

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Февраль 2026 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Информация о Компании и Группе	12
2 Основы представления отчетности	13
3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	27
4 Сегментная информация	28
5 Приобретения дочерних организаций	30
6 Выручка по договорам с покупателями	30
7 Себестоимость	32
8 Общие и административные расходы	32
9 Маркетинговые и коммерческие расходы	32
10 Прочие расходы	32
11 Финансовые расходы	32
12 Налог на прибыль	33
13 Нематериальные активы	34
14 Основные средства	35
15 Активы в форме права пользования	36
16 Прочие внеоборотные активы	36
17 Финансовые активы и обязательства	37
18 Справедливая стоимость	37
19 Цели и политика управления финансовыми рисками	37
20 Торговая и прочая дебиторская задолженность	39
21 Денежные средства и их эквиваленты	40
22 Предоплаты	40
23 Торговая и прочая кредиторская задолженность	41
24 Начисленные обязательства	41
25 Обязательства по договорам	41
26 Прочие краткосрочные обязательства	42
27 Собственный капитал	42
28 Связанные стороны	43
29 Выплаты, основанные на акциях	45
30 События после отчетного периода	45

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 г., консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 2025 г. в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. 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.



Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 1 «Информация о Компании и Группе» к консолидированной финансовой отчетности, а именно на то, что 5 августа 2025 г. ООО «Облачная Платформа» изменило организационно-правовую форму и наименование на Акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС», а также 13 ноября 2025 г. Акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС» изменило статус на Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС». Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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 по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Капитализация расходов на разработку программного обеспечения	
Нематериальные активы Группы представлены программными продуктами, в том числе, созданными собственными силами Группы. Мы определяем данный вопрос как один из наиболее значимых для нашего аудита ввиду существенного объема капитализации расходов на разработку собственного программного обеспечения в сумме 1 384 779 тыс. руб. за 2025 год, а также ввиду необходимости использования суждений при определении того, какие расходы могут быть включены в состав активов.	Мы проанализировали учетную политику Группы с точки зрения определения того, какие типы расходов на разработку программного обеспечения могут быть капитализированы в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». На выборочной основе мы изучили и проанализировали существенные операции по включению расходов по разработке программного обеспечения в состав активов, а также оценили корректность применяемых суждений в определении капитализируемых расходов.
Информация о расходах на разработку программного обеспечения представлена в Примечании 2.2.5 и Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы проанализировали информацию о расходах на разработку программного обеспечения, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет за 2025 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2025 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять 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 указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, 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 существенных искажений.

Ответственность руководства и комитета Совета директоров по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет Совета директоров по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



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

- ▶ 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ 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 Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ 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;
- ▶ 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 комитетом Совета директоров по аудиту, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы также предоставляем комитету Совета директоров по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения комитета Совета директоров по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, 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 выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Грызлова Мария Вячеславовна.

Грызлова Мария Вячеславовна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
на основании доверенности от 19 января 2026 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОПНЗ 21906102295)

25 февраля 2026 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» (до 14 января 2026 г. Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»)
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.

Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС» (с 5 августа по 12 ноября 2025 г. Акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС», до 5 августа 2025 г. ООО «Облачная Платформа»)
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 13 ноября 2025 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1257700345220 (с 5 августа 2025 г. государственный регистрационный номер 1257700345220, до 5 августа 2025 г. государственный регистрационный номер 1207700346040).
Местонахождение: 109316, Россия, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Текстильщики, Остаповский пр-д, д. 22, стр. 16.

Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2025 г.	2024 г.
Выручка	6	6 302 750	4 603 271
Лицензии и подписки		5 760 910	4 224 605
Техническая поддержка		494 148	337 451
Прочие услуги		47 692	41 215
Себестоимость	7	(2 606 522)	(1 818 767)
Амортизация	4	(1 128 885)	(764 633)
Заработная плата и социальные отчисления		(666 305)	(437 658)
Услуги сторонних организаций		(53 476)	(61 366)
Затраты на стороннее программное обеспечение		(657 675)	(481 963)
Прочие операционные расходы		(100 181)	(73 147)
Валовая прибыль		3 696 228	2 784 504
Общие и административные расходы	8	(472 215)	(396 164)
Маркетинговые и коммерческие расходы	9	(544 191)	(372 214)
Программа долгосрочной мотивации	29	(199 038)	—
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам	20	(29 000)	(2 589)
Операционная прибыль		2 451 784	2 013 537
Прочие доходы		12 288	—
Прочие расходы	10	(17 915)	(9 298)
Финансовые доходы	28	162 395	67 316
Финансовые расходы	11	(13 219)	(48 047)
Расходы в связи с подготовкой к первичному публичному размещению акций		(308 121)	—
Прибыль от курсовых разниц		(24)	515
Прибыль до налогообложения		2 287 188	2 024 023
Налог на прибыль	12	(68 369)	19 754
Чистая прибыль за год		2 218 819	2 043 777
Прочий совокупный доход		—	—
Общий совокупный доход за год		2 218 819	2 043 777
Прибыль на акцию, приходящаяся на держателей акций Публичного акционерного общества «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС» – базовая и разводненная (в рублях)	27	13,45	12,39

