Налог на прибыль с дивидендов	(102 579)	(186 941)
Остаток на конец периода	149	7 565

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 2025 года Долгосрочные займы включали в себя беспроцентные займы полученные от связанных сторон. Результат дисконтирования отражен в консолидированном промежуточном отчете об изменении капитала по строке Результат получения беспроцентных займов от акционеров в сумме 267 390.

	Валюта	Срочность	Процентная ставка	На 30 сентября 2025 года	На 31 марта 2025 года
Займы, полученные от связанных сторон	RUB	31.12.2027	0,00%	595 035	-
Итого долгосрочные займы				595 035	-

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 сентября 2025 года	31 марта 2025 года
Долгосрочные обязательства по аренде	13 014	43 820
Краткосрочные обязательства по аренде	71 824	75 005
Итого обязательства по аренде	84 838	118 825

Будущие арендные платежи были продисконтированы по ставке 10 % за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года (31 марта 2025 года: 10%).

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 2024	-	184 891	184 891
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Платежи по обязательствам по аренде	-	(21 920)	(21 920)
Проценты уплаченные	-	(22 332)	(22 332)
Итого изменения, связанные с денежными потоками	-	(44 253)	(44 253)
Прочие изменения			
Процентные расходы	-	22 332	22 332
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	-	22 332	22 332
Остаток на 30 сентября 2024	-	162 971	162 971

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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
	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Прочие изменения			
Дисконтирование беспроцентных займов	(288 200)	-	(288 200)
Процентные расходы	-	5 602	5 602
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(288 200)	5 602	(282 598)
Остаток на 30 сентября 2025	595 035	84 838	679 873

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2025 года	31 марта 2025 года
Торговая кредиторская задолженность	62 370	95 944
Прочая кредиторская задолженность	12 934	19 632
Кредиторская задолженность по дивидендам	149	111
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	75 453	115 687
Авансы полученные	750 449	703 099
Кредиторская задолженность перед персоналом	180 543	301 396
Начисленные обязательства перед персоналом	148 727	216 054
Задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	283 753	190 794
Итого нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	1 363 472	1 411 343
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 438 925	1 527 030

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

Балансовая стоимость кредиторской задолженности Группы выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2025 года	31 марта 2025 года
Российский рубль	1 438 925	1 521 784
Доллар США	-	5 246
Итого	1 438 925	1 527 030

19. ВЫРУЧКА

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2025	2024
Выручка от продажи программных продуктов и лицензий на программное обеспечение	1 956 264	1 682 551
Выручка от услуг по внедрению программных продуктов и сопутствующих услуг	1 259 653	1 679 945
Выручка от услуг по сопровождению программных продуктов	645 187	675 645
Прочая выручка	25 958	44 820
Итого	3 887 062	4 082 961

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2025	2024
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	2 394 026	1 923 709
Амортизация нематериальных активов	300 172	232 586
Услуги по договорам субподряда	52 372	20 107
Себестоимость программных продуктов сторонних организаций	22 526	3 812
Командировочные расходы	19 228	12 575
Амортизация основных средств	17 189	13 170
Расходы на материалы	4 726	16 108
Прочая себестоимость	15 004	9 572
Итого	2 825 243	2 231 639

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2025	2024
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	217 632	218 581
Рекламные и представительские расходы	53 648	25 851
Командировочные расходы	6 579	5 128
Амортизация основных средств	76	44
Амортизация нематериальных активов	59	74
Прочие коммерческие расходы	5 026	359
Итого	283 020	250 037

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2025	2024
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	489 769	683 369
Расходы на аренду	51 186	36 055
Страхование	32 765	19 871
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	27 585	32 213
Консультационные, юридические, информационные и аудиторские услуги	18 957	39 488
Расходы на материалы	11 063	22 747
Амортизация нематериальных активов	10 057	2 051
Банковские услуги	8 950	11 428
Расходы на услуги связи	4 987	4 256
Ремонт и техническое обслуживание	4 939	12 233
Командировочные расходы	4 777	10 013
Налоги, кроме налога на прибыль	4 764	4 978
Коммунальные расходы	2 537	1 911
Прочие общие и административные расходы	41 868	49 511
Итого	714 204	809 006

