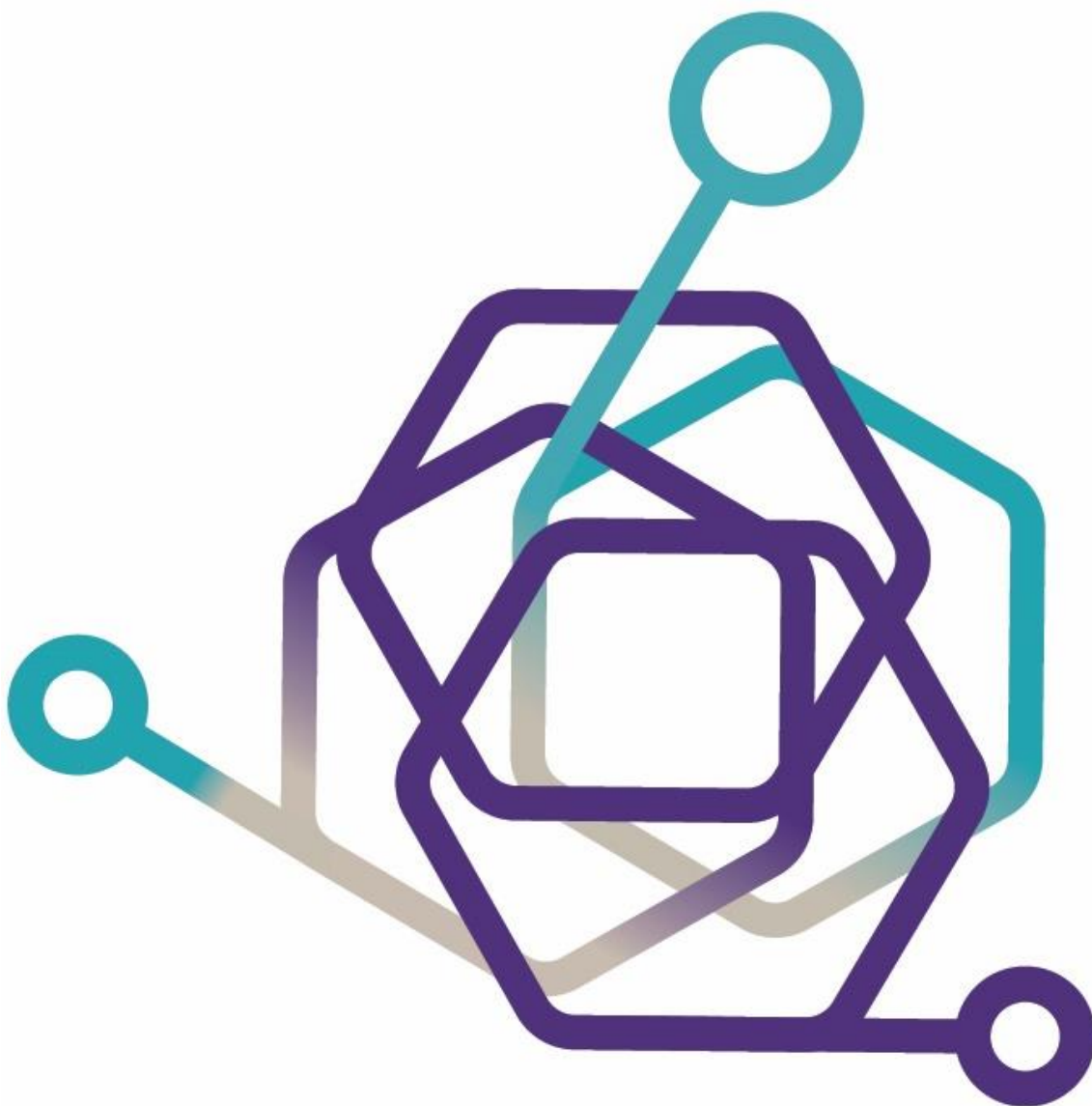


Общество с ограниченной ответственностью «Ред Софт»

Аудиторское заключение независимого аудитора

о консолидированной финансовой отчетности за 2025 год

Москва | 2026



СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года:

Консолидированный отчет о финансовом положении 8
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе 9
Консолидированный отчет о движении денежных средств 10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале 11

Примечания к консолидированной финансовой отчетности 12

1 Общие сведения 12
2 Основные представления информации 12
3 Условия осуществления деятельности Группы 12
4 Основные положения учетной политики 13
5 Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации 31
6 Расчетные оценки и профессиональные суждения 32
7 Применение МСФО впервые 33
8 Структура Группы 34
9 Основные средства 34
10 Нематериальные активы 35
11 Приобретение бизнеса 36
12 Займы выданные 37
13 Торговая и прочая дебиторская задолженность 37
14 Денежные средства и их эквиваленты 38
15 Собственный капитал 38
16 Кредиты и займы 39
17 Обязательства по правам аренды 40
18 Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства 40
19 Обязательства по договорам с покупателями 41
20 Налог на прибыль 41
21 Выручка 42
22 Операционные расходы 43
23 Прочие финансовые доходы и расходы 46
24 Информация по сегментам 46
25 Вознаграждение аудитора 46
26 Условные и договорные обязательства 46
27 Операционные риски 47
28 Управление капиталом и финансовыми рисками 47
29 Операции со связанными сторонами 54
30 События после отчетной даты 54

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Ред Софт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ред Софт» (далее – ООО «Ред Софт») и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств год, закончившийся 31 декабря 2025 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций, а также с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Нематериальные активы - Примечания 4 «Основные положения учетной политики» пункт (IV) «Нематериальные активы» и Примечания 10 «Нематериальные активы» к консолидированной финансовой отчетности

В связи со сложностью учета нематериальных активов, созданных Группой, применением руководством Группы профессиональных суждений в учете и оценке стоимости нематериальных активов, созданных Группой, для консолидированной финансовой отчетности данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры включали:

- оценку учетной политики по формированию стоимости нематериальных активов на предмет соответствия требованиям стандарта МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
- оценку подходов Группы к определению стадий создания программного обеспечения, а также допущений, лежащих в основе определения стадий;
- оценку подходов Группы к определению сроков полезного использования нематериальных активов, созданных Группой;
- тестирование на выборочной основе расчетных значения капитализированных затрат по нематериальным активам, созданным Группой;
- анализ подходов Группы к оценке остаточной стоимости нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату.

Мы также выполнили проверку корректности информации, раскрытой Примечания 4 «Основные положения учетной политики» пункт (IV) «Нематериальные активы» и Примечания 10 «Нематериальные активы» к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

Прочие сведения

Консолидированная финансовая отчетность Группы, подготовленная в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была подготовлена впервые (первое применение стандартов финансовой отчетности МСФО), соответственно сопоставимые показатели не были ранее проаудированы.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «Ред Софт» за 2025 год и Отчете эмитента облигаций ООО «Ред Софт» за 12 месяцев 2025 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной

неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности № 33/25 от 27 января 2025 года

Дата аудиторского заключения
«30» апреля 2026 года

Анастасия Алексеевна Терехина
(ОИНЗ 21806021441)



Аудируемое лицо

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Ред Софт» (ООО «Ред Софт»).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 3 сентября 2014 г. за основным государственным регистрационным номером 5147746028216.

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.

Группа компаний Ред Софт
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | На 31 декабря 2025 | На 31 декабря 2024 | На 1 января 2024 |
|---|----|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| АКТИВЫ | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 9 | 360 737 | 195 859 | 189 475 |
| Нематериальные активы | 10 | 427 925 | 142 790 | 239 078 |
| Долгосрочные займы выданные | 12 | 7 271 | 1 450 | - |
| Отложенные налоговые активы | 20 | 45 612 | 8 106 | - |
| Итого внеоборотные активы | | 841 545 | 348 205 | 428 553 |
| Оборотные активы | | | | |
| Запасы | | 1 619 | - | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 13 | 1 616 886 | 918 774 | 504 604 |
| Краткосрочные займы выданные | 12 | 30 548 | - | 135 000 |
| Прочие оборотные активы | | 8 989 | 6 407 | 4 092 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 1 128 208 | 691 194 | 324 802 |
| Итого оборотные активы | | 2 786 250 | 1 616 375 | 968 498 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 3 627 795 | 1 964 580 | 1 397 051 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Капитал, причитающийся участникам Группы | | | | |
| Уставный капитал | 15 | 176 000 | 176 000 | 176 000 |
| Нераспределенная прибыль и прочие резервы | | 1 782 137 | 925 860 | 304 490 |
| Итого собственный капитал, причитающийся участникам Группы | | 1 958 137 | 1 101 860 | 480 490 |
| Доля неконтролирующих участников | | (1 153) | - | - |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | | 1 956 984 | 1 101 860 | 480 490 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Долгосрочные займы | 16 | - | 250 000 | 150 000 |
| Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями | 19 | 141 084 | - | - |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 17 | 173 239 | 76 062 | 89 838 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 314 323 | 326 062 | 239 838 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 17 | 130 827 | 56 704 | 48 124 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 | 325 719 | 477 755 | 416 514 |
| Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями | 19 | 585 704 | - | - |
| Краткосрочные займы | 16 | 252 683 | 2 199 | 212 085 |
| Обязательства по текущему налогу на прибыль | | 61 555 | - | - |
| Итого краткосрочные обязательства | | 1 356 488 | 536 659 | 676 723 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 1 670 811 | 862 721 | 916 561 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 3 627 795 | 1 964 580 | 1 397 051 |

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 30 апреля 2026 года и подписана от имени:

Генеральный директор  Анисимов М.В.

Главный бухгалтер  Шкутте Е.В.



Группа компаний Ред Софт
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | <u>За 2025 год</u> | <u>За 2024 год</u> |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| Выручка | 21 | 4 618 730 | 3 791 119 |
| Себестоимость продаж | 22 | (1 492 937) | (1 403 854) |
| Валовая прибыль | | 3 125 793 | 2 387 265 |
| Коммерческие расходы | 22 | (409 949) | (248 541) |
| Общие и административные расходы | 22 | (1 477 236) | (1 230 471) |
| Прочие операционные доходы | | 528 | 159 |
| Прочие операционные расходы | 22 | (57 204) | (31 710) |
| Операционная прибыль | | 1 181 932 | 876 702 |
| Финансовые доходы | 23 | 373 202 | 18 938 |
| Финансовые расходы | 23 | (79 607) | (67 376) |
| Прибыль до налогообложения | | 1 475 527 | 828 264 |
| Налог на прибыль | 20 | (25 452) | 8 106 |
| Прибыль за период от продолжающейся деятельности | | 1 450 075 | 836 370 |
| Прочий совокупный доход за год | | - | - |
| Итого прочая совокупная прибыль | | - | - |
| Общий совокупный доход за год | | 1 450 075 | 836 370 |
| Общий совокупный доход за отчетный период, причитающийся: | | 1 450 075 | 836 370 |
| Участники Группы | | 1 451 277 | 836 370 |
| Неконтролирующим участники | | (1 202) | - |

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Группа компаний Ред Софт
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | За 2025 год | За 2024 год |
|--|-------|------------------|------------------|
| Прибыль до налогообложения | | 1 475 527 | 828 264 |
| Корректировки на: | | | |
| Амортизация и обесценение активов | 9,10 | 210 932 | 177 580 |
| Результат приобретения дочерней компании | | (356 654) | - |
| Прочие неденежные операции | | - | 1 411 |
| Процентный расход | 23 | 79 607 | 67 376 |
| Процентный доход | 23 | (16 548) | (17 527) |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале | | 1 392 864 | 1 057 104 |
| Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва (Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности | | 302 965 | (416 527) |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога и процентов уплаченных | | 1 548 355 | 701 819 |
| Уплаченные проценты | | (79 124) | (68 884) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (24) | - |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 1 469 206 | 632 935 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | 9 | (63 647) | (49 195) |
| Приобретение нематериальных активов | 10 | (19 423) | (203) |
| Затраты на разработку НМА | 10 | (342 010) | (5 065) |
| Предоставленные займы | | (3 100) | (1 450) |
| Выплаченные займы | | 3 655 | 135 000 |
| Поступление денежных средств при приобретении дочерней компании | 11 | 37 138 | - |
| Создание дочерней компании | | (51) | - |
| Полученные проценты | | 16 548 | 16 150 |
| Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (370 890) | 95 237 |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Выплата дивидендов | 16 | (595 000) | (215 000) |
| Получение кредитов и займов | 16 | - | 100 000 |
| Погашение кредитов и займов | 16 | - | (207 000) |
| Погашение обязательств по аренде | 16 | (66 302) | (39 780) |
| Денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | (661 302) | (361 780) |
| Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 437 014 | 366 392 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 14 | 691 194 | 324 802 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 14 | 1 128 208 | 691 194 |

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Группа компаний Ред Софт
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
(в тысячах рублей, если не указано иное)

| Примечания | Причитающийся участникам Группы | | | Доля неконтролирующих участников | Итого собственный капитал Группы | Итого собственный капитал |
|--|---------------------------------|---|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль и прочие резервы | причитающийся участникам Группы | | | |
| Сальдо на 1 января 2024 года | 176 000 | 304 490 | 480 490 | - | 480 490 | 480 490 |
| Прибыль за год | - | 836 370 | 836 370 | - | 836 370 | 836 370 |
| Дивиденды | - | (215 000) | (215 000) | - | (215 000) | (215 000) |
| Сальдо на 31 декабря 2024 года | 176 000 | 925 860 | 1 101 860 | - | 1 101 860 | 1 101 860 |
| Прибыль за год | - | 1 451 277 | 1 451 277 | (1 202) | 1 450 075 | 1 450 075 |
| Доля неконтролирующих участников в созданной дочерней компании | - | - | - | 49 | 49 | 49 |
| Дивиденды | - | (595 000) | (595 000) | - | (595 000) | (595 000) |
| Сальдо на 31 декабря 2025 года | 176 000 | 1 782 137 | 1 958 137 | (1 153) | 1 956 984 | 1 956 984 |

1 Общие сведения

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена ООО «Ред Софт» («Компания», «Материнская компания») и его дочерними компаниями (далее совместно именуемыми «Группа»), зарегистрированными на территории Российской Федерации. Юридический адрес материнской компании совпадает с фактическим: 121205, г. Москва, ул. Нобеля (Инновационного Центра Сколково Тер), д. 5, эт. 2 пом. 4.