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»
Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	378 698	273 749
Гудвил и нематериальные активы	13	1 730 696	1 373 662
Активы в форме права пользования	15	118 311	127 661
Отложенные налоговые активы	12	100 988	31 220
Прочие внеоборотные активы	16	49 474	36 169
Итого внеоборотные активы		2 378 167	1 842 461
Оборотные активы			
Запасы		452	871
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17, 20	3 227 861	3 080 676
Предоплаты	22	86 099	75 116
НДС к возмещению		20 167	7 736
Займы выданные	17, 28	-	53 456
Денежные средства и их эквиваленты	17, 21	1 626 779	443 699
Итого оборотные активы		4 961 358	3 661 554
ИТОГО АКТИВЫ		7 339 525	5 504 015
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	27	165 000	165 000
Добавочный капитал		551 000	551 000
Нераспределенная прибыль		4 820 094	3 255 898
Итого собственный капитал		5 536 094	3 971 898
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	15, 17	129 166	142 982
Отложенные налоговые обязательства	12	-	3 018
Обязательства по договорам	25	123 994	102 251
Итого долгосрочные обязательства		253 160	248 251
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	15, 17	19 290	13 096
Кредиторская задолженность	17, 23	644 088	464 862
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		102 785	-
Начисленные обязательства	24	347 794	319 546
Обязательства по договорам	25	374 015	419 160
Прочие краткосрочные обязательства	26	62 299	67 202
Итого краткосрочные обязательства		1 550 271	1 283 866
Итого обязательства		1 803 431	1 532 117
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 339 525	5 504 015

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором Публичного акционерного общества «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС» 24 февраля 2026 г. и подписана от его имени:

Д.И. Мартиросов

Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2024 г.		165 000	551 000	1 820 285	2 536 285
Прибыль за период		—	—	2 043 777	2 043 777
Дивиденды выплаченные	27	—	—	(608 164)	(608 164)
Сальдо на 31 декабря 2024 г.		165 000	551 000	3 255 898	3 971 898
Прибыль за период		—	—	2 218 819	2 218 819
Дивиденды выплаченные	27	—	—	(853 661)	(853 661)
Программа долгосрочной мотивации	29	—	—	199 038	199 038
Сальдо на 31 декабря 2025 г.		165 000	551 000	4 820 094	5 536 094

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		2 287 188	2 024 023
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	4	1 188 803	818 227
Убыток от выбытия объектов нематериальных активов и основных средств	10	26	214
Финансовые доходы		(162 395)	(67 316)
Финансовые расходы	11	13 219	48 047
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц		24	(515)
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам		29 000	2 589
Программа долгосрочной мотивации	29	199 038	–
Изменения в оборотном капитале			
Снижение запасов		419	348
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(176 184)	(1 126 447)
Увеличение предоплат		(31 503)	(8 301)
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению		(12 431)	1 374
Увеличение кредиторской задолженности		117 055	226 358
Увеличение начисленных обязательств		28 248	131 963
(Уменьшение)/увеличение прочих краткосрочных обязательств		(4 903)	31 701
(Уменьшение)/увеличение обязательств по договору		(23 402)	122 278
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов уплаченных		3 452 202	2 204 543
Налог на прибыль уплаченный		(98 578)	(3 229)
Уплаченные проценты		(13 219)	(48 047)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		3 340 405	2 153 267
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(154 657)	(197 877)
Приобретение нематериальных активов		(1 404 727)	(1 105 773)
Проценты полученные		162 911	66 885
Займы выданные		(764 750)	(1 526 791)
Поступления по займам выданным	28	817 400	1 501 100
Приобретение дочерней организации, за вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	5	–	(123 129)
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		(1 343 823)	(1 385 585)
Финансовая деятельность			
Дивиденды выплаченные	27	(794 907)	(608 164)
Погашение обязательств по аренде	15	(18 595)	(11 353)
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(813 502)	(619 517)
Денежные средства и их эквиваленты на начало	21	443 699	295 534
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов		1 183 080	148 165
Денежные средства и их эквиваленты на конец	21	1 626 779	443 699

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Информация о Компании и Группе

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена Публичным акционерным обществом «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС» (далее – «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС» или «Компания») и его дочерними организациями (далее совместно именуемыми – «Группа»), зарегистрированными на территории Российской Федерации.

ООО «Облачная Платформа» было создано 21 сентября 2020 г. как общество с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, г. Москва, проезд Остаповский, д. 22, стр. 16, ком. 41, этаж 2.

По решению Участников от 27 марта 2025 г. Компания изменила организационно-правовую форму и наименование с ООО «Облачная Платформа» на Акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС», о чем была сделана запись в Единый государственный реестр юридических лиц от 5 августа 2025 г. 13 ноября 2025 г. Компания изменила организационно-правовую форму с Акционерного общества на Публичное акционерное общество, о чем была сделана запись в Единый государственный реестр юридических лиц.

Группа является ведущим российским вендором и разработчиком программного обеспечения для управления динамической инфраструктурой, лидером российского рынка в сегментах виртуализации рабочих мест (VDI) и серверной виртуализации. Группа предлагает клиентам импортнезависимую экосистему продуктов – от инструментов управления виртуальной инфраструктурой и средств ее защиты до конвейера для организации полного цикла разработки. Продукты Группы реализованы на собственной кодовой базе, полный объем исключительных прав на исходный код всех компонентов экосистемы находится в российской юрисдикции.