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2025	2024
ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ		
Прочие доходы	2 045	-
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	219
Списание кредиторской задолженности	110	-
Итого	2 155	219
ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ		
Штрафы, пени, неустойки	21 187	10 193
Убыток от выбытия внеоборотных активов	2 762	-
Списание дебиторской задолженности	-	205
Убыток от погашения долговых ценных бумаг	18	12
Прочие операционные расходы	16 553	1 567
Итого	40 522	11 977

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2025	2024
ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ		
Проценты к получению по депозитам	31 346	142 609
Проценты к получению по займам выданным	6 813	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов	798	-
Купонный доход по облигациям	583	682
Проценты к получению на остатки средств на расчетных счетах	2	33
Дивиденды к получению по акциям	-	159
Итого	39 542	143 483
ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ		
Результаты дисконтирования финансовых активов	9 314	51 189
Процентные расходы по обязательствам по аренде	8 514	22 332
Убыток от курсовых разниц	292	3 423
Изменение справедливой стоимости финансовых активов	-	859
Итого	18 120	77 803

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2025	2024
Текущий налог на прибыль	(6 903)	18 835
Налог на прибыль с дивидендов	-	12 375
Итого текущий налог на прибыль	(6 903)	31 210
Отложенный налог на прибыль	(11 033)	558
Итого расход по налогу на прибыль	(17 936)	31 768

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2025	2024
Прибыль до налогообложения	73 272	747 387
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке (25%)	10 991	149 477
Налоговый эффект от:		
- освобождения от налогообложения или применения пониженной ставки для ИТ-компаний	(29 044)	(134 546)
- доходов по облигациям, облагаемых по ставке 15%	117	83
Налог на прибыль с дивидендов	-	12 375
Резерв на налог на сверхприбыль	-	4 379
Итого расход по налогу на прибыль	(17 936)	31 768

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 2025 – 2026 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 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)

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	30 сентября 2024 года	Признано в составе прибыли или убытка	1 апреля 2024 года
Отложенные налоговые активы			
Нематериальные активы	-	(1 163)	1 163
Начисленные обязательства	194	100	94
Обязательства по аренде	28 803	(2 227)	31 030
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	5 835	(1 985)	7 820
Итого отложенные налоговые активы	34 832	(5 275)	40 107
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(20 709)	4 717	(25 426)
Итого отложенные налоговые обязательства	(20 709)	4 717	(25 426)
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	14 123	(558)	14 681

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.

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 и во Вьетнаме 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 и вышеуказанных странах налоговые риски, которые будут намного более существенными, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке применимого налогового законодательства России и Вьетнама, 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.

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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. Формализованной политики управления рисками, закрепленной в нормативных актах Группы, не существует.

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 промежуточной 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.

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

30 сентября 2025 года			
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Валюта			
Доллар США	33 723	-	33 723
Евро	113	-	113
Итого	33 836	-	33 836
31 марта 2025 года			
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Валюта			
Доллар США	39 600	(5 246)	34 354
Итого	39 600	(5 246)	34 354

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

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	30 сентября 2025 года	31 марта 2025 года
Доллар США	82,8676	83,6813
Евро	97,1410	89,6553

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 2025 года	31 марта 2025 года
	Влияние на прибыль или убыток	
Увеличение/(уменьшение) прибыли при повышении курса долл. США на 5%	1 686	2 332
Увеличение/(уменьшение) прибыли при снижении курса долл. США на 5%	(1 686)	(2 332)
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.

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 2025 года	31 марта 2025 года
Займы выданные		
Долгосрочные займы выданные	48 262	16 018

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	30 сентября 2025 года	31 марта 2025 года
Краткосрочные займы выданные	537 375	520 720
	585 637	536 738
Прочие финансовые активы		
Прочие оборотные финансовые активы	8 800	65 434
	8 800	65 434
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	2 771 183	2 950 398
Прочая кредиторская задолженность	6 856	10 778
	2 778 039	2 961 176
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства в кассе	46	175
Денежные средства на банковских счетах	545 949	621 328
Краткосрочные банковские депозиты	-	164 196
	545 995	785 699
Максимальный кредитный риск	3 918 471	4 349 047

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 2025 г. и 31 марта 2025.

Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2025 года	31 марта 2025
Рейтинг от AAA	Эксперт РА, АКРА	324 022	693 825
Рейтинг от AA- до AA+	Эксперт РА	198 727	76 126
Рейтинг от A- до A+	Эксперт РА	23 200	-
Рейтинг от BBB- до BBB+	Эксперт РА	-	145
Без рейтинга	Нет рейтинга	-	15 428
Итого:		545 949	785 524

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 2025 года			30 сентября 2025 года		
	Торговая дебиторская задолженность			Прочая дебиторская задолженность		
	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого
Непросроченная	2 771 183	-	2 771 183	6 856	-	6 856
Просроченная до 3 месяцев	-	-	-	-	-	-
Просроченная более 3 месяцев	33 714	(33 714)	-	-	-	-
Итого	2 804 897	(33 714)	2 771 183	6 856	-	6 856

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	31 марта 2025 года			31 марта 2025 года		
	Торговая дебиторская задолженность			Прочая дебиторская задолженность		
	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого
Непросроченная	2 950 398	-	2 950 398	10 778	-	10 778
Просроченная до 3 месяцев	-	-	-	-	-	-
Просроченная более 3 месяцев	33 714	(33 714)	-	-	-	-
Итого	2 984 112	(33 714)	2 984 112	10 778	-	10 778

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 2 617 299 на 30 сентября 2025 года (31 марта 2025 года: 2 979 294).

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 на 30 сентября 2025 года	Потоки денежных средств по договору на 30 сентября 2025 года	Потоки денежных средств по договору			
			До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства						
Долгосрочные займы	595 035	-	-	-	883 235	-
Обязательства по финансовой аренде	84 838	124 560	73 067	51 493	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	75 453	75 453	75 453	-	-	-
Итого финансовые обязательства	755 326	200 013	148 520	51 493	883 235	-

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	Балансовая стоимость на 31 марта 2025 года	Потоки денежных средств по договору на 31 марта 2025 года	Потоки денежных средств по договору			
			До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства						
Обязательства по финансовой аренде	118 825	124 560	73 067	51 493	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	115 687	115 687	115 687	-	-	-
Итого финансовые обязательства	234 512	240 247	188 754	51 493	-	-

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 2025 года	31 марта 2025
Коэффициент ликвидности	22,63	22,72
Оборотные финансовые активы	3 332 834	4 333 029
Краткосрочные финансовые обязательства	147 277	190 692
Краткосрочные активы	4 166 251	4 661 728
Краткосрочные обязательства	1 548 952	1 682 434
Чистый оборотный капитал	2 617 299	2 979 294

Управление капиталом

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 2025 года	31 марта 2025
Общая сумма заемных средств	679 873	118 825
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(545 995)	(785 699)
Чистый финансовый долг	133 878	(666 874)
Итого капитал	6 166 281	6 655 400
Итого капитал и чистый финансовый долг	6 300 159	5 988 526
Коэффициент долговой нагрузки	2%	(11%)

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 2025 года				31 марта 2025 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	8 800	-	-	8 800	10 020	-	-	10 020
ИТОГО	8 800	-	-	8 800	10 020	-	-	10 020

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.

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 2025 года					31 марта 2025 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										

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	30 сентября 2025 года					31 марта 2025 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
Долгосрочные займы выданные	-	-	47 448	47 448	47 448	-	-	16 018	16 018	16 018
	-	-	47 448	47 448	47 448	-	-	16 018	16 018	16 018
ОБОРОТНЫЕ										
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	-	-	2 778 039	2 778 039	2 778 039	-	-	2 961 176	2 961 176	2 961 176
Краткосрочные займы выданные	-	-	537 375	537 375	537 375	-	-	520 720	520 720	520 720
Прочие оборотные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	55 414	-	55 414	55 414
Денежные средства и их эквиваленты	-	555 101	-	555 101	555 101	-	809 093	-	809 093	809 093
	-	555 101	3 315 414	3 870 515	3 870 515	-	864 507	3 481 896	4 346 403	4 346 403
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	-	555 101	3 362 862	3 917 963	3 917 963	-	864 507	3 497 914	4 362 421	4 362 421
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
ДОЛГОСРОЧНЫЕ										
Долгосрочные займы	-	-	595 035	595 035	595 035	-	-	-	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	13 014	13 014	13 014	-	-	43 820	43 820	43 820
	-	-	608 049	608 049	608 049	-	-	43 820	43 820	43 820
КРАТКОСРОЧНЫЕ										
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	71 824	71 824	71 824	-	-	75 005	75 005	75 005
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	-	-	75 453	75 453	75 453	-	-	115 687	115 687	115 687
	-	-	147 277	147 277	147 277	-	-	190 692	190 692	190 692
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	755 326	755 326	755 326	-	-	234 512	234 512	234 512