Группа специализируется на разработке и реализации программного обеспечения, внедрению комплексных проектных ИТ решений, а также оказании сопутствующих услуг по сопровождению и техническому обслуживанию.

Среднесписочная численность работников Группы за 2025 год составила 783 (2024: 384) человек.

Участниками Компании, имеющими преобладающую долю в уставном капитале АО «РТ-РЕД» (генеральный директор Кужекин Александр Анатольевич) и Комлев Вячеслав Александрович, которые признаются бенефициарными владельцами ООО «Ред Софт».

2 Основные представления информации

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

Основа определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости, и некоторых других элементов отчетности, которые в соответствии с требованиями МСФО учитываются не на основе исторической стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления информации

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль), которая является функциональной валютой компаний Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысячи, если не указано иное.

3 Условия осуществления деятельности Группы

Деятельность Группы преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым 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 течение 2025 года Банк России постепенно понизил ключевую ставку с 21% до 16%. Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

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

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и 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.

4 Основные положения учетной политики

(I) Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы составляется в соответствии с требованиями МСФО и отражает финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Материнской компании и всех её дочерних компаний как единого экономического субъекта.

Определение и признаки контроля

Дочерней компанией считается юридическое лицо, которое находится под контролем Материнской компании.

Согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная Финансовая Отчетность», контроль возникает, если Материнская компания одновременно обладает:

- полномочиями принимать решения, влияющие на результаты деятельности дочерней компании;
- правом на переменные доходы от дочерней компании (положительные или отрицательные);
- способностью использовать свои полномочия для влияния на размер этих доходов.

Контроль может осуществляться напрямую или косвенно, в том числе через другие дочерние компании или посредством договорных прав. В общем случае, обладание более чем 50% голосующих акций указывает на наличие контроля. Однако окончательное решение принимается на основе экономической сущности отношений, а не только юридической формы.

Первоначальное и прекращение консолидации

Дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты, когда контроль переходит к Материнской компании, и исключаются с даты, когда контроль прекращается.

Дата приобретения (дата перехода контроля) определяется как дата, когда Материнская компания получает право на управление активами приобретенного бизнеса и несет ответственность по его обязательствам.

Взаимоисключение внутригрупповых операций

Все внутригрупповые операции, остатки по дебиторской и кредиторской задолженности, а также нереализованная прибыль или убыток от сделок между Материнской компанией и её дочерними компаниями подлежат полному взаимному исключению при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Распределение эффекта от исключения нереализованной прибыли или убытка между долей участников Материнской компании и неконтролирующими участниками зависит от направления внутригрупповой сделки:

- Если актив (товар, основное средство и т.п.) продан материнской компанией дочерней компании, нереализованная прибыль или убыток полностью исключается из доли участников Материнской компании, поскольку она возникла в её отчётности. Доля неконтролирующих участников в такой прибыли (убытке) отсутствует.
- Если актив продан дочерней компанией материнской компании, нереализованная прибыль или убыток исключаются пропорционально участию участников Материнской компании и

неконтролирующих участников в капитале соответствующей дочерней компании, поскольку прибыль (убыток) возникла на уровне дочерней компании.

Нереализованные убытки не подлежат взаимоисключению в случаях, когда стоимость актива не может быть возмещена (например, если актив обесценен и его восстановление невозможно). В таких ситуациях убыток признаётся в полном объёме в консолидированной отчётности.

Объединение бизнеса (метод покупки)

Объединения бизнеса, не находящиеся под общим контролем, учитываются методом покупки в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса».

Гудвил рассчитывается как разница между:

- суммой:
 - совокупной справедливой стоимости переданного возмещения;
 - стоимости неконтролирующей доли, признанной на дату покупки;
 - справедливой стоимости ранее имевшейся доли участия (при поэтапном приобретении контроля);
- и
- совокупной справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов приобретенной компании.

Переданное возмещение включает:

- денежные средства и другие активы, переданные покупателем;
- обязательства, принятые покупателем;
- справедливую стоимость выпущенных долевых инструментов;
- справедливую стоимость условных обязательств по возмещению.

Расходы по привлечению заемных средств или выпуску акций, связанные с объединением, не включаются в стоимость приобретения, а признаются в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в периоде их возникновения.

При каждом объединении бизнеса Группа последовательно применяет один из двух допустимых подходов к оценке неконтролирующей доли:

- по справедливой стоимости;
- по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании.

При возникновении «отрицательного гудвила» (прибыль от выгодной покупки) Группа повторно проверяет:

- полноту выявления всех приобретенных активов и принятых обязательств;
- корректность определения справедливой стоимости и переданного вознаграждения.

Если после повторной проверки выгода подтверждается, она признается в Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в день приобретения.

Объединение бизнеса под общим контролем

Объединения, осуществляемые между компаниями, находящимися под общим контролем (т.е. контролируемые одной и той же стороной или группой сторон как до, так и после объединения, и такой контроль не является временным), не подпадают под действие МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», поскольку в таких сделках отсутствует рыночный обмен и нет перехода контроля между независимыми сторонами.

Поскольку МСФО не содержат специальных требований к учету подобных сделок, Группа применяет метод балансовой стоимости («метод предшественника») на основании положений МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в оценочных показателях и ошибки», как наиболее отражающий экономическую сущность таких операций и обеспечивающий сопоставимость, и надежность финансовой отчетности.

При применении этого метода:

- активы и обязательства приобретаемой компании включаются в консолидированную отчетность по их балансовой стоимости у предшественника, приведенной к единой учетной политике Группы;

- финансовые показатели приобретаемой компании включаются в консолидированную отчетность ретроспективно, начиная с даты, когда был установлен общий контроль, но не ранее даты представления отчетности Группы;
- любая разница между балансовой стоимостью чистых активов (включая гудвил, если он был признан предшественником) и суммой переданного вознаграждения отражается непосредственно в составе собственного капитала как операция с участниками.

Гудвил: последующее признание и тестирование на обесценение

После первоначального признания гудвил не амортизируется, но подлежит ежегодному (или при наличии индикаторов – внеплановому) тестированию на обесценение в составе единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), в которую он был распределен.

Убытки от обесценения гудвила признаются в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе и не подлежат восстановлению в последующих периодах.

Если убыток от обесценения ЕГДП превышает балансовую стоимость гудвила, оставшаяся сумма убытка распределяется на другие активы ЕГДП пропорционально их балансовой стоимости, но не ниже их справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу (если применимо) или ценности использования.

Доля неконтролирующих участников

Неконтролирующая доля представляет собой часть чистых активов и финансовых результатов дочерней компании, не принадлежащую прямо или косвенно Материнской компании. Она отражается в консолидированном отчете о финансовом положении как отдельный компонент собственного капитала, а в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе – как отдельная строка, вычитаемая из совокупного результата для расчета прибыли, приходящейся на участников Материнской компании.

На отчетную дату доля неконтролирующих участников включает:

- их долю в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов на дату приобретения (с учетом выбранного метода оценки);
- их долю в накопленных результатах деятельности и изменениях в капитале дочерней компании после даты приобретения.

Изменения в доле участия без потери контроля

Приобретение или продажа долей в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с участниками. Разница между справедливой стоимостью полученного (или переданного) вознаграждения и соответствующей доли в чистых активах дочерней компании отражается непосредственно в составе собственного капитала и не признается в прибыли или убытке.

Такие операции не приводят к признанию нового гудвила или пересмотру существующего.

Потеря контроля над дочерней компанией

При потере контроля дочерняя компания исключается из консолидированной отчетности.

При этом:

- все активы (включая гудвил) и обязательства выбывшей компании перестают признаваться;
- любая оставшаяся инвестиция (например, доля участия, сохранённая после потери контроля) признается по справедливой стоимости на дату потери контроля;
- в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в качестве прибыли или убытка от выбытия дочерней компании признается разница между:
 - суммой справедливой стоимости оставшейся инвестиции и справедливой стоимости полученного вознаграждения
 - и
 - балансовой стоимостью чистых активов выбывающей компании, доли неконтролирующих участников и накопленной доли доходов и расходов, отражаемых в капитале.

После потери контроля инвестиция в бывшую дочернюю компанию учитывается в соответствии с применимыми стандартами (обычно МСФО (IFRS) 9 "Финансовые Инструменты" или МСФО (IAS) 28

"Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия", в зависимости от степени влияния).

(II) Основные средства

Основные средства – это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в производстве товаров, предоставлении услуг, сдаче в аренду или для административных целей;
- предполагаются к использованию в течение более одного года;
- не предназначены для перепродажи.

Актив признаётся в качестве основного средства, если:

- существует вероятность получения будущих экономических благ, связанных с его использованием;
- его стоимость может быть надёжно оценена.

Оценка при первоначальном признании

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, которая включает все расходы, непосредственно связанные с приведением актива в состояние, пригодное для использования по назначению.

К таким расходам относятся:

- покупная цена (за вычетом торговых скидок и возмещаемых налогов);
- затраты на доставку, монтаж и наладку;
- профессиональные гонорары (например, архитекторов, инженеров);
- оценка обязательств по демонтажу, вывозу актива и восстановлению участка, на котором он установлен (в соответствии с IAS 16 «Основные средства» и IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»);
- проценты по заемным средствам, непосредственно связанным с финансированием квалифицируемого актива, капитализируются в течение периода строительства до даты ввода актива в эксплуатацию (в соответствии с IAS 23 «Затраты по займам»).

Для самостоятельно созданных активов (включая незавершенное строительство) первоначальная стоимость включает:

- стоимость материалов и комплектующих;
- прямые трудовые затраты;
- прямые накладные расходы;
- капитализированные проценты (при наличии).

Последующая оценка

Группа применяет модель оценки по первоначальной стоимости для последующей оценки основных средств всех категорий.

Согласно этой модели, основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Компонентный подход

Основные средства, состоящие из компонентов с существенно различающимися сроками полезного использования или способами получения экономических выгод, учитываются отдельно по каждому значимому компоненту.

Затраты на замещение части объекта основных средств (например, замена кровли здания, двигателя оборудования) признаются как отдельный актив, если:

- существует вероятность получения будущих экономических выгод от заменяемой части;
- стоимость такой части может быть надёжно оценена.

При этом балансовая стоимость заменённой части списывается и признаётся в составе прибыли или убытка от выбытия.

Затраты на ремонт основных средств

Группа разграничивает затраты, связанные с поддержанием и восстановлением основных средств, на капитализируемые и текущие расходы в зависимости от их экономической сущности.

Капитальные ремонты

Некоторые основные средства требуют периодического проведения капитальных ремонтов для поддержания их работоспособности. Такие ремонты являются неотъемлемой частью жизненного цикла актива и обеспечивают дополнительные будущие экономические выгоды (например, продление срока службы, повышение производительности, снижение эксплуатационных затрат).

Затраты на капитальные ремонты капитализируются как отдельный компонент основного средства и амортизируются в течение периода до следующего запланированного капитального ремонта. При этом, если ранее была признана стоимость предыдущего капитального ремонта, её остаточная балансовая стоимость списывается в момент начала нового ремонта.

Текущее техническое обслуживание и мелкий ремонт

Затраты на регулярное техническое обслуживание, мелкий ремонт, замену быстроизнашивающихся деталей и расходных материалов, а также инспекции и диагностику, не приводящие к увеличению будущих экономических выгод, не капитализируются.

Такие расходы признаются в Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в периоде их возникновения, так как они лишь восстанавливают исходное состояние актива, а не создают новых выгод.

Амортизация

Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода актива в эксплуатацию, и прекращает начисляться с месяца, следующего за месяцем выбытия или списания актива.

Амортизация рассчитывается линейным методом, который равномерно распределяет стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости на его предполагаемый срок полезного использования.

Сроки полезного использования и метод амортизации пересматриваются не реже одного раза в год (на каждую отчетную дату). Изменения в оценке срока или остаточной стоимости учитываются перспективно как изменения в оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие индикаторов обесценения (внешних и внутренних). При наличии таких индикаторов проводится оценка возмещаемой стоимости актива (или группы активов – единицы, генерирующей денежные потоки, ЕГДП).