Решения Группы интегрированы в ключевые государственные проекты, такие как Гособлако (ГЕОП), Гостех и Госуслуги, применяются в федеральных и региональных органах исполнительной власти, а общее количество государственных информационных систем и сервисов, полагающихся на продукты Группы, превышает 230. Всего продукты экосистемы используются в более чем 730 компаниях и государственных организациях различного масштаба – от крупнейших корпораций и ведомств до малых и средних предприятий. При этом более половины выручки обеспечивают коммерческие заказчики. Продукты Группы по своей функциональности не уступают зарубежным аналогам. Более детально информация о продуктах Группы представлена в Примечании 6.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. контроль над Компанией принадлежал Акционерному обществу «Центр Хранения Данных» (далее – «АО «ЦХД»), владеющему прямо и опосредованно через свою дочернюю организацию долей 50,303%.

АО «ЦХД», в свою очередь, контролируется ПАО «Ростелеком», конечный контроль над которым осуществляет Правительство Российской Федерации.

Условия ведения деятельности в 2025 году

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т. ч. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в т. ч. запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку до 21%, однако в 2025 году ставка была снижена до 16%.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Раскрытие информации о российском законодательстве по налогообложению в 2025 году

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2030 года.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

2 Основы представления отчетности

2.1. Основа подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы (далее также – «финансовая отчетность» или «консолидированная финансовая отчетность») подготовлена в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все суммы округлены до целых тысяч ('000), кроме случаев, где указано иное. Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

2.2. Краткий обзор существенных положений учетной политики

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

2.2.1. Объединения бизнеса, гудвил и выбытие дочерних организаций

Объединение бизнеса учитывается Группой в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» с использованием метода приобретения.

Для каждого случая объединения бизнеса определяется:

- ▶ компания-покупатель;
- ▶ дата приобретения – дата, на которую компания-покупатель получает контроль над приобретаемым бизнесом/компанией;
- ▶ справедливая стоимость идентифицируемых активов, принятых обязательств и переданного возмещения за приобретаемый бизнес/компанию на дату приобретения;
- ▶ неконтролирующие доли участия.

Для каждого случая объединения бизнеса Группа принимает решение о методе оценки неконтролирующих долей участия в приобретаемой организации по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации.

Гудвил (деловая репутация) – это актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, производимые другими активами, приобретенными при объединении бизнеса, которые не идентифицируются и не признаются по отдельности.

Группа признает гудвил на дату приобретения, оценивая его как превышение:

(а) совокупности:

- ▶ переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения;
- ▶ суммы неконтролирующих долей участия;
- ▶ при объединении бизнеса, осуществляемом поэтапно, справедливой стоимости доли участия в капитале на дату приобретения, которой Группа ранее владела в приобретаемой организации; над

(б) чистой стоимостью приобретенных идентифицируемых активов на дату приобретения за вычетом принятых обязательств.

Группа ежегодно по состоянию на конец года производит тестирование гудвила на обесценение, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. В случаях, когда справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, Группа признает прибыль от сделки в составе прибыли или убытка за период, в котором состоялась сделка по объединению бизнеса.

2.2.2. Признание выручки по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, в сумме, отражающей вознаграждение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары или услуги. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

В начале договора Группа оценивает товары и услуги, обещанные в договоре с покупателем, и определяет в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю определенный товар или услугу, или набор определенных товаров или услуг.

Группа использует суждение для признания выручки в момент времени или с течением времени на основе определенного времени передачи контроля над обещанным товаром или услугой.

Группа генерировала выручку по 3-м основным направлениям деятельности: лицензии (срочные и бессрочные) техническая поддержка и прочие услуги.

Выручка от реализации лицензий

Выручка по лицензионным договорам признается в момент времени, когда лицензия предоставлена покупателю.

Для лицензий, реализуемых по подписочной модели, а также по мере использования программного обеспечения, выручка признается в течение периода времени.

Лицензии за программное обеспечение (ПО), которое устанавливается на серверах заказчика, предоставляют ему возможность пользоваться его версией на момент передачи прав на использование этого ПО. Выручка от продажи таких лицензий отражается одновременно в момент перехода права пользования ПО дистрибьютору или партнеру, потому что все риски передаются ему.

Выручка от услуг технической поддержки

Группа оказывает услуги по технической поддержке. Группа пришла к заключению, что услуги по технической поддержке являются отличимыми от реализации ПО. Покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Следовательно, согласно требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» Группа признает выручку от оказания услуг технической поддержки в течение периода действия договора.

Прочая выручка представляет собой выручку от оказания услуг по поддержке ранее выпускавшихся продуктов, а также выручку от модификации программного обеспечения заказчиков. Прочая выручка в зависимости от конкретного договора с клиентом может признаваться как в момент времени, так и в течение периода времени.

Обязательства по договору

Стоимость вознаграждения, получаемого от оказания услуг по техподдержке в рамках договоров с покупателями, отражается как отложенный доход и признается в составе выручки по мере предоставления услуг. Полученная, но не признанная в соответствии с учетной политикой в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе выручка отражается в рамках Обязательств по договорам с покупателями в составе консолидированного отчета о финансовом положении. Группа учитывает отложенный доход, который будет признан в течение последующих 12 месяцев, в составе краткосрочных обязательств по договорам с покупателями, и оставшаяся часть признается в составе долгосрочных.