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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:

Примечание	30 сентября 2025 года			31 марта 2025 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
ВНЕОБОРОТНЫЕ						
Долгосрочные займы выданные	10	47 448	47 448	16 018	16 018	
	-	47 448	47 448	-	16 018	16 018
ОБОРОТНЫЕ						
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	13	- 2 778 039	2 778 039	- 2 961 176	2 961 176	
Краткосрочные займы выданные	11	- 537 375	537 375	- 520 720	520 720	
Облигации	11	8 800	8 800	10 020	-	10 020
Банковские депозиты		-	-		55 414	55 414
Денежные средства и их эквиваленты	14	- 555 101	555 101		809 093	809 093
		8 800	3 333 140	10 020	3 825 683	3 835 703
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		8 800	3 965 411	10 020	4 378 439	4 388 459

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

ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

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 20% 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 2025 года			31 марта 2025 года		
	Акционеры	Ассоциированные компании	Компании, находящиеся под общим контролем	Акционеры	Ассоциированные компании	Компании, находящиеся под общим контролем
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	173 754	-	-	173 767	-
Долгосрочные займы выданные	-	-	48 262	-	-	16 018
Краткосрочные займы выданные	-	537 375	-	-	520 720	-
Долгосрочные займы	(595 035)	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(149)	-	-	(111)	(64 508)	-

Операции Группы со связанными сторонами представлены ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года		За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года	
	Ассоциированные компании	Компании, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные компании	Компании, находящиеся под общим контролем
Прочая выручка	(5 726)	(64)	7 180	-
Услуги по договорам субподряда	-	-	-	-
Расходы на аренду	-	-	-	-
Коммунальные расходы	-	-	-	-
Себестоимость программных продуктов	8 251	8 251	-	-
Финансовые расходы	-	9 314	-	-
Финансовые доходы	(57)	(6 756)	-	-

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

За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября	
2025	2024

Краткосрочные вознаграждения:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заработная плата	145 333	141 768
Премии	44 688	34 591
Резерв по неиспользованным отпускам	13 090	37 639
Страховые взносы во внебюджетные фонды	15 719	3 109
Итого	218 830	217 107

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 31 марта 2025 года в КУП входили 21 человек, из них 9 членов Совета директоров и 12 топ-менеджеров. За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года, в состав КУП были включены 2 человека, наделенные полномочиями по принятию решений в отношении стратегических направлений и бизнес-процессов группы, один человек вышел из состава Совета директоров¹ и КУП, таким образом по состоянию на отчетную дату КУП включает в себя 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. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В марте 2025 г. принято решение реализовать долю в компании Diasoft Viet Nam Limited Company, представляющую собой дочернюю организацию, находящуюся в полной собственности Группы. На отчетную дату Группа утвердила план продажи, нашла покупателя и начала подготовку к юридическому сопровождению сделки.

Активы, обязательства компании Diasoft Viet Nam Limited отражены свернуто по строкам консолидированного отчета о финансовой позиции:

«Активы, предназначенные для продажи» и «Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи»

Результаты деятельности компании Diasoft Viet Nam Limited отражены свернуто по строке консолидированного отчета о совокупном доходе «Прибыль/(убыток) после налогообложения за период от прекращаемой деятельности»

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В ноябре 2025 года Советом директоров была утверждена новая (вторая) редакция Положения о дивидендной политике Компании. Основное изменение связано с фиксацией периодичности выплаты не реже одного раза в полгода, также введен термин EBITDAC (Примечание 6), который является критерием при выработке рекомендаций Совета директоров по размеру дивидендов: не менее 80% от значения показателя EBITDAC по итогам Отчетного периода отчетного года.

В ноябре 2025 года решением Совета директоров было рекомендовано общему собранию акционеров Компании принять решение о выплате дивидендов по результатам девяти месяцев 2025 в сумме 189 000.

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

¹ От члена Совета директоров, Рощупкина Олега Митрофановича, 09.09.2025 г. поступило заявление о выходе из состава Совета директоров.