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из:

- справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу;
- ценности использования (приведенной стоимости будущих денежных потоков).

Если балансовая стоимость актива или ЕГДП превышает его возмещаемую, признаётся убыток от обесценения, который отражается в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Убытки от обесценения ЕГДП распределяются между конкретными объектами внеоборотных активов пропорционально их балансовой стоимости на дату обесценения.

Убытки от обесценения могут быть восстановлены в последующих периодах, если возмещаемая стоимость актива увеличилась (IAS 36.119–124).

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает затраты на активы, находящиеся в процессе возведения, монтажа или доведения до состояния, пригодного для использования.

Такие затраты отражаются по фактической стоимости, включая прямые материалы, труд, накладные расходы и капитализированные проценты.

Амортизация по объектам незавершенного строительства не начисляется до момента ввода актива в эксплуатацию.

Авансовые платежи

Авансовые платежи, выданные поставщикам в счёт будущего приобретения или строительства основных средств, отражаются в составе прочих внеоборотных активов, поскольку они представляют собой право на получение актива и связаны с долгосрочными инвестициями.

Выбытие и списание

При выбытии (продаже, ликвидации, списании) основного средства его стоимость исключается из Консолидированного отчета о финансовом положении.

Разница между поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе как прибыль или убыток от выбытия.

Сроки использования основных средств в разрезе групп раскрыты ниже:

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| Компьютеры и серверное оборудование | 2 – 5 лет |
| Офисное и прочее оборудование | 1 – 3 лет |

(III) Аренда

Группа применяет требования МСФО (IFRS) 16 «Аренда» к договорам аренды движимого и недвижимого имущества.

При заключении договора Группа оценивает, соответствует ли он определению аренды, то есть предоставляет ли право контроля над использованием идентифицированного актива в течение определённого периода в обмен на вознаграждение.

Признание активов в форме права пользования и обязательств по договорам аренды

На дату начала аренды (дата, когда актив становится доступным для использования арендатором) Группа признаёт:

- актив в форме права пользования;
- обязательство по договору аренды.

Оценка при первоначальном признании

Актив в форме права пользования признается по стоимости, равной:

- текущей стоимости арендных платежей по договору аренды;
- плюс любые прямые первоначальные расходы, понесённые Группой;
- плюс арендные платежи, уплаченные на или до даты начала аренды;
- минус полученные стимулирующие платежи от арендодателя.

Обязательство по договору аренды измеряется по текущей (приведенной) стоимости арендных платежей, подлежащих уплате в течение срока аренды. В арендные платежи включаются:

- фиксированные платежи (включая «по существу фиксированные»);
- переменные арендные платежи, зависящие от индекса или ставки (например, инфляция, LIBOR);
- суммы, подлежащие уплате по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на продление, если существует достаточная уверенность, что опцион будет исполнен;
- штрафы за досрочное прекращение аренды, если срок аренды отражает намерение исполнить опцион на расторжение.

Для расчета текущей стоимости арендных платежей Группа использует:

- подразумеваемую ставку в договоре аренды, если она может быть легко определена;
- в противном случае – ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды.

Упрощения для арендатора

Группа применяет упрощения, разрешённые IFRS 16 «Аренда», и не признаёт активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды для:

- краткосрочных договоров аренды (сроком 12 месяцев или менее на дату начала аренды, без опциона на покупку);

- договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (в рублёвом эквиваленте – до 300 тыс. рублей на дату начала аренды).

Последующая оценка

Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация по активу начисляется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из дат:

- дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования;
- дата окончания срока аренды.

Если право собственности на арендованный актив переходит Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, амортизация актива в форме права пользования начисляется с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива.

В случае, если договором аренды не предусмотрен срок окончания использования имущества, Группа определяет срок использования, как максимально возможный – 5 лет.

Активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», аналогично основным средствам.

После даты начала аренды обязательство по договору:

- увеличивается на начисленные проценты (по эффективной ставке);
- уменьшается на фактически уплаченные арендные платежи;
- корректируется при модификации или переоценке срока аренды (например, при изменении намерений по опционам).

Модификация договора аренды

Модификация договора аренды рассматривается как:

- отдельный договор аренды, если:
 - модификация добавляет право на использование одного или нескольких активов; и
 - арендная плата увеличивается на сумму, соизмеримую с ценой отдельного договора на увеличенный объем, а также на соответствующие корректировки такой цены, отражающие обстоятельства конкретного договора;
- часть существующего договора аренды – во всех остальных случаях.

Если модификация не квалифицируется как отдельный договор, Группа:

- пересчитывает обязательство по договору аренды как текущую стоимость пересмотренных арендных платежей;
- корректирует стоимость актива в форме права пользования на ту же сумму. Если стоимость актива в форме права пользования снижена до нуля, оставшаяся часть корректировки признаётся в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Переоценка арендных платежей, зависящих от индекса или ставки

Для договоров аренды, в которых арендная плата зависит от индекса (например, ИПЦ) или ставки (например, ключевой ставки ЦБ), Группа переоценивает обязательство по договору аренды в том отчётном периоде, в котором фактически изменяется значение индекса или ставки, используемое для расчёта арендного платежа.

При переоценке:

- обязательство пересчитывается по обновлённой сумме будущих арендных платежей, рассчитанных с учётом нового значения индекса или ставки;
- разница между новой и предыдущей стоимостью обязательства отражается как корректировка стоимости актива в форме права пользования. Если стоимость актива в форме права пользования снижена до нуля, оставшаяся часть разницы признаётся в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Признание расходов в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

Группа отдельно признаёт:

- амортизационные расходы по активу в форме права пользования (в операционных расходах);
- процентные расходы по обязательству по договору аренды (в финансовых расходах).

Арендная плата по таким договорам учитывается в составе операционных расходов в периоде их начисления в соответствии с условиями договора.

Сроки использования активов по правам аренды раскрыты ниже:

| | |
|----------------------------|-----------|
| Земля, здания и сооружения | 1 – 5 лет |
|----------------------------|-----------|

(IV) Нематериальные активы

При первоначальном признании:

- нематериальные активы, приобретённые отдельно, оцениваются по фактическим затратам, включающим покупную цену и прямые расходы, связанные с приведением актива в состояние, пригодное для использования;
- нематериальные активы, приобретённые в рамках объединения бизнеса, оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Внутренне созданные нематериальные активы

Затраты на создание нематериальных активов собственными силами включают расходы по двум этапам:

Исследование

Расходы на стадии исследования – изыскания, предпринимаемые Группой с целью получения новых научных или технических знаний, – не отвечают критериям признания актива и включаются в финансовый результат того периода, в котором они были понесены.

Разработка

Расходы на разработку – создание новых или улучшение существующих программных продуктов, методов, технологий и других подобных объектов для использования в собственной деятельности – капитализируются в стоимости нематериального актива, если одновременно выполняются следующие условия:

- разработка нематериального актива технически осуществима и может быть доведена до состояния, пригодного для использования или продажи;
- имеется намерение и возможность завершить разработку и использовать или продать актив;
- существует уверенность, что Группа получит будущие экономические выгоды от использования или продажи актива;
- расходы, относящиеся к активу в процессе разработки, могут быть надёжно оценены.

Разработка новых или улучшение существующих программных продуктов в рамках оказания услуг по договору подряда не приводит к формированию нематериального актива у Группы и учитывается как деятельность по оказанию услуг.

В состав капитализируемых расходов на разработку включаются:

- выплаты участникам, занятым в разработке (включая заработную плату, страховые взносы и резервы на ежегодный отпуск);
- прочие прямые расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива.

Последующая оценка

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования

Срок полезного использования каждого нематериального актива оценивается как:

Группа компаний Ред Софт

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- конечный – если Группа может надёжно определить период получения экономических выгод;
- неопределённый – если такой период надёжно определить невозможно.

В соответствии с учетной политикой Группы, нематериальные активы с конечным сроком полезного использования не могут иметь срок, превышающий 5 лет. Это ограничение применяется в целях консервативной оценки и обеспечения сопоставимости финансовой отчётности.

Срок полезного использования определяется индивидуально для каждого актива и пересматривается не реже одного раза в год.

Амортизация

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются линейным методом в течение этого срока.

Расходы по амортизации нематериальных активов признаются в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Изменения в оценке срока или метода амортизации учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с IAS 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования не амортизируются.

Обесценение

Все нематериальные активы подлежат тестированию на обесценение в случаях, когда существуют индикаторы возможного обесценения.

Нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования, а также гудвил, подлежат обязательному ежегодному тестированию на обесценение, независимо от наличия индикаторов.

Тестирование проводится:

- на уровне отдельного актива, если он генерирует независимые денежные потоки;
- в противном случае – на уровне единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП).

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из:

- справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу;
- ценности использования (приведённой стоимости будущих денежных потоков).

Если балансовая стоимость превышает возмещаемую, признаётся убыток от обесценения, отражаемый в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Убытки от обесценения нематериальных активов, за исключением гудвила, могут быть восстановлены в последующих периодах, если возмещаемая стоимость увеличилась.

Убытки от обесценения гудвила не подлежат восстановлению.

Группа определила срок полезного использования в разрезе видов нематериальных активов следующим образом:

| Вид НМА | Срок службы |
|--|--------------------|
| Программный продукты экосистемы РЕД СОФТ | 1 – 5 лет |
| Прочие программные продукты | 1 – 5 лет |

(V) Финансовые инструменты

Финансовый инструмент - это любой контракт, который приводит к возникновению финансового актива одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой компании.

Финансовые активы

Все финансовые активы классифицируются по первоначальной стоимости, далее оцениваются по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают торговую дебиторскую задолженность, займы выданные.

Эта категория наиболее актуальна для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели с целью удержания финансовых активов для сбора договорных денежных потоков;
- договорные условия финансового актива приводят к возникновению в указанные даты потоков денежных средств, которые являются исключительно выплатами основной суммы и процентов по основной задолженности.

Детали этих условий изложены ниже:

Оценка бизнес-модели

Бизнес-модель Группы оценивается не по отдельным инструментам, а на более высоком уровне агрегированных портфелей и основана на наблюдаемых факторах, таких как:

- как оценивается эффективность бизнес-модели и финансовые активы, удерживаемые в рамках этой бизнес-модели, и сообщается ключевому управленческому персоналу предприятия;
- риски, которые влияют на эффективность бизнес-модели (и финансовые активы, удерживаемые в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления этими рисками;
- каким образом получают вознаграждение руководители бизнеса (например, основано ли вознаграждение на справедливой стоимости управляемых активов или на собранных договорных денежных потоках).

Ожидаемая частота, стоимость и сроки продаж также являются важными аспектами оценки Группы.

Оценка бизнес-модели основана на разумно ожидаемых сценариях без учета сценариев «наихудшего случая» или «стрессового случая». Если денежные потоки после первоначального признания реализуются способом, отличным от первоначальных ожиданий Группы, Группа не меняет классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в этой бизнес-модели, но включает такую информацию при оценке вновь возникших или вновь приобретенных финансовых активов.

Тест SPPI

На втором этапе процесса классификации Группа оценивает договорные условия финансового актива, чтобы определить, соответствуют ли они критерию SPPI.

«Принципал» для целей данного теста определяется как справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании и может изменяться в течение срока действия финансового актива (например, в случае погашения основного долга или амортизации премии/дисконта).

Наиболее значимые элементы процента в рамках кредитного соглашения, как правило, учитывают временную стоимость денег и кредитный риск. Для оценки SPPI Группа применяет суждение и учитывает соответствующие факторы, такие как валюта, в которой выражен финансовый актив, и период, на который установлена процентная ставка.

Договорные условия, которые вводят более чем минимальную подверженность рискам или волатильности в договорных денежных потоках, которые не связаны с основным кредитным соглашением, не приводят к договорным денежным потокам, которые являются исключительно выплатами основного долга и процентов на непогашенную сумму. В таких случаях финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитывается в Консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости с отнесением чистых изменений в справедливой стоимости в Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

В эту категорию входят инвестиции в долевые инструменты и торгуемые на рынке ценные бумаги.

Обесценение финансовых активов

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые Инструменты" Группа признает резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) для всех долговых инструментов, не отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) основаны на разнице между договорными денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированными по эффективной процентной ставке. Ожидаемые денежные потоки будут включать денежные потоки от продажи залогового обеспечения или других кредитных изменений, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) признаются в два этапа. Для кредитных рисков, для которых не наблюдалось значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) предоставляются для убытков по кредитам, возникающих в результате событий дефолта, которые возможны в течение следующих 12 месяцев (12-месячный ОКУ). Для тех кредитных рисков, для которых произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, резерв на потери необходим для кредитных потерь, ожидаемых в течение оставшегося срока действия риска, независимо от сроков дефолта (пожизненный ОКУ).

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по аренде и активов по договору Группа применяет упрощенный подход. Для расчета резервов Группа использует модели оценки компонентов кредитного риска: вероятность дефолта (PD), уровня потерь при дефолте (LGD), суммы требований при дефолте (EAD). Оценка компонентов кредитного риска включают в себя учет прогнозной информации о будущих экономических условиях.