2.2.3. Операции в иностранной валюте

Валютой представления финансовой отчетности является российский рубль, поскольку такое представление является наиболее удобным для большинства пользователей консолидированной финансовой отчетности.

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (операции в иностранной валюте), отражаются по курсам, действующим на даты совершения соответствующих операций.

2.2.4. Классификация активов и обязательств в качестве оборотных/краткосрочных и внеоборотных/долгосрочных

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства как оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он удерживается главным образом для целей торговли;
- ▶ его предполагается реализовать в пределах 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- ▶ оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ у организации нет права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы/обязательства.

2.2.5. Нематериальные активы

Группа выделяет следующие категории нематериальных активов:

- ▶ Программное обеспечение, созданное Группой: самостоятельно разработанные программные продукты, включая капитализированные затраты на оплату труда, заказную разработку и сертификацию;
- ▶ Технологии и лицензии: приобретенные технологии и лицензии, встраиваемые в продукты Группы и используемые для производственных целей;
- ▶ Прочие нематериальные активы: другие активы, не относящиеся к вышеуказанным категориям, но соответствующие определению НМА;
- ▶ Гудвил: превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств, возникающее при объединении компаний.

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В момент передачи объекта нематериальных активов в эксплуатацию на индивидуальной основе определяется является ли срок его полезного использования конечным или неопределенным. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются также на индивидуальной основе.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется с использованием метода равномерного начисления амортизации в течение срока полезной эксплуатации объекта нематериальных активов с первого числа месяца, следующего за месяцем готовности таких объектов к использованию.

Нематериальные активы проверяются на предмет обесценения каждый раз, когда есть признаки того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования пересматриваются по крайней мере в конце каждого отчетного периода. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции конкретного нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, но тестируются на предмет обесценения ежегодно на уровне единицы, генерирующей денежные средства ЕГДС.

Информация по проведенному тестированию на обесценение нематериальных активов раскрыта в Примечании 13.

Авансы, выданные под приобретение нематериальных активов, включаются в прочие внеоборотные активы.

Разработка, доработка, модификация и адаптация программных продуктов осуществляется Группой самостоятельно с использованием собственных разработчиков, а также с привлечением сторонних подрядчиков.

Группа начинает капитализировать нематериальные активы, являющиеся результатом разработки, когда может продемонстрировать все перечисленное ниже:

- ▶ техническая осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведение его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- ▶ намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
- ▶ способность использовать или продать нематериальный актив;
- ▶ предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод;
- ▶ наличие рынка сбыта для продукта, получаемого от использования нематериального актива, или самого нематериального актива, или же, если этот актив предназначен для внутреннего использования самой организацией, полезность такого нематериального актива;
- ▶ наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения процесса разработки, использования или продажи нематериального актива;
- ▶ способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

Учет нематериальных активов производится по разработанным программным продуктам и их версиям. Это могут быть версии программных продуктов, включающие в себя разработанный новый функционал, измененные характеристики производительности, результаты разработок и доработок программных продуктов. Объектами нематериальных активов признаются версии программных продуктов.

В новые версии программного продукта включаются результаты доработок и модификаций, когда разрабатываемый или дорабатываемый программный продукт приобретает существенный объем нового функционала и характеристик.

Первоначальная версия и последующие, вплоть до финальной, представляют собой технологии, которые кладутся в основу последующих версий и используются фактически более 12 месяцев.

Затраты на обновление, исправление ошибок выпущенных версий программных продуктов (в форме патчей и обновленных версий) не капитализируются и не включаются в первоначальную стоимость существующих или новых версий, а одновременно списываются в текущие затраты.

Расходы по таким доработкам признаются в том периоде, в котором эти расходы возникают.

Срок полезного использования для первоначальных версий нематериальных активов оценивается в пределах 1-5 лет. Срок полезного использования новых версий программного обеспечения оценивается в пределах 12-48 месяцев, в соответствии с правилами выпуска (релизов), версионирования и сопровождения версий программного обеспечения.

При определении срока полезного использования нематериальных активов учитываются следующие факторы:

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

В себестоимость самостоятельно созданного нематериального актива включаются все затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства.

Группа определяет следующие виды таких затрат:

- ▶ затраты на вознаграждение работникам (в значении, определенном в МСФО (IAS) 19), возникающие в связи с созданием нематериального актива;
- ▶ затраты на сторонних подрядчиков (заказная разработка);
- ▶ выплаты, необходимые для регистрации юридического права;
- ▶ стоимость обязательной и добровольной сертификации программных продуктов;
- ▶ другие прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию, в том числе сторонние технологии.

2.2.6. Основные средства

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в составе текущих прибылей и убытков в момент их осуществления.

Амортизация основных средств начисляется с использованием метода равномерного начисления амортизации в течение оценочного срока полезного использования отдельного объекта основных средств с момента, когда объекты становятся пригодными к эксплуатации, и начисляется в течение предполагаемого срока их полезного использования. Срок полезного использования актива включает весь срок его наличия для использования, независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени, или простаивает.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем готовности этого объекта к эксплуатации, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания активов в качестве объектов основных средств.