Дефолтом для целей расчета резервов считается просрочка 90 дней (с учетом критерия существенности), а также иные критерии, свидетельствующие о невозможности исполнения контрагентом своих обязательств

Денежные средства и их эквиваленты Группы имеют низкий кредитный риск на основании внешних кредитных рейтингов соответствующих банков и финансовых учреждений.

Оценка вероятности дефолта (PD)

Для контрагентов, имеющих публикуемый кредитный рейтинг, оценка вероятности дефолта основана на исторических данных рейтинговых агентств по дефолтам для данного рейтинга. Для контрагентов - юридических лиц, не имеющих публикуемого кредитного рейтинга, Группа использует собственную рейтинговую модель, учитывающую фактические данные прошлых лет о соблюдении контрагентом обязательств по договорам, финансовое положение и отрасль деятельности контрагента. Для портфеля задолженности физических лиц Группа использует подход на основе матриц миграции по просроченной задолженности.

Оценка уровня потерь при дефолте (LGD)

Уровень потерь при дефолте рассчитывается как доля взысканной задолженности от суммы, вошедшей в дефолт. Оценка уровня взыскания проводится на основе фактических данных о сборе задолженности после дефолта, с учетом выздоровления.

Оценка суммы требований при дефолте (EAD)

Оценка суммы требований при дефолте рассчитывается, как сумма основного и просроченного долга по всем лицевым счетам контрагента.

Денежные средства и их эквиваленты Группы имеют низкий кредитный риск на основании внешних кредитных рейтингов соответствующих банков и финансовых учреждений.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где это применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) в основном прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета о финансовом положении Группы), когда:

- права на получение денежных потоков от активов истекли.
- Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива или приняла на себя обязательство полностью выплатить полученные денежные потоки без существенной задержки третьей стороне по соглашению о сквозной передаче, и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, или (б) Группа не передала и не

сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над активом.

Когда Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива или заключила соглашение о передаче, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды от владения, и в какой степени. Когда она не передала и не сохранила практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой он продолжает участвовать. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, которые Группа сохранила.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из первоначальной стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которую Группа может потребовать выплатить.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и кредиты, кредиторская задолженность или производные финансовые инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании, в зависимости от обстоятельств.

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются по двум категориям:

- финансовые обязательства по амортизированной стоимости (займы и кредиты, торговая и прочая кредиторская задолженность);
- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Эта категория наиболее актуальна для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС). Прибыли и убытки признаются в составе Консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в случае прекращения признания обязательств, а также в процессе амортизации.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом любых скидок или премий при приобретении, а также сборов или расходов, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки (ЭПС). Амортизация по эффективной процентной ставке (ЭПС) включена в состав финансовых расходов в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовое обязательство прекращается к признанию тогда, когда оно погашено или аннулировано, или прекращено по истечении срока. В случае замены существующего финансового обязательства на другое с тем же заемщиком с существенно отличающимися условиями, такой обмен или модификация должны учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между балансовой стоимостью между существующим и новым финансовыми обязательствами признается в составе Консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Зачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(VI) Торговая, прочая дебиторская задолженность и предоплаты

Торговая и прочая дебиторская задолженность являются финансовыми активами и учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Авансы и предоплаты не являются финансовыми активами, поскольку они представляют собой право на получение товаров, работ или услуг, а не денежных средств. Предоплаты учитываются как операционные (нефинансовые) активы в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и принципами обесценения, аналогичными IAS 36 «Обесценение активов».

Признание и первоначальная оценка дебиторской задолженности

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признаётся по справедливой стоимости, которая, как правило, равна сумме возникновения задолженности (например, сумме выставленного счёта).

Если договор содержит значительный компонент финансирования (например, отсрочка платежа более 12 месяцев без коммерческого обоснования), первоначальная стоимость задолженности определяется как текущая стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по рыночной ставке для аналогичного инструмента.

Последующая оценка дебиторской задолженности

Группа удерживает дебиторскую задолженность с целью сбора договорных денежных потоков. С учетом этого, торговая и прочая дебиторская задолженности оцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

В соответствии с IFRS 9 "Финансовые Инструменты", Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков и признаёт резерв на возможные потери на дату признания и на каждую отчётную дату.

Ожидаемые кредитные убытки определяются на основе:

- исторических данных об убытках;
- текущих условий;
- обоснованных прогнозов будущих событий.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого признает на каждую отчетную дату резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Группа создала матрицу резервов, основанную на историческом опыте потерь по кредитным убыткам, скорректированную с учетом прогнозных факторов, специфичных для должников и экономических условий.

Изменения в оценке ожидаемых кредитных убытков признаются в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Признание и первоначальная оценка авансов и предоплат

Авансы и предоплаты – это суммы, уплаченные Группой поставщикам и подрядчикам до получения товаров, работ или услуг.

Предоплаты первоначально признаются по фактической стоимости, равной сумме фактически перечисленных денежных средств, и в последующем оцениваются по этой стоимости за вычетом убытков от обесценения (если применимо).

Классификация:

- предоплаты классифицируются как оборотные активы, если ожидаемый срок получения соответствующих товаров или услуг не превышает 12 месяцев после отчётной даты;
- в противном случае – как внеоборотные активы.

Кроме того, предоплаты, связанные с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный (например, основные средства, нематериальные активы), классифицируются как внеоборотные активы, независимо от срока.

Последующий учет авансов и предоплат

Суммы авансов и предоплат, уплаченные в счёт будущего приобретения актива, включаются в его балансовую стоимость при одновременном выполнении условий:

- Группа получила контроль над активом;
- существует вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с активом.

Прочие предоплаты (не связанные с приобретением активов или не соответствующие указанным условиям) списываются в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в момент:

- получения соответствующих товаров, работ или услуг;
- или признания убытка от обесценения.

Если существует объективный признак того, что товары, работы или услуги не будут получены, балансовая стоимость предоплаты снижается до нуля, и убыток от обесценения признаётся в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

(VII) Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при расчетах в иностранной валюте или при отражении валютных статей баланса по курсу, отличному от того, по которому они были первоначально учтены в отчетном периоде или в предыдущей консолидированной финансовой отчетности, учитываются как прибыли или убытки от курсовых разниц в периоде возникновения. Курсовые разницы отражаются в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе свернуто в соответствии с тем, положительными или отрицательными они являются.

(VIII) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остаток денежных средств в кассе, на счетах в банках, а также финансовые вложения с высоким уровнем ликвидности с первоначальным сроком погашения в течение не более трех месяцев, имеющие незначительный риск изменения их стоимости.

(IX) Налог на прибыль

Группа учитывает налоговые последствия своей деятельности в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Налог на прибыль включает:

текущий налог, исчисленный по законодательству за отчетный период;

отложенный налог, возникающий из-за временных разниц между бухгалтерской и налоговой базой активов и обязательств.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль исчисляется на основе налогооблагаемой прибыли, определённой в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Расчёт производится с применением ставок и норм, действующих в отчетном периоде.

Текущий налог признаётся в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Постоянные разницы (например, не учитываемые в налоге штрафы или представительские расходы сверх нормы) влияют только на текущий налог и не порождают отложенных налоговых активов или обязательств.

Отложенный налог на прибыль

Группа учитывает отложенные налоговые последствия в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», применяя балансовый метод.

Отложенный налог на прибыль возникает из-за временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам на отчетную дату.

Исключения:

отложенные налоговые обязательства не признаются, если они возникают в результате:

признания гудвила;

первоначального признания актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением бизнеса, при условии, что на момент сделки не возникает ни бухгалтерской, ни налогооблагаемой прибыли или убытка.

отложенные налоговые обязательства не признаются по налогооблагаемым временным разницам, связанным с финансовыми вложениями в дочерние и ассоциированные компании, а также доли в совместных предприятиях, если:

Группа контролирует срок восстановления временной разницы;

существует вероятность, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, а также по перенесённым убыткам и неиспользованным налоговыми льготами, в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть использованы.

Исключения:

отложенные налоговые активы не признаются, если они возникают в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением бизнеса, при условии, что на момент сделки не возникает ни бухгалтерской, ни налогооблагаемой прибыли или убытка.

по вычитаемым временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании и совместные предприятия, отложенный налоговый актив признаётся только при одновременном выполнении условий:

существует вероятность восстановления временной разницы в обозримом будущем;

ожидается получение налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования разницы.

Пересмотр и восстановление отложенных налоговых активов

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату.

Если перестаёт существовать вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования актива, его стоимость снижается.

Если в последующем периоде снова возникает такая вероятность, ранее признанное снижение восстанавливается в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль.

Ставки налога

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по ставкам налога, которые ожидаются в том периоде, когда данный актив будет реализован или данное обязательство погашено. Ставки определяются на основании нормативных актов, действовавших или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Взаимозачёт

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются нетто в Консолидированном отчете о финансовом положении:

на уровне одной компании, если:

существует юридически обоснованное право на взаимозачёт

и

активы и обязательства относятся к одному налоговому органу и одной налоговой юрисдикции;

на уровне Группы (различных компаний), если:

Группа имеет намерение и право зачесть обязательства и активы по текущему налогу на прибыль или налоговые активы и обязательства будут реализованы одновременно.

(X) Выручка

Группа признаёт выручку в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Выручка отражается в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе как валовая сумма возмещения, на которое Группа имеет право в обмен на передачу товаров или услуг, за вычетом:

- возмещаемых налогов (НДС);
- торговых скидок, бонусов и возвратов.

Модель признания выручки (5 этапов)

Группа применяет 5-этапную модель, установленную в IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями», для определения момента и суммы признания выручки по каждому договору с покупателем:

1. Идентификация договора с покупателем

Договор считается заключённым, если стороны утвердили его условия, права и обязанности определены, договор имеет коммерческую суть, и существует уверенность в получении возмещения. Это может быть письменный контракт, заказ на поставку или иной документ, подтверждающий взаимные обязательства.

2. Идентификация обязанностей к исполнению в договоре

Группа анализирует договор на предмет выделения обещаний передать покупателю отличимые товары или услуги.

Товар или услуга, которые были обещаны покупателю, являются отличимыми, если:

- покупатель может получить выгоду от товара или услуги либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, которые ему доступны;
- и
- обещание передать товар или услугу отличимым от других обещаний по договору.

Группа выделяет следующие виды товаров и услуг, реализуемых покупателям (отдельные обязательства к исполнению):

- Выручка от продажи товаров и лицензий на программное обеспечение
- Выручка от услуг заказной разработки, по внедрению программных продуктов и сопутствующих услуг
- Выручка от услуг по сопровождению программных продуктов
- Прочая выручка.

3. Определение цены сделки

Цена сделки – это сумма возмещения, на которую Группа ожидает получить право в обмен на передачу обещанных товаров и услуг, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, НДС).

4. Распределение цены сделки между отдельными обязанностями к исполнению

Если договор включает несколько отдельных обязательств, цена сделки распределяется между ними пропорционально их отдельным ценам продажи.

Отдельная цена – это цена, по которой Группа продаёт товар или услугу независимо при сопоставимых условиях.

5. Признание выручки при передаче контроля

Выручка по каждой обязанности к исполнению признаётся в момент или по мере передачи контроля над товаром или услугой покупателю:

- Контроль передаётся в моменте – если покупатель получает актив и может распоряжаться им немедленно (например, лицензия на ПО «как есть»).
- Контроль передаётся в течение времени - если покупатель получает и потребляет выгоды по мере выполнения работ (например, разработка индивидуального ПО).

Категории выручки и подходы к признанию

- Выручка от продажи товаров и лицензий на программное обеспечение

Группа продаёт лицензии на право использования программного обеспечения «как есть».

Такие лицензии предоставляют покупателю доступ к функциональности ПО на дату передачи, без обязательств по будущим обновлениям или модификациям.

Соответственно, контроль над лицензией передаётся в момент её предоставления (активации, поставки ключа или подписания акта приёма), и вся выручка признаётся единовременно в этот момент.

- Выручка от услуг заказной разработки, по внедрению программных продуктов и сопутствующих услуг

Разработка по индивидуальному заказу рассматривается как обязательство к исполнению, выполняемое в течение времени, если выполняется хотя бы одно из условий:

- покупатель получает и потребляет выгоды по мере оказания услуг;
- работы создают актив, контролируемый покупателем;
- создаваемый актив не имеет альтернативного использования, и Группа имеет право на оплату за выполненную часть работ.

Стадия завершенности оценивается по затратному методу (доля понесённых затрат в общей смете).

На практике Группа применяет следующий подход к определению выручки от таких работ:

- Группа признает, что при выделении в договоре этапов выполнения работ их стоимость соответствует стадии завершенности работ по договору в целом. Соответственно, по завершенным этапам Группа признает выручку в сумме стоимости соответствующих этапов;
- Расходы на выполнение работ по договору, включая расходы по незавершенным этапам, признаются в отчете о прибылях и убытках в периоде их возникновения.