Амортизация, начисленная в отчетном периоде по объектам основных средств, отражается в текущих прибылях и убытках, за исключением случаев, когда амортизация объектов основных средств включается в состав капитальных вложений в основные средства, созданных с использованием таких объектов основных средств.

Ниже в таблице представлены сроки полезного использования объектов основных средств.

	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	3-4
Серверное оборудование	2-5
Офисное оборудование	1-7
Прочие ОС	5-7

Группа анализирует объекты основных средств индивидуально, при приближении к окончанию срока полезного использования. В случае возникновения необходимости – сроки полезного использования активов пересматриваются, изменения вносятся только перспективно, после решения комиссии, начиная с текущего года (для которого изменения характерны).

Убытков от обесценения основных средств за 2025 и 2024 годы выявлено не было. В течение 2025 и 2024 годов капитализированные проценты по кредитам и займам отсутствовали.

2.2.7. Аренда

Группа отражает все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Группа в качестве арендатора

Договор в целом или отдельные его компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Объект признается идентифицируемым, если он отличим с физической точки зрения. Не отличимый с физической точки зрения актив является неидентифицируемым, если только он не представляет собой практически всю мощность объекта.

На дату начала аренды арендатор признает обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости арендных платежей, а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды. Первоначальная стоимость актива включает:

- ▶ величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- ▶ арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- ▶ любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором и связанные с обретением арендуемого актива;
- ▶ оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

Для аренды зданий Группа применяет упрощение практического характера не отделять компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, и вместо этого учитывать их в качестве одного компонента аренды.

В течение срока аренды обязательство по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов, признаваемых в виде финансового расхода в Отчете о совокупном доходе, и уменьшается на сумму выплаченных арендных платежей.

В случае существенных изменений условий договора (например, изменении сроков аренды, будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) арендатор производит переоценку актива в форме права пользования и обязательства по аренде.

Группа использует указанное в стандарте МСФО (IFRS) 16 «Аренда» допущение, и не применяет требования стандарта по договорам аренды с низкой первоначальной стоимостью объекта аренды (до 300). Расходы по договорам аренды с низкой первоначальной стоимостью объекта аренды не капитализируются и отражаются в составе текущих расходов отчетного периода.

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.

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, когда актив становится доступен для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает сумму признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные до даты начала аренды, за вычетом любых полученных стимулов по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение более короткого периода из срока аренды и расчетного срока полезного использования активов:

	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	1-10

На дату начала аренды обязательство по правам аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, то арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

2.2.8. 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

Признание и классификация финансовых активов

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы классифицируются Группой в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» следующим образом:

- ▶ активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- ▶ активы, оцениваемые по справедливой стоимости: с последующим отражением изменений справедливой стоимости актива через прибыль или убыток.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются Группой по справедливой стоимости, увеличенной на затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском конкретного финансового актива.

Дебиторская задолженность, которая не имеет значительного компонента финансирования, первоначально признается по цене операции.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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.

Обесценение финансовых активов

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 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: вероятности 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.

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.

2.2.9. 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. Также в денежные средства включаются денежные средства, выданные по договорам займа АО «ЦХД» и ПАО «Ростелеком», фактически представляющие собой договора кэш-пуллинга, так как денежные средства по указанным займам должны быть возвращены по первому требованию.

Кэш-пуллинг – вид краткосрочных займов между материнской организацией и дочерней организацией, которые предполагают условие погашения займов по требованию в срок не более 15 дней.

2.2.10. Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль начисляется методом балансовых обязательств в отношении всех временных разниц на отчетную дату, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц:

- ▶ за исключением случаев возникновения отложенного обязательства по налогу на прибыль, возникающих в результате признания гудвила или первоначального признания актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением компаний, и на момент сделки, не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток, и не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние и ассоциированные организации и в доли в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда срок восстановления временной разницы может контролироваться, и существует вероятность, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Активы по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении всех вычитаемых временных разниц, перенесенных на будущие периоды непринятых налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот, в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налоговая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки:

- ▶ за исключением случаев, когда отложенный налоговый актив по налогу на прибыль, относящийся к исключаемой из налогооблагаемой базы временной разницы, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением компаний, и на момент сделки, не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние и ассоциированные организации и в доли в совместных предприятиях, отложенный налоговый актив признается только в тех случаях, когда существует вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких временных разниц.

Балансовая величина активов по отложенному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой перестает существовать вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть полностью или частично использован актив по отложенному налогу. Любое такое снижение, признанное в предыдущие периоды, восстанавливается в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль.

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.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются свернуто, если существует юридически обоснованное право для зачета активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они относятся к налогу на прибыль по одному налоговому органу, одной компании или различных компаний, если они имеют намерение зачесть обязательства и активы по текущему налогу на прибыль или их налоговые активы и обязательства будут реализованы одновременно.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль компании в Группе не могут быть зачтены в счет налогооблагаемой прибыли и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы за исключением случаев, когда две или более компании формируют консолидированную группу налогоплательщиков для целей подачи единой декларации по налогу на прибыль. Кроме того, налогооблагаемая база определяется отдельно по каждому виду деятельности Группы и, таким образом, расходы по налогу и налогооблагаемая прибыль, относящиеся к различным видам деятельности, не могут быть зачтены за исключением вышеупомянутой консолидированной группы налогоплательщиков.