- Выручка от услуг по сопровождению программных продуктов

Оказание услуг по техническому сопровождению в рамках проданных покупателям сертификатов на техническое сопровождение рассматривается как обязательство к исполнению, выполняемое в течение времени.

Выручка от оказания таких услуг признается равномерно в течение срока действия сертификата.

Вознаграждение, полученное от покупателей при продаже сертификатов, отражается в составе доходов будущих периодов с равномерным списанием по мере признания выручки от оказания услуг.

Цена сделки и переменные вознаграждения

Цена сделки – это сумма возмещения, на которую Группа ожидает получить право, за вычетом сумм, удерживаемых от имени третьих сторон (например, НДС).

Если договор включает переменные элементы (премии за раннюю сдачу, штрафы за задержку), Группа оценивает ожидаемую сумму на основе наиболее вероятного исхода.

(XI) Оценочные обязательства

Группа признаёт оценочное обязательство, когда одновременно выполняются следующие условия:

- существует текущее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой, т.е. конструктивное);
- обязательство возникло в результате прошлых событий;
- вероятно, что погашение обязательства приведёт к оттоку ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надёжно оценена.

Оценка

Оценочное обязательство оценивается в сумме наилучшей оценке расходов, необходимых для погашения обязательства на отчётную дату.

Если временная стоимость денег является значимой (например, выплата ожидается через несколько лет или в условиях высоких процентных ставок), обязательство дисконтируется до приведённой стоимости с использованием доналоговой ставки, отражающей:

- текущую рыночную оценку временной стоимости денег;
- риски, присущие конкретному обязательству.

Суммы, отражающие высвобождение дисконта (амортизация дисконта), признаются в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе как финансовые расходы.

Признание расходов

Расходы, связанные с оценочным обязательством, признаются в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в периоде признания обязательства.

Если оценочное обязательство возникает в связи с приобретением, строительством или производством актива, соответствующие расходы включаются в первоначальную стоимость актива в соответствии с применимыми стандартами (например, МСФО (IAS) 16 «Основные средства»)

(XII) Вознаграждение сотрудников

Группа учитывает затраты на персонал в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам».

Под вознаграждением работникам понимаются все формы выплат и льгот, предоставляемых работникам в обмен на их услуги, включая заработную плату, премии и оплачиваемые отпуска.

Затраты на оплату труда и связанные обязательные платежи

Заработная плата, премии и прочие краткосрочные выплаты работникам признаются в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в том отчётном периоде, к которому они относятся.

Взносы в Пенсионный фонд РФ квалифицируются как планы с установленными взносами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам», поскольку обязательство Группы ограничивается суммой уплаченного взноса, а риск и ответственность за размер будущих пенсий несёт государство, а не работодатель. Расходы по таким планам признаются в периоде начисления заработной платы.

Обязательные страховые взносы, начисляемые на выплаты работникам в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования, непосредственно связаны с услугами работников и признаются в составе расходов на оплату труда в периоде начисления заработной платы.

Оплачиваемые отпуска

Группа предоставляет работникам право на ежегодный оплачиваемый отпуск.

Обязательство по неиспользованному отпуску, накопленному на отчётную дату, признаётся как обязательство по вознаграждениям работникам в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам».

Расчёт обязательства основывается на:

- количестве дней неиспользованного отпуска;
- средней дневной заработной плате на отчётную дату;
- ожидаемом сроке использования отпуска или выплаты работнику денежной компенсации.

Поскольку погашение обязательства ожидается в краткосрочной перспективе, оно не дисконтируется и отражается в составе текущих обязательств.

(XIII) Капитал

Уставной капитал, отражаемый в консолидированной финансовой отчетности Группы, представляет собой уставный капитал Материнской компании и соответствует сумме номинальной стоимости всех долей Материнской компании

Дивиденды

Дивиденды начисленные в адрес участников Материнской компании признаются как обязательства и вычитаются из капитала в том отчетном периоде, в котором они были официально объявлены и утверждены.

Обязательства по объявленным, но не выплаченным дивидендам отражаются в составе текущих обязательств.

Дивиденды, объявленные после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности, не признаются в отчетности, но раскрываются в примечаниях как некорректирующее событие после отчетной даты

5 Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации.

Стандарты и интерпретации, примененные в отчетном периоде

В отчетном году Группа применила все пересмотренные МСФО, являющиеся обязательными для применения при составлении консолидированной финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2025 года.

Применение этих стандартов и интерпретаций не оказало существенного эффекта на учетную политику, консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Изменения в МСФО

(а) *Новые стандарты, интерпретации и поправки, вступившие в силу 1 января 2025 года:*

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Отсутствие возможности обмена валют»

В поправках разъясняется следующее:

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;
- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;
- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;
- дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть:
- характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на консолидированную финансовую отчетность;
- текущий обменный курс;
- процесс оценки;
- риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты.

(b) *Новые стандарты, интерпретации и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу:*

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»- поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», изменения стали ответом на отзывы и комментарии к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оставленные пользователями по итогам его внедрения и применения.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» - в апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый бухгалтерский стандарт МСФО с целью повышения качества представляемой отчетной информации о результатах финансовой деятельности. Новый стандарт – МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»..

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» - в соответствии с новым стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» - изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

Ежегодные усовершенствования стандартов учета МСФО Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Влияние данных стандартов на консолидированную финансовую отчетность в настоящий момент оценивается руководством Группы.

6 Расчетные оценки и профессиональные суждения

Подготовка финансовой информации в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным активам и обязательствам на отчетную дату и на суммы выручки и расходов за отчетный период. Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

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.

Далее рассмотрены основные допущения, относящиеся к будущим периодам, и другие основные источники неопределенности расчетных оценок на отчетную дату, связанные с риском возникновения существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущих финансовых периодах:

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.

Сроки полезного использования нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов нематериальных активов не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от

предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

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, основанные на прогнозных движениях денежных средств и долгосрочной стратегии продаж связанные с определенными программными продуктами.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления

Когда Группа признает актив в форме права пользования или обязательство по правам аренды она должна оценить наличие достаточной уверенности в исполнении опциона на продление или неисполнении опциона на прекращение аренды при возникновении либо значительного события, либо значительного изменения обстоятельств, которое:

(а) подконтрольно Группе; и (б) влияет на оценку наличия достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион.

При оценке, что Группа исполнит опцион на продление аренды, либо, что Группа не исполнит опцион на прекращение аренды, Группа должна учитывать 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.

7 Применение МСФО впервые

Группа впервые подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО. 1 января 2024 года является датой перехода на МСФО. Принципы учетной политики, изложенные в Примечании 4, были применены при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, а также при подготовке сравнительной информации за 2024 год и вступительного отчета о финансовом положении на дату перехода на МСФО. С учетом некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» требует ретроспективного применения версии стандартов МСФО, действительных на 1 января 2022 года, при подготовке вступительного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2022 года и в течение последующих периодов до отчетной даты первой консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

Далее приводятся добровольные исключения, которыми воспользовалась Группа

Операционная и финансовая аренда

Группа проводит анализ всех договоров аренды (классифицированных как операционная или финансовая аренда по РСБУ) на предмет изменения классификации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на дату перехода на МСФО.

Группа воспользовалась следующими обязательными исключениями:

Сделанные оценки

Оценки, сделанные Руководством Группы на дату вступительного Консолидированного отчета о финансовом положении, используются во вступительном Консолидированном отчете о финансовом положении по МСФО, если нет свидетельств того, что сделанные оценки были ошибочны. Оценки, сделанные по РСБУ, пересмотрены для соответствия финансовым стандартам МСФО на основе информации, существовавшей на дату вступительного Консолидированного отчета о финансовом положении.

| | | На 31 декабря 2024 года | На 1 января 2024 года |
|------------------------------|---|------------------------------------|----------------------------------|
| Капитал согласно РСБУ | | 1 110 992 | 486 400 |
| Аренда | a | (9 134) | (5 911) |
| Капитал по МСФО | | 1 101 859 | 480 489 |

Группа компаний Ред Софт
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приведение прибыли, отраженной в Отчете о финансовых результатах (РСБУ) за 2024 год, к прибыли, отраженной в Консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе по МСФО.

| | | |
|------------------------|---|-----------------|
| | | 2022 год |
| Прибыль по РСБУ | | 839 592 |
| Аренда | a | (3 222) |
| Прибыль по МСФО | | 836 370 |

а. Аренда

Для целей стандартов финансовой отчетности МСФО пересчитаны права аренды с учетом разницы в применении Российских Стандартов Бухгалтерского Учета и стандартов финансовой отчетности МСФО.

Учет хеджирования

Группа не применяет учет хеджирования.

8 Структура Группы

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

| № | Наименование | Страна регистрации | Основная деятельность | Примечание | 31 декабря 2025 | 31 декабря 2024 | 1 января 2024 |
|---|--------------------------|--------------------|-------------------------------------|------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 1 | ООО "Ред Софт Центр" (а) | Россия | Разработка программного обеспечения | 11 | 100% | - | - |
| 2 | ООО "Ред Интернешнл" (б) | Россия | Разработка программного обеспечения | - | 51% | - | - |

а. В 2025 году Группой была приобретена 100% доли ООО "Ред Софт Центр" (Примечание 11).

б. В 2025 году руководством Группы было принято решение о создании и внесении 51% доли в уставной капитал ООО "Ред Интернешнл".

Все дочерние компании имеют ту же отчетную дату и учетную политику, что и Компания. Все дочерние компании зарегистрированы в Российской Федерации.

Информация по дочерним компаниям, которые имеют значительную для Группы долю неконтролирующих участников представлена ниже.

Доля неконтролирующих участников при создании ООО "Ред Интернешнл" составляла 49 тыс. рублей.

Доля неконтролирующих участников в убытке в ООО "Ред Интернешнл" за 2025 составила 1 202 тыс. рублей.

9 Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2025 года и 31 декабря и 1 января 2024 года представлена ниже:

| | Активы в форме права пользования Земля, здания и сооружения | Компьютеры и серверное оборудование | Офисное и прочее оборудование | Итого |
|---|---|-------------------------------------|-------------------------------|----------------|
| Первоначальная стоимость на 01.01.2024 | 157 282 | 24 536 | 49 152 | 230 970 |
| Поступило за 2024 год | 35 915 | 36 990 | 12 205 | 85 110 |
| Выбыло за 2024 год | (12 299) | - | - | (12 299) |

Группа компаний Ред Софт
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | | |
|--|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Первоначальная стоимость на 31.12.2024 | 180 898 | 61 525 | 61 358 | 303 781 |
| Поступило за 2025 год | 232 243 | 36 208 | 27 439 | 295 891 |
| Приобретение бизнеса | 3 621 | - | - | 3 621 |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2025 | 416 762 | 97 734 | 88 797 | 603 293 |
| Накопленная амортизация и обесценение на 01.01.2024 | (27 536) | (9 588) | (4 371) | (41 495) |
| Начислено за 2024 год | (40 548) | (15 839) | (19 638) | (76 024) |
| Выбыло за 2024 год | 9 596 | - | - | 9 596 |
| Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2024 | (58 487) | (25 426) | (24 009) | (107 922) |
| Начислено за 2025 год | (77 530) | (33 088) | (24 016) | (134 634) |
| Выбыло за 2025 год | - | - | - | - |
| Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2025 | (136 017) | (58 514) | (48 025) | (242 556) |
| Остаточная стоимость на 01.01.2024 | 129 745 | 14 948 | 44 781 | 189 475 |
| Остаточная стоимость на 31.12.2024 | 122 411 | 36 099 | 37 349 | 195 859 |
| Остаточная стоимость на 31.12.2025 | 280 745 | 39 220 | 40 772 | 360 737 |

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. За 12 месяцев 2025 и за 12 месяцев 2024 года не было выявлено обесценение.