2.2.11. Начисленные обязательства

Начисленные обязательства признаются тогда, когда Группа имеет текущее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), которое возникло в результате прошлых событий, и вероятно, что погашение обязательства потребует оттока экономических выгод, и компания может надежно оценить сумму обязательств.

Расходы, связанные с любыми начисленными обязательствами, относятся на финансовый результат или капитализируются в стоимость актива, если это требуется в соответствии с МСФО.

2.2.12. Дивиденды

Дивиденды признаются в том случае, когда утверждено право акционеров на получение соответствующих выплат. Дивиденды, относящиеся к отчетному периоду и предложенные или объявленные после отчетной даты, но до момента утверждения консолидированной финансовой отчетности, не признаются обязательствами по состоянию на отчетную дату в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода».

2.2.13. Программа долгосрочной мотивации

Программа долгосрочной мотивации предусматривает предоставление опционов на акции Публичного акционерного общества «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС» ключевым сотрудникам Группы, номинированным на участие в Программе.

В рамках Программы сотрудники получают вознаграждение при выполнении условий Программы (IPO, сохранение трудовых отношений). Согласно МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», Группа отражает в своей отчетности расходы по данной программе и одновременное увеличение капитала, даже несмотря на то, что выплаты производятся не Группой, а миноритарными акционерами. Группа классифицировала учет данной программы как операции по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами. Возможность выплаты денежных средств вместо получения акций по опциону не предусмотрена.

Расходы по операциям с расчетами долевыми инструментами с получателями выплат на основе акций оцениваются на основе справедливой стоимости выплат на дату их предоставления. Затраты по операциям с расчетами долевыми инструментами признаются одновременно с соответствующим увеличением капитала в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов. Датой окончания данного периода является дата, на которую соответствующие получатели выплат на основе акций получают полное право на такие выплаты (дата перехода прав).

Дата перехода прав наступает в дату начала организованных торгов в отношении обыкновенных акций Эмитента на Бирже (IPO), при условии, что данное событие наступило не позднее 31 декабря 2026 г.

Совокупные расходы по операциям с расчетами долевыми инструментами признаются на каждую отчетную дату до даты перехода прав пропорционально истекшему периоду перехода прав на основании наилучшей оценки Группы в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход за период, признаваемый в составе прибыли или убытка, представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода.

2.2.14. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, принятые Группой

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2025 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2025 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»

20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и вносят следующие разъяснения:

- ▶ 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.

Кроме того, поправками дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть:

- ▶ характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность;
- ▶ текущий обменный курс;
- ▶ процесс оценки;
- ▶ риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты.

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не осуществляет деятельность в условиях отсутствия возможности обмена валют.

2.2.15. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2025 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
▶ «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:	1 января 2026 г.
▶ поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»	
▶ МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
▶ МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Группу, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Группа находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность.

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

- О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
 - ▶ операционная прибыль или убыток;
 - ▶ прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.
- О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.
- О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Сроки аренды для определения прав пользования активом и ставка дисконтирования

Группа производит оценки сроков аренды для определения прав пользования активом. Оценивая срок аренды, Группа учитывает все уместные факторы, которые могут повлиять на прекращение договора аренды или его последующее продление.

На дату начала аренды Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату с использованием или процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, или ставки привлечения дополнительных заемных средств. В данном случае могут потребоваться профессиональные суждения и оценки для определения ставки дисконтирования.

Детальная информация о сроках и ставке дисконтирования, использованной для определения прав пользования активами представлена в Примечании 15.

Обесценение внеоборотных активов

Группа ежегодно оценивает индикаторы обесценения внеоборотных активов и проводит тесты на предмет обесценения, в случае наличия указанных индикаторов обесценения. Гудвил тестируется ежегодно вне зависимости от наличия индикаторов обесценения. Единицей, генерирующей денежные потоки, в данном случае рассматривается Группа в целом. В этих расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовом прогнозе на последующие 12 месяцев и долгосрочной стратегии продаж, утвержденных руководством.

Более подробная информация об этих оценках представлена в Примечании 13.

Изменения в оценках сроков полезного использования

Группа оценивает сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, а также прав пользования активами. Срок полезного использования периодически пересматривается, чтобы обеспечить его уместность в связи с изменениями рынка и прочими связанными условиями.

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) по торговой дебиторской задолженности и активам по договору.

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору (детальная информация раскрыта в Примечании 2.3.8 финансовые инструменты).

Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договору раскрыта в Примечании 20.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

4 Сегментная информация

Основными показателями сегментной прибыли или убытка, которые представляются Генеральному директору, Совету директоров и общему собранию акционеров являются:

- ▶ OIBDA;
- ▶ OIBDAC;
- ▶ NIC;
- ▶ Скорректированный NIC;
- ▶ Чистый долг / OIBDA;
- ▶ Чистый долг / OIBDAC;
- ▶ FCF.