10 Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2025 года, 31 декабря и 01 января 2024 года представлена ниже:

| | Программный продукты экосистемы РЕД СОФТ | Прочие программные продукты | Предоплаты и капитальные вложения | Итого |
|--|--|-----------------------------------|---|------------------|
| Первоначальная стоимость на 01.01.2024 | 267 629 | 364 860 | - | 632 489 |
| Приобретение периода | - | - | 203 | 203 |
| Капитализированные расходы | 3 546 | 1 229 | 291 | 5 065 |
| Выбыло за 2024 год | - | (169) | - | (169) |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2024 | 271 174 | 365 920 | 494 | 637 588 |
| Приобретение периода | 6 682 | 12 742 | - | 19 424 |
| Капитализированные расходы | 342 010 | - | - | 342 010 |
| Выбыло за 2025 год | - | (222) | - | (222) |
| Реклассификация | - | 494 | (494) | - |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2025 | 619 866 | 378 932 | - | 998 798 |
| Накопленная амортизация и обесценение на 01.01.2024 | (157 082) | (236 329) | - | (393 411) |
| Начислено за 2024 год | (32 882) | (68 674) | - | (101 556) |
| Выбыло за 2024 год | - | 169 | - | 169 |
| Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2024 | (189 964) | (304 834) | - | (494 798) |
| Начислено за 2025 год | (33 441) | (42 857) | - | (76 298) |
| Выбыло за 2025 год | - | 222 | - | 222 |
| Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2025 | (223 405) | (347 468) | - | (570 873) |

Группа компаний Ред Софт
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | | |
|---------------------------------------|---------|---------|-----|---------|
| Остаточная стоимость на 01.01.2024 | 110 547 | 128 531 | - | 239 079 |
| Остаточная стоимость на 31.12.2024 | 81 210 | 61 086 | 494 | 142 790 |
| Остаточная стоимость на 31.12.2025 | 396 461 | 31 464 | - | 427 925 |

В состав программных продуктов экосистемы РЕД СОФТ входят в то числе следующие продукты:

- РЕД ОС — российская операционная система общего назначения для серверов и рабочих станций, сертифицирована ФСТЭК России.
- РЕД ОС М — мобильная операционная система, обеспечивающая нативную совместимость с приложениями экосистем Android и Linux и расширяющая сценарии ее применения до уровня полноценного настольного рабочего места.
- РЕД АДМ — система централизованного управления ИТ-инфраструктурами с возможностью масштабирования, их миграции и консолидации управления ИТ-активами.
- РЕД Виртуализация - платформа виртуализации серверов, рабочих станций и сетей. Поддерживает встроенные механизмы отказоустойчивости и катастрофоустойчивости, гибкую настройку политик безопасности и разграничения доступа к ресурсам, а также автоматизацию ключевых процессов
- РЕД ВРМ – система централизованного управления инфраструктурой виртуальных рабочих мест, поддерживающая безопасную работу с удаленными сотрудниками.
- РЕД База Данных – российская система управления базами данных, сертифицированная ФСТЭК России. Имеет дополнительные инструменты для разработки и администрирования баз данных, а также поддерживает работу во встраиваемом режиме.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается линейным методом с момента их ввода в эксплуатацию в течение предполагаемого срока полезного использования.
Остатки нематериальных активов группы не содержат нематериальные активы с неопределённым сроком использования.
На каждую отчетную дату Группа производит тестирование на обесценение нематериальных активов, за 2025 и 2024 года, Группа не выявила обесценения нематериальных активов.

11 Приобретение бизнеса

Приобретение бизнеса в 2025 году

ООО “Ред Софт Центр”

В 2025 году ООО “Ред Софт” приобрела контроль над компанией ООО “Ред Софт Центр”, подписав соглашение о приобретении 100% доли в ООО “Ред Софт Центр” за денежное вознаграждение в сумме 10 тыс. рублей.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты компанией ООО “Ред Софт Центр” за период, начиная с даты приобретения до отчетной даты.

Предполагаемая справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО “Ред Софт Центр” на дату приобретения была следующей:

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:

| | |
|---|----------------|
| Основные средства | 3 621 |
| Финансовые вложения | 54 103 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 272 710 |
| Прочие активы | 5 780 |
| Отложенные налоговые активы | 633 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 37 148 |
| Обязательства по правам аренды | (3 398) |
| Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы | (13 934) |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | 356 664 |

Группа компаний Ред Софт
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | |
|--|----------------|
| Гудвилл | - |
| Сумма вознаграждения | (10) |
| Финансовый результат от объединения | 356 654 |
| Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности) | 37 148 |
| Денежные средства уплаченные | (10) |
| Чистый денежный поток от приобретения | 37 138 |

Финансовый результат от объединения от объединения бизнеса был признан в Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе по строке Финансовые доходы (Примечание 23).

На 31 декабря 2025 года Группа завершила оценку справедливой стоимости активов и обязательств ООО "Ред Софт Центр".

12 Займы выданные

Займы выданные по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря и 1 января 2024 года представлены следующим образом:

| | Валюта по договору | Процентная ставка на отчетную дату | Срок погашения | Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года | Балансовая стоимость на 1 января 2024 года |
|--|--------------------|------------------------------------|----------------|--|--|--|
| Долгосрочные займы выданные | | | | | | |
| Займ, выданный связанной стороне, необеспеченный | RUB | 7-12% | 2028-29 год | 7 271 | 1 450 | - |
| Итого долгосрочные займы выданные | | | | 7 271 | 1 450 | - |
| Краткосрочные займы выданные | | | | | | |
| Займ, выданный связанной стороне, необеспеченный | RUB | 4-11% | 2026 год | 30 548 | - | 135 000 |
| Итого краткосрочные займы выданные | | | | 30 548 | - | 135 000 |

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 1 января 2024 года |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 1 445 604 | 800 584 | 477 204 |
| Прочая дебиторская задолженность | 42 985 | 4 039 | 5 101 |
| Итого оборотные финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности | 1 488 589 | 804 623 | 482 305 |
| Авансы выданные | 128 144 | 100 534 | 21 785 |
| Авансы выданные | 128 144 | 100 534 | 21 785 |
| Предоплаты по прочим налогам, кроме налога на прибыль | 153 | 13 617 | 514 |

| | | | |
|--|----------------|----------------|---------------|
| Итого оборотные нефинансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности | 128 297 | 114 151 | 22 299 |
|--|----------------|----------------|---------------|

| | | | |
|--|------------------|----------------|----------------|
| Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 616 886 | 918 774 | 504 604 |
|--|------------------|----------------|----------------|

Основная часть торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года, 1 января и 31 декабря 2024 года представлены контрагентами с высоким кредитным рейтингом, а просроченная и сомнительная дебиторская задолженность на указанные даты отсутствовала, руководство Группы считает, что сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки является несущественной для целей данной консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по ожидаемые кредитные убытки не был сформирован Группой по состоянию на 31 декабря 2025 года, 1 января и 31 декабря 2024 года.

14 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты имеют следующую структуру:

| | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 1 января 2024 года |
|---|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Денежные средства на счетах в банках | 148 208 | 91 194 | 44 802 |
| Прочие денежные средства и их эквиваленты | 980 000 | 600 000 | 280 000 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 1 128 208 | 691 194 | 324 802 |

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 31 декабря 2025 года, 1 января и 31 декабря 2024 года.

| Рейтинг | Рейтинговое агентство | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 1 января 2024 года |
|--------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| ruAAA | Эксперт РА | 1 124 738 | 689 631 | 324 801 |
| A-(RU) | АКРА | 3 210 | 1 563 | 1 |
| Прочие | | 260 | - | - |
| Итого | | 1 128 208 | 691 194 | 324 802 |

Ниже представлены диапазоны процентных ставок (годовых), под которые размещались денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2025 года, 1 января и 31 декабря 2024 года:

| | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 1 января 2024 года |
|---|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Краткосрочные депозиты сроком до трех месяцев | 14,8 % | 20,9% | 14,4 % |

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 1 января и 31 декабря 2024 года отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам и признаки их обесценения.

15 Собственный капитал

Уставной капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря и 1 января 2024 года уставной капитал Общества составил 176 000 000 рублей, по состоянию на указанные даты уставной капитал был полностью оплачен.

16 Кредиты и займы

| | Валюта | Срок погашения | Процентная ставка на отчетную дату | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 1 января 2024 года |
|----------------------------------|--------|----------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Займы, полученные | RUB | 25.12.2025 | 19,5% | 790 | 704 | 8 105 |
| Облигационные займы | | | | | | |
| Выпуск №4 | RUB | 16.05.2024 | 11% | - | - | 101 356 |
| Выпуск №5 | RUB | 04.12.2024 | 19% | - | - | 101 301 |
| Выпуск №6 | RUB | 05.06.2026 | 14% | 151 781 | 1 439 | 1 323 |
| Выпуск №7 | RUB | 29.06.2026 | 20,5% | 100 112 | 56 | - |
| Итого краткосрочные займы | | | | 252 683 | 2 199 | 212 085 |
| Облигационные займы | | | | | | |
| Выпуск №6 | RUB | 05.06.2026 | 14% | - | 150 000 | 150 000 |
| Выпуск №7 | RUB | 29.06.2026 | 21% | - | 100 000 | - |
| Итого долгосрочные займы | | | | - | 250 000 | 150 000 |
| Всего займы | | | | 252 683 | 252 199 | 362 085 |

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря и 1 января 2024 года, остатки по статье Кредиты и Займы включали остатки по облигациям, размещенным по открытой подписке на следующих условиях:

- выпуск 4: количестве облигация 100 000 штук, номиналом 1.000 рублей каждая. Дата погашения облигаций 16 мая 2024 года. Ставка купона составила 11%.
- выпуск 5: количестве облигация 100 000 штук, номиналом 1.000 рублей каждая. Дата погашения облигаций 4 декабря 2024 года. Ставка купона составила 19%.
- выпуск 6: количестве облигация 150 000 штук, номиналом 1.000 рублей каждая. Дата погашения облигаций 5 июня 2026 года. Ставка купона составила 14%.
- выпуск 7: количестве облигация 100 000 штук, номиналом 1.000 рублей каждая. Дата погашения облигаций 29 июня 2026 года. Ставка купона составила 21%.

Ниже представлена сверка потоков денежных средств по финансовой деятельности с балансовыми статьями обязательств за 2024 и 2025 года:

| | Кредиты и займы | Обязательства по аренде | Обязательства по дивидендам |
|--|------------------|-------------------------|-----------------------------|
| На 1 января 2024 года | 362 085 | 137 962 | - |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Выплаченные дивиденды | - | - | (215 000) |
| Получение кредитов и займов | 100 000 | - | - |
| Погашение кредитов и займов | (207 000) | - | - |
| Платежи по обязательствам по аренде | - | (39 780) | - |
| Проценты уплаченные | (56 534) | (13 727) | - |
| Итого изменения, связанные с денежными потоками | (163 534) | (53 506) | (215 000) |
| Изменения по договорам аренды | - | 34 583 | - |
| Начисленные дивиденды | - | - | 215 000 |
| Процентные расходы | 53 649 | 13 727 | - |

Группа компаний Ред Софт
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | |
|--|-----------------|------------------|------------------|
| Итого прочие изменения, связанные с обязательствами | 53 649 | 48 310 | 215 000 |
| На 31 декабря 2024 года | 252 199 | 132 766 | - |
| На 31 декабря 2024 года | 252 199 | 132 766 | - |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Выплаченные дивиденды | - | - | (595 000) |
| Платежи по обязательствам по аренде | - | (66 302) | - |
| Проценты уплаченные | (41 386) | (37 738) | - |
| Итого изменения, связанные с денежными потоками | (41 386) | (104 040) | (595 000) |
| Изменения по договорам аренды | - | 234 204 | - |
| Поступление от объединения бизнеса | - | 3 398 | - |
| Начисленные дивиденды | - | - | 595 000 |
| Процентные расходы | 41 869 | 37 738 | - |
| Итого прочие изменения, связанные с обязательствами | 41 869 | 275 341 | 595 000 |
| На 31 декабря 2025 года | 252 683 | 304 066 | - |

17 Обязательства по правам аренды

Балансовая стоимость и недисконтированная стоимость обязательств по правам аренды на 31 декабря 2025, 31 декабря и 1 января 2024 года в разрезе сроков погашения представлена ниже:

| | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 1 января 2024 года |
|--|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| До 1 года | 138 439 | 59 051 | 48 644 |
| От 1 до 2 лет | 106 336 | 55 960 | 40 403 |
| Более 3 лет | 146 279 | 39 146 | 78 013 |
| Обязательства по аренде без учета дисконтирования | 391 054 | 154 157 | 167 060 |
| Будущие процентные начисления | (86 988) | (21 391) | (29 098) |
| Краткосрочная часть | 130 827 | 56 704 | 48 124 |
| Долгосрочная часть | 173 239 | 76 062 | 89 838 |
| Обязательства по правам аренды по состоянию на 31 декабря | 304 066 | 132 766 | 137 962 |

18 Кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность включает:

| | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 1 января 2024 года |
|--|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 12 527 | 259 594 | 272 337 |
| Прочая кредиторская задолженность | 380 | - | - |
| Итого краткосрочные финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности | 12 907 | 259 594 | 272 337 |
| Авансы полученные | 16 375 | 16 567 | 15 276 |
| Кредиторская задолженность перед персоналом | 128 615 | 107 244 | 64 830 |
| Задолженность по НДС | 141 355 | 80 886 | 63 987 |
| Задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль | 26 467 | 13 464 | 84 |

Группа компаний Ред Софт
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Итого краткосрочные нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности | 312 812 | 218 161 | 144 177 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 325 719 | 477 755 | 416 514 |

Анализ финансовой части кредиторской задолженности по срокам погашения представлен в Примечании 28.

19 Обязательства по договорам с покупателями

В 2025 году Группа приняла решение о предоставлении услуг по долгосрочной технической поддержке программных продуктов собственной разработки в форме сертификатов. Движение обязательств по договорам с покупателями сформированных в рамках равномерного распределения доходов от реализованных сертификатов расшифрованы далее:

| | |
|---|------------------|
| На 31 декабря 2024 года | - |
| Отнесено на будущие периоды в течение отчетного периода | 846 669 |
| Отражено в составе выручки в течение отчетного периода | (119 881) |
| На 31 декабря 2025 года | 726 788 |
| Долгосрочная часть по договорам с покупателями | 141 084 |
| Краткосрочная часть по договорам с покупателями | 585 704 |
| Итого обязательств по договорам с покупателями | 726 788 |

20 Налог на прибыль

| | За 2025 год | За 2024 год |
|--|--------------------|--------------------|
| Текущий налог на прибыль | 62 421 | - |
| Отложенный налог, связанный с изменением налоговой ставки с 1 января 2025 г. | - | (8 106) |
| Отложенный налог на прибыль | (36 969) | - |
| Расход по налогу на прибыль | 25 452 | (8 106) |

В 2025 году официальная ставка российского налога на прибыль составляла 25%, в 2024 году 20%.

Основные производственные компании группы в 2025 году использовали льготные ставки по налогу на прибыль: ООО "Ред Софт" - 5%, ООО "Ред Софт Центр" - 0%, в 2024 год - 0 %.

Отраженная в финансовой информации прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

| | За 2025 год | За 2024 год |
|---|--------------------|--------------------|
| Прибыль до налогообложения | 1 475 527 | 828 264 |
| Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке (5%) | 73 776 | - |
| Эффект от изменения налоговой ставки с 1 января 2025 г. | - | (8 106) |
| Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения | (48 324) | - |
| Расход по налогу на прибыль | 25 452 | (8 106) |

Налоговые активы и обязательства и суммы отложенного налога за 2025 год раскрываются ниже:

Группа компаний Ред Софт
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | На 31 декабря 2025 года | Восстановлено/ (отнесено) на счет прибылей и убытков | На 1 января 2025 года | Изменение ставки налогообложения 31 декабря 2024 года |
|---|----------------------------|---|--------------------------|--|
| Отложенные налоговые активы | | | | |
| Нематериальные активы | 3 | 3 | - | - |
| Прочие краткосрочные активы | 613 | 485 | 128 | 128 |
| Начисленные обязательства | 13 351 | 5 757 | 7 594 | 7 594 |
| Обязательства по аренде | 17 627 | 12 484 | 5 143 | 5 143 |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | 29 123 | 29 123 | - | - |
| Итого отложенные налоговые активы | 60 717 | 47 852 | 12 865 | 12 865 |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | |
| Основные средства | (15 105) | (10 346) | (4 759) | (4 759) |
| Итого отложенные налоговые обязательства | (15 105) | (10 346) | (4 759) | (4 759) |
| Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства) | 45 612 | 37 506 | 8 106 | 8 106 |

На 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 и 01 января 2024 Группа не признавала отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанное с инвестициями в дочерние компании, поскольку руководство Группы считает, что в отношении распределения дивидендов будет применяться нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода.

21 Выручка

| 2025 год | Операционные системы | Виртуализация рабочих мест | Управление ИТ-инфраструктурой | Управление данными | Прочее | Итого |
|--|----------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------|----------------|------------------|
| Выручка от продажи товаров и лицензий на программное обеспечение | 2 489 744 | 347 914 | 494 849 | 273 465 | 53 833 | 3 659 805 |
| Выручка от услуг заказной разработки, по внедрению программных продуктов и сопутствующих услуг | 16 618 | - | - | - | 746 052 | 762 670 |
| Выручка от услуг по сопровождению программных продуктов | 111 077 | 21 096 | 2 900 | 7 507 | 48 034 | 190 614 |
| Прочая выручка | 5 641 | - | - | - | - | 5 641 |
| Итого | 2 623 080 | 369 010 | 497 749 | 280 972 | 847 919 | 4 618 730 |

Группа компаний Ред Софт
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| 2024 год | Операционные системы | Виртуализация рабочих мест | Управление ИТ-инфраструктурой | Управление данными | Прочее | Итого |
|--|-----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|----------------|------------------|
| Выручка от продажи товаров и лицензий на программное обеспечение | 1 879 703 | 603 458 | 268 191 | 30 556 | 37 878 | 2 819 786 |
| Выручка от услуг заказной разработки, по внедрению программных продуктов и сопутствующих услуг | 9 767 | - | - | - | 524 491 | 534 258 |
| Выручка от услуг по сопровождению программных продуктов | 307 119 | 714 | - | 121 739 | 7 503 | 437 075 |
| Итого | 2 196 589 | 604 172 | 268 191 | 152 295 | 569 872 | 3 791 119 |

Выручка Группы представлена в виде доходов от реализации лицензии на программное обеспечение собственной разработки, услуг заказной разработки по поддержке, внедрению и сопровождению собственных программных продуктов.

Восемь крупнейших покупателей Группы составляли 53% от выручки за 2025 год и 59 % за 2024 году.

22 Операционные расходы

Группа компаний Ред Софт
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | 2025 | | | | | |
|---|------------------|----------------------------------|----------------------|---------------------------------------|--|--|
| Вид расходов | Себестоимость | Общие и административные расходы | Коммерческие расходы | Прочие операционные расходы, свернуто | Итого за год окончившейся 31 декабря 2025 года | |
| Заработная плата | 1 156 904 | 1 040 036 | 99 285 | - | 2 296 225 | |
| Расходы на маркетинг, рекламу, участи в форумах | - | - | 229 833 | - | 229 833 | |
| Текущий ремонт и обслуживание | 8 | 204 342 | - | - | 204 349 | |
| Амортизация основных средств | 35 655 | 98 979 | - | - | 134 634 | |
| Профессиональные услуги | 123 886 | - | - | - | 123 886 | |
| Представительские и командировочные расходы | 10 013 | 31 750 | 62 088 | - | 103 851 | |
| Амортизация нематериальных активов | 76 051 | 247 | - | - | 76 299 | |
| Расходные материалы | 21 545 | 26 362 | - | - | 47 907 | |
| Расходы на обучение персонала | 24 220 | 15 170 | - | - | 39 390 | |
| Аренда и коммунальные расходы | 2 956 | 19 674 | - | - | 22 630 | |
| Услуги связи | 3 548 | 7 336 | - | - | 10 884 | |
| Невозмещаемый НДС | - | - | - | 5 749 | 5 749 | |
| Расходы на неустойку по хозяйственным договорам | - | - | - | 526 | 526 | |
| Прочие расходы, свернуто | 38 152 | 33 340 | 18 743 | 50 929 | 141 163 | |
| Итого расходы | 1 492 937 | 1 477 236 | 409 949 | 57 204 | 3 437 326 | |

Группа компаний Ред Софт
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | 2024 | | | | | Итого за год |
|--|----------------------|---|-----------------------------|--|---------------------|--|---------------------|
| Вид расходов | Себестоимость | Общие и административные расходы | Коммерческие расходы | Прочие операционные расходы, свернуто | Итого за год | окончившейся 31 декабря 2024 года | |
| Заработная плата | 1 103 411 | 990 280 | 25 495 | - | - | 2 119 187 | |
| Расходы на маркетинг, рекламу, участи в форумах | - | - | 175 550 | - | - | 175 550 | |
| Амортизация нематериальных активов | 101 311 | 245 | - | - | - | 101 556 | |
| Профессиональные услуги | 81 204 | 1 061 | - | - | - | 82 266 | |
| Амортизация основных средств | 17 396 | 58 628 | - | - | - | 76 024 | |
| Представительские и командировочные расходы | 3 129 | 28 930 | 36 184 | - | - | 68 243 | |
| Расходные материалы | 25 911 | 36 205 | - | - | - | 62 116 | |
| Текущий ремонт и обслуживание | 30 | 59 211 | - | - | - | 59 241 | |
| Расходы на обучение персонала | 13 611 | 12 715 | - | - | - | 26 326 | |
| Расходы на неустойку по хозяйственным договорам | - | - | - | 19 488 | - | 19 488 | |
| Услуги связи | 2 630 | 7 317 | - | - | - | 9 947 | |
| Аренда и коммунальные расходы | 1 045 | 5 987 | - | - | - | 7 032 | |
| Расходы по обслуживанию ценных бумаг в обращении | - | 6 352 | - | - | - | 6 352 | |
| Невозмещаемый НДС | - | - | - | 2 566 | - | 2 566 | |
| Прочие расходы, свернуто | 54 174 | 23 541 | 11 311 | 9 656 | - | 98 682 | |
| Итого расходы | 1 403 854 | 1 230 471 | 248 541 | 31 710 | 2 914 576 | 2 914 576 | |

23 Прочие финансовые доходы и расходы

| | За 2025 год | За 2024 год |
|--|----------------|-----------------|
| Проценты к получению по депозитам | 14 207 | 16 150 |
| Прочие доходы | - | 1 411 |
| Проценты по займам выданным | 2 341 | 1 377 |
| Результат от приобретения дочерней компании(Примечание 11) | 356 654 | - |
| Итого доходы от финансирования | 373 202 | 18 938 |
| Процентный расход | - | 540 |
| Процентный по обязательствам по аренде | 37 738 | 13 727 |
| Процентный расход по купонам | 41 869 | 53 109 |
| Итого расходы от финансирования | 79 607 | 67 376 |
| Итого прочие финансовые доходы/ (расход) | 293 595 | (48 438) |

24 Информация по сегментам

Совет директоров ООО «Ред Софт» был определен как орган, отвечающий за операционные решения (ОООР).

На текущем этапе развития Группы, ОООР считает не целесообразным выделение отдельных сегментов для принятия управленческих и иных операционных решений в отношении распределения ресурсов и анализа результатов деятельности. Руководство Группы оценивает результаты деятельности Группы в качестве одного сегмента.

25 Вознаграждение аудитора

ООО "Аудиторская Фирма "Интеркон" оказывала услуги Группе в качестве независимого внешнего аудитора в течении отчетного финансового года, расходы раскрыты в таблице далее:

| | 2025 год | 2024 год |
|--|------------|------------|
| Вознаграждение за аудит бухгалтерской отчетности | 330 | 286 |
| Итого вознаграждение аудитора | 330 | 286 |

В соответствии с решением участников общества ООО «ФБК» был выбран независимым внешним аудитором отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО и стандартами бухгалтерской отчетности РСБУ за 2025 год. Общая сумма вознаграждения за услуги по аудиту отчетности составляет 7 150 тыс. рублей.

26 Условные и договорные обязательства

Залоги и поручительства выданные

В отчетном периоде Группа не выдавала поручительство по обязательствам третьих лиц.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря и 1 января 2024 года Группа, в качестве как истца, так и ответчика, принимала участие в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были отражены или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 1 января и 31 декабря 2024 года Группа не являлась стороной по договорам капитального характера, подлежащим исполнению в будущем.

Обязательства по договорам залога

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 1 января и 31 декабря 2024 года Группа не использовала в качестве обеспечения финансирования свое имущество.

Налогообложение в Российской Федерации

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Кроме того, налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, в частности в отношении вычета некоторых затрат для целей расчета налога на прибыль и возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Группы внимательно отслеживает текущие изменения, непосредственно затрагивающие основную деятельность Группы. Специалистами Компании анализируются изменения в налоговом законодательстве, правилах таможенного контроля, валютном регулировании, лицензировании и других инструментах государственного регулирования рыночной экономики. Проводимая работа позволяет минимизировать негативное влияние правовых рисков.

По мнению руководства Компании, по состоянию на 31 декабря 2025, 1 января и 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Компании, в консолидированной финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

27 Операционные риски

Правовые риски

При осуществлении деятельности Группа строго соблюдает требования действующего законодательства.

Правовые риски, к основным из которых относятся риски валютного и таможенного регулирования, изменения налогового законодательства, антимонопольного регулирования и лицензирования основной деятельности, могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Группа, в целях минимизации негативного влияния правовых рисков, осуществляет свою деятельность на принципах полного соблюдения требований действующего законодательства и лицензионных соглашений, обязательств перед партнерами и регионами присутствия.

28 Управление капиталом и финансовыми рисками

Деятельность Группы связана с возможностью возникновения неблагоприятного воздействия различных факторов на финансово-хозяйственную деятельность. Наиболее существенными рисками являются финансовые, правовые и отраслевые риски. Управление данными рисками направлено на минимизацию потенциальных негативных последствий и обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Группы.

В целях оптимизации рисков Группа ведет постоянную работу по установлению общей методологии выявления, анализа, оценки рисков и осуществлению контроля над ними, а также разработку и внедрение мероприятий, обеспечивающих непрерывность деятельности Группы.

Группа компаний Ред Софт
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Управление финансовыми рисками осуществляется Группой в отношении кредитных, рыночных рисков и рисков ликвидности.

Группа не прибегает к хеджированию финансовых рисков. При этом осуществляется страхование некоторых активов и операций для снижения рисков возникновения обязательств.

Кредитный риск

Каждый класс финансовых активов, представленных на остатках Группы, в определенной степени подвержен кредитному риску. Руководство утверждает и обеспечивает выполнение политики и процедур с целью минимизации кредитного риска и влияния на финансовое положение Группы в случае реализации риска.

Финансовые инструменты, в которых сконцентрирован кредитный риск Группы - это преимущественно торговая и прочая дебиторская задолженность. Кредитный риск, связанный с этими активами, ограничен вследствие большого числа клиентов Группы и непрерывных процедур мониторинга кредитоспособности клиентов и прочих дебиторов.

Дебиторская задолженность Группы представлена задолженностью государственных и прочих коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Собираемость дебиторской задолженности от государственных организаций зависит преимущественно от политических и экономических факторов и не всегда находится под полным контролем Группы. Однако руководство предпринимает все возможные шаги, чтобы минимизировать подверженность к риску этой категории клиентов. В частности, кредитоспособность таких клиентов оценивается по финансовым лимитам, установленным правительством.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности коммерческих организаций Группа проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Кредитный рейтинг назначается клиенту в начале сотрудничества с ним и затем периодически переоценивается на основании его кредитной истории. Как часть политики управления кредитным риском Группа проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря и 1 января 2024 года у Группы отсутствовала просроченная или безнадежная задолженность, однако для сбора просроченной дебиторской задолженности Группа предусмотрела ряд действий по ее истребованию, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращением в суды.

Несмотря на возможность наступления событий, которые могут привести к ухудшению качества дебиторской задолженности, руководство Группы уверено, что риск получения убытков, от обесценения дебиторской задолженности незначителен. Риск, связанный с хранением денежных средств, ограничен тем фактором, что Группа работает только с крупными банками с высокими рейтингами надежности. В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

| | На 31 декабря 2025 | На 31 декабря 2024 | На 1 января 2024 |
|---|--------------------|--------------------|------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 488 589 | 804 623 | 482 305 |
| Предоставленные займы | 37 819 | 1 450 | 135 000 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 128 208 | 691 194 | 324 802 |
| Итого максимальный кредитный риск | 2 654 616 | 1 497 267 | 942 107 |

В соответствии с финансовой политикой Группа размещает свободные денежные средства в нескольких крупнейших российских банках (с наивысшими национальными кредитными рейтингами). Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Группы периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных обязательств. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Группы к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. В связи с динамичным характером деятельности Группы руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям и рынку капитала.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на отчетную дату по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы в таблице представляют контрактные недисконтированные денежные потоки.

| | Балансовая стоимость | Потоки денежных средств по договору На 31 декабря 2025 года | Потоки денежных средств по договору | | |
|--|----------------------|--|-------------------------------------|--------------------|-----------------|
| | | | До 1 года | От 1 года до 2 лет | От 3 лет и выше |
| Кредиты и займы | 252 683 | 252 683 | 252 683 | - | - |
| Обязательства по финансовой аренде | 304 066 | 391 054 | 138 439 | 106 336 | 146 279 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 12 907 | 12 907 | 12 907 | - | - |
| Итого финансовые обязательства | 569 656 | 656 643 | 404 028 | 106 336 | 146 279 |

| | Балансовая стоимость | Потоки денежных средств по договору На 31 декабря 2024 года | Потоки денежных средств по договору | | |
|--|----------------------|--|-------------------------------------|--------------------|-----------------|
| | | | До 1 года | От 1 года до 2 лет | От 3 лет и выше |
| Кредиты и займы | 252 199 | 314 449 | 43 699 | 270 750 | - |
| Обязательства по финансовой аренде | 132 766 | 154 157 | 59 051 | 55 960 | 39 146 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 259 594 | 259 594 | 259 594 | - | - |
| Итого финансовые обязательства | 644 559 | 728 200 | 362 344 | 326 710 | 39 146 |

| | Балансовая стоимость | Потоки денежных средств по договору На 1 января 2024 года | Потоки денежных средств по договору | | |
|--|----------------------|--|-------------------------------------|--------------------|-----------------|
| | | | До 1 года | От 1 года до 2 лет | От 3 лет и выше |
| | | | | | |

Группа компаний Ред Софт
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Кредиты и займы | 362 085 | 440 420 | 237 920 | 21 000 | 181 500 |
| Обязательства по финансовой аренде | 137 962 | 167 060 | 48 644 | 40 403 | 78 013 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 272 337 | 272 337 | 272 337 | - | - |
| Итого финансовые обязательства | 772 384 | 879 817 | 558 901 | 61 403 | 259 513 |

Торговая и прочая кредиторская задолженность в таблице выше включает в себя только финансовые обязательства.

В целях управления риском ликвидности Группа оценивает коэффициент ликвидности на каждую отчетную дату, данный коэффициент рассчитывается как соотношение оборотных финансовых активов и краткосрочных финансовых обязательств:

| | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 1 января 2024 года |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Коэффициент ликвидности | 5,78 | 4,70 | 1,77 |
| Оборотные финансовые активы | 2 647 345 | 1 495 817 | 942 107 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 457 972 | 318 497 | 532 546 |
| Оборотные активы | 2 786 250 | 1 616 375 | 968 498 |
| Краткосрочные обязательства | 1 356 488 | 536 658 | 676 723 |
| Чистый оборотный капитал | 1 429 762 | 1 079 717 | 291 775 |

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары, на финансовые результаты или стоимость принадлежащих Группе финансовых инструментов.

(а) Валютный риск

Группа ведет деятельность, оказывает услуги и реализуем свою продукцию на территории Российской Федерации. Выручка и прочие доходы от операционной деятельности Группа получает в рублях, себестоимость производимой продукции так же состоит из затрат в рублевом выражении. По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря и 1 января 2024 года Группа не имела остатки задолженности, выраженной в иностранной валюте. Таким образом, Группа считает, что ее деятельность не подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов.

(б) Риск изменения процентных ставок

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.

(в) Справедливая стоимость

Финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и денежных эквивалентов, займов, облигаций и обязательств по финансовой аренде. Эти инструменты служат для финансирования операций Группы и капитальных затрат; для размещения доступных средств при управлении денежными средствами. Прочие финансовые активы и обязательства, такие как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность возникают непосредственно в результате деятельности Группы. Следующая таблица раскрывает балансовую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря и 1 января 2024 года в соответствии с требованиями МСФО 9:

| | | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 1 января 2024 года |
|---|---|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности | Оцениваемые по амортизированной стоимости | 1 488 589 | 804 623 | 482 305 |
| Займы выданные | | 37 819 | 1 450 | 135 000 |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 1 128 208 | 691 194 | 324 802 |
| ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | | 2 654 616 | 1 497 267 | 942 107 |
| ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Обязательства по аренде | Оцениваемые по амортизированной стоимости | 304 066 | 132 766 | 137 962 |
| Кредиты и займы | | 790 | 704 | 8 105 |
| Облигации | | 251 893 | 251 495 | 353 980 |
| Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности | | 12 907 | 259 594 | 272 337 |
| ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 569 656 | 644 559 | 772 384 |

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие короткого срока до погашения этих инструментов. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности примерно равна ее балансовой стоимости в силу ее дисконтирования по рыночным ставкам. Справедливая стоимость долгосрочных долговых вложений, долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочной кредиторской задолженности соответствует текущей стоимости платежей, относящихся к активам и обязательствам, с учетом параметров текущих процентных ставок, которые отражают рыночно обоснованные изменения сроков, условий и ожиданий. В таблице ниже представлены балансовые и справедливые стоимости финансовых инструментов:

| Финансовые активы | Уровень 3 | На 31 декабря 2025 года | | На 31 декабря 2024 года | | На 1 января 2024 года | |
|---|-----------|-------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| | | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
| Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности | | 1 488 589 | 1 488 589 | 804 623 | 804 623 | 482 305 | 482 305 |

Группа компаний Ред Софт
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | | | | | |
|---|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| Займы выданные | Уровень 3 | 37 819 | 37 819 | 1 450 | 1 450 | 135 000 | 135 000 |
| Денежные средства и их эквиваленты | Уровень 2 | 1 128 208 | 1 128 208 | 691 194 | 691 194 | 324 802 | 324 802 |
| Итого финансовые активы | | 2 654 616 | 2 654 616 | 1 497 267 | 1 497 267 | 942 107 | 942 107 |
| Финансовые обязательства | | | | | | | |
| Обязательства по аренде | Уровень 3 | 304 066 | 304 066 | 132 766 | 132 766 | 137 962 | 137 962 |
| Кредиты и займы | Уровень 3 | 790 | 790 | 704 | 704 | 8 105 | 8 105 |
| Облигации | Уровень 1 | 251 090 | 251 893 | 241 853 | 251 495 | 356 460 | 353 980 |
| Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности | Уровень 3 | 12 907 | 12 907 | 259 594 | 259 594 | 272 337 | 272 337 |
| Итого финансовые обязательства | | 568 853 | 569 656 | 634 917 | 644 559 | 774 864 | 772 384 |

Были установлены следующие уровни справедливых стоимостей:

- Уровень 1: котируемые цены (без поправок) на активных рынках для аналогичных активов или обязательств.
- Уровень 2: используются иные параметры, помимо котировок, применяемых для Уровня 1, являющихся наблюдаемыми для конкретного актива или обязательства, либо непосредственно (т.е., в форме цен), либо опосредовано (т.е., на основании цен).
- Уровень 3: параметры, не основанные на данных, наблюдаемых на рынке в отношении конкретного актива или обязательства (ненаблюдаемые данные).

Управление риском капитала

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Целями Группы в области управления капиталом является обеспечение непрерывности деятельности и максимизация прибыли посредством поддержания оптимального соотношения собственных и заемных средств.

Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты.

Группа осуществляет контроль за долговой нагрузкой исходя из коэффициента соотношения Чистого долга к EBIT.

Группа компаний Ред Софт
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Показатель EBIT рассчитывается путем корректировки показателя прибыли от продолжающейся деятельности до налогообложения, чистых финансовых доходов и расходов

| | За 2025 год | За 2024 год |
|--|------------------|------------------|
| Общая сумма заемных средств | 252 683 | 252 199 |
| За вычетом: денежных средств и их эквивалентов | (1 128 208) | (691 194) |
| Чистый финансовый долг | (875 525) | (438 995) |
| EBIT | 1 181 932 | 876 702 |
| Коэффициент долговой нагрузки | (74%) | (50%) |

Группа использует коэффициенты EBITDA и EBITDAC для оценки финансовых результатов деятельности.

Показатель EBITDA рассчитывается путем корректировки показателя прибыли от продолжающейся деятельности до налогообложения, чистых финансовых доходов и расходов, амортизации, убытков и восстановления убытков от обесценения.

| | За год, закончившийся 31 декабря 2025 года | За год, закончившийся 31 декабря 2024 года |
|---|---|---|
| EBITDA | 1 392 864 | 1 054 282 |
| Расход по налогу на прибыль | 25 452 | (8 106) |
| Финансовые доходы | (373 202) | (18 938) |
| Финансовые расходы | 79 607 | 67 376 |
| Амортизация основных средств | 57 104 | 35 476 |
| Амортизация активов в форме права пользования | 77 530 | 40 548 |
| Амортизация нематериальных активов | 76 298 | 101 556 |
| Прибыль за период | 1 450 075 | 836 370 |

Показатель EBITDAC рассчитывается путем корректировки показателя прибыли от продолжающейся деятельности до налогообложения, чистых финансовых доходов и расходов, амортизации, убытков и восстановления убытков от обесценения и расходов на капитализацию.

| | За год, закончившийся 31 декабря 2025 года | За год, закончившийся 31 декабря 2024 года |
|--|---|---|
| EBITDAC | 1 050 854 | 1 049 217 |
| Расходы капитализированные при разработке НМА | (342 010) | (5 065) |
| Расход по налогу на прибыль | 25 452 | (8 106) |
| Финансовые доходы | (373 202) | (18 938) |
| Финансовые расходы | 79 607 | 67 376 |
| Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов | 57 104 | 35 476 |

Группа компаний Ред Софт
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | |
|---|------------------|----------------|
| Амортизация активов в форме права пользования | 77 530 | 40 548 |
| Амортизация нематериальных активов | 76 298 | 101 556 |
| Прибыль за период | 1 450 075 | 836 370 |

Отгрузки – управленческий показатель, возникающие в ходе обычной деятельности Группы и базирующийся на подписанных актах с покупателями, не учитывающий премии за достижение объема продаж и не включающий НДС. Все отгрузки признаются в момент подписания акта-приемки с Покупателем и корректируются на дату оплаты:

| | <u>за 2025 год</u> | <u>за 2024 год</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| Выручка | 4 618 730 | 3 791 119 |
| Корректировка на момент признания продажи сертификатов на техническую поддержку | 726 788 | - |
| Отгрузки | 5 345 518 | 3 791 119 |

29 Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции за 2025, 2024 год и остатки по состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря и 1 января 2024 года со связанными сторонами, за исключением указанных далее, отсутствовали.

Вознаграждение управленческому персоналу

Размер вознаграждений (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и тому подобные платежи) ключевому управленческому персоналу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Группы, за 2025 год составил 519 862 тыс. рублей, кроме того к выплате в течении 12 месяцев после отчетной даты 211 250 тыс. рублей (2024: 229 137 тыс. рублей).

Ключевым управленческим персоналом Группа считает членов Совета директоров Материнской компании, а также руководителей ключевых направлений деятельности.

30 События после отчетной даты

На основании решения общего собрания участников Компании (Протокол №74 от 17.02.26) было выплачено вознаграждение членам совета директоров на общую сумму 211 250 тыс. руб., в том НДФЛ - 40 109 тыс. руб., а также страховые взносы с вознаграждения 16 869 тыс. руб.

Руководство Группы не осведомлено о прочих событиях после отчетной даты, существенных для настоящей консолидированной финансовой отчетности.