OIBDA рассчитывается как выручка сегмента за вычетом операционных расходов (исключая амортизацию и обесценение основных средств и нематериальных активов и активов в форме права пользования; величину расходов по программам долгосрочной мотивации, возмещение по которым выражено акциями Группы, а не денежными средствами). Показатель OIBDA не является показателем финансовой деятельности по МСФО. Расчет показателя OIBDA Группой может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями, и поэтому он не может использоваться для сравнения одного предприятия с другим или для замены анализа операционных результатов Группы по МСФО. Показатель OIBDA не является ни прямым показателем ликвидности, ни альтернативным показателем ликвидности через денежные потоки от операционной деятельности и должен рассматриваться в контексте финансовых обязательств Группы. Показатель OIBDA может не отражать исторические операционные результаты Группы, и он не предназначен для прогнозирования потенциальных будущих результатов Группы. Группа полагает, что показатель OIBDA дает полезную информацию для пользователей консолидированной финансовой отчетности, поскольку является индикатором устойчивости и производительности текущих бизнес-операций Группы, включая способность Группы финансировать дискреционные расходы, такие как капитальные затраты, затраты на приобретение и прочие инвестиции и способность Группы брать займы и обслуживать долг.

Показатель OIBDAC рассчитывается как показатель OIBDA за вычетом капитализированных расходов.

NIC – чистая прибыль Группы за отчетный период за вычетом капитализированных расходов, увеличенная на величину расходов по программам долгосрочной мотивации и величину амортизации нематериальных активов.

Скорректированный NIC – показатель NIC, увеличенный на величину расходов, которые группа считает единовременными или разовыми.

Капитализированные расходы – затраты на создание и приобретение нематериальных активов, которые не списываются на финансовый результат сразу, а признаются в качестве актива в отчете о финансовом положении, который впоследствии уменьшается за счет амортизации в течение срока полезного использования, либо списывается в момент, когда был использован в ходе хозяйственной деятельности.

Чистый долг равен общей сумме долга по долгосрочным и краткосрочным заимствованиям, а также обязательствам по аренде, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также банковских депозитов на каждую отчетную дату.

FCF – финансовый показатель, представляющий денежные средства, остающиеся после осуществления Операционной деятельности, капитальных вложений в нематериальные активы и основные средства. Показатель дополнительно корректируется на величину расходов, которые Группа считает единовременными или разовыми.

Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Политика управления капиталом

Политика управления капиталом компаний, входящих в Группу, в основном фокусируется на повышении кредитного рейтинга, улучшения показателей финансовой независимости и ликвидности, улучшении структуры кредиторской задолженности и снижении стоимости заимствований. Основными методами управления капиталом являются: максимизация прибыли, управление инвестиционными программами.

Совет директоров рассматривает результаты деятельности и устанавливает ключевые показатели эффективности на основании финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. Дочерние организации, входящие в Группу, проводят мониторинг и управляют долгом посредством использования коэффициента Чистый долг / OIBDAC.

	Прим.	2025 г.	2024 г.
Операционная прибыль		2 451 784	2 013 537
Амортизация		1 188 803	818 227
Амортизация нематериальных активов	13	1 081 153	736 354
Амортизация активов в форме права пользования	15	20 323	21 638
Амортизация основных средств	14	87 327	60 235
Программа долгосрочной мотивации OIBDA	29	199 038	–
		3 839 625	2 831 764
Капитализация			
Капитализация нематериальных активов		(1 438 187)	(1 001 464)
OIBDAC		2 401 438	1 830 300
Чистая прибыль		2 218 819	2 043 777
Капитализация	13	(1 438 187)	(1 001 464)
Амортизация нематериальных активов		1 081 153	736 354
Программа долгосрочной мотивации		199 038	–
NIC		2 060 823	1 778 667
Расходы в связи с подготовкой к первичному публичному размещению акций		308 121	–
Скорректированный NIC		2 368 944	1 778 667
Обязательства по аренде		148 456	156 078
Денежные средства и их эквиваленты		(1 626 779)	(443 699)
Чистый долг		(1 478 323)	(287 621)
OIBDA		3 839 625	2 831 764
OIBDAC		2 401 438	1 830 300
Чистый долг / OIBDA		(0,4)	(0,1)
Чистый долг / OIBDAC		(0,6)	(0,2)
		2025 г.	2024 г.
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		3 340 405	2 153 267
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 559 384)	(1 303 650)
Расходы в связи с подготовкой к первичному публичному размещению акций		286 111	–
FCF		2 067 132	849 617
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав пользования активами распределена между себестоимостью и общими и административными расходами. Ниже представлена сверка амортизации по статьям расходов Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.			
		2025 г.	2024 г.
Себестоимость			
Амортизация нематериальных активов		1 070 994	732 159
Амортизация основных средств		57 891	32 474
		1 128 885	764 633

Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2025 г.	2024 г.
Включено в общие и административные расходы			
Амортизация нематериальных активов		10 159	4 195
Амортизация активов в форме права пользования		20 323	21 638
Амортизация основных средств		29 436	27 761
		59 918	53 594
Итого амортизация нематериальных активов	13	1 081 153	736 354
Итого амортизация основных средств	14	87 327	60 235
Итого амортизация активов в форме прав пользования	15	20 323	21 638

5 Приобретения дочерних организаций

ООО «РУСТЭК»

В апреле 2024 года Группа приобрела 100% долю в ООО «РУСТЭК» (доля ООО «Базис» – 99,99%, доля ООО «Облачная Платформа» – 0,01%) за денежное вознаграждение в размере 140 000. ООО «РУСТЭК» является компанией-разработчиком платформенных решений в области серверной виртуализации и управления ИТ-инфраструктурой.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «РУСТЭК» на дату приобретения была следующей:

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Нематериальные активы	50 464
Основные средства	13 285
Активы в форме права пользования	293
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 200
Предоплаты	4 013
Денежные средства и их эквиваленты	16 871
Обязательства по аренде	(320)
Кредиторская задолженность	(6 558)
Начисленные обязательства	(11 211)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	70 037
Справедливая стоимость переданного возмещения	140 000
Гудвил	69 963
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерней организации	16 871
Денежные средства уплаченные	(140 000)
Чистый денежный поток от приобретения	(123 129)

Гудвил в сумме 69 963 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «РУСТЭК» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

С даты приобретения до 31 декабря 2024 г. вклад компании ООО «РУСТЭК» составил 452, а убыток до налогообложения 3 447. Если бы приобретение состоялось в начале года, то выручка Группы от продолжающейся деятельности составила бы 4 609 208, а прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения составила бы 1 988 846.

6 Выручка по договорам с покупателями

Выручка Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 гг., представлена следующим образом:

	2025 г.	2024 г.
Лицензии и подписки	5 760 910	4 224 605
Техническая поддержка	494 148	337 451
Прочие услуги	47 692	41 215
Итого выручка	6 302 750	4 603 271

Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по моменту признания за годы, закончившийся 31 декабря 2025 и 2024 гг.:

	2025 г.	2024 г.
Признание в момент времени	5 699 705	4 074 928
Лицензии и подписки	5 699 705	4 074 928
Признание в течение времени	603 045	528 343
Техническая поддержка	494 148	337 451
Лицензии и подписки	61 205	149 677
Прочие услуги	47 692	41 215
Итого выручка	6 302 750	4 603 271

Выручка по лицензионным договорам признается в момент времени, когда все риски и выгоды передаются заказчику или дистрибьютеру.

Для лицензий, реализуемых по подписочной модели, а также по мере использования программного обеспечения, выручка признается в течение периода времени.

Выручка от оказания услуг технической поддержки признается в течение срока действия договора.

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по продуктам за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 гг.:

	2025 г.	2024 г.
Флагманские продукты	4 245 937	3 477 727
Комплементарные продукты	2 028 092	1 104 544
Прочее	28 721	21 000
Итого выручка	6 302 750	4 603 271

Ниже представлено описание основных продуктов Группы:

Флагманские продукты

Basis Dynamix – платформа серверной виртуализации, доступная в трех конфигурациях:

- ▶ **Basis Dynamix Standard** – простая и гибкая система управления средой виртуализации.
- ▶ **Basis Dynamix Enterprise** – высокопроизводительное решение на базе динамической инфраструктуры, позволяющее управлять виртуальными средами.
- ▶ **Basis Dynamix Cloud Control** – решение для управления кластерами, расположенными в разных ЦОДах, через единый интерфейс управления.

Basis Workplace – платформа виртуализации рабочих мест и терминального доступа, позволяющая создавать виртуальные рабочие места для пользователей с отдельным набором приложений, программ, документов и доступов.

Комплементарные продукты

Basis Virtual Protect – решение для резервного копирования виртуальных машин и кластеров Kubernetes.

Basis Digital Energy – универсальная платформа управления контейнерами со встроенным конвейером безопасной разработки микросервисных приложений и маркетплейсом для разработчиков.

Basis Workplace Security – решение для защищенного доступа с единого клиентского устройства к виртуальному рабочему столу в закрытых или открытых контурах безопасности, гарантирующее отсутствие передачи данных между ними.

Basis Virtual Security – решение для защиты конфиденциальной информации в среде виртуализации от несанкционированного доступа.

Basis SDS – решение для создания программно-определяемых систем хранения данных.

Basis SDN – решение для создания программно-определяемых сетей.

Basis Migration Assistant – ассистент миграции, который обеспечивает быстрый и безопасный переход с различных иностранных систем виртуализации (поставляются опциями к продуктам).

Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Basis Guard – инструмент для обеспечения высокого уровня доступности бизнес-приложений благодаря репликации данных на резервную площадку (поставляются опциями к продуктам).

Прочее

К прочей выручке относится выручка от оказания услуг по поддержке ранее выпускавшихся продуктов, а также выручка от модификации программного обеспечения заказчиков.

Группа реализует свои продукты в основном через несколько каналов сбыта дистрибьютеров и партнеров. Результаты деятельности Группы носят сезонный характер, что связано с особенностями формирования бюджетов конечных клиентов. Доходы Группы, как правило, увеличиваются во второй половине года, поскольку большая часть заказов закрывается к концу календарного года из-за цикла планирования и бюджетирования. Вследствие этого результаты операционной деятельности Группы в течение года могут быть распределены не равномерно.

7 Себестоимость

	2025 г.	2024 г.
Амортизация и обесценение	1 128 885	764 633
Заработная плата и социальные отчисления	666 305	437 658
Затраты на стороннее ПО	657 675	481 963
Телекоммуникационные услуги	93 654	63 937
Услуги сторонних организаций	53 476	61 366
Прочие расходы	6 527	9 210
Итого себестоимость	2 606 522	1 818 767

8 Общие и административные расходы

	2025 г.	2024 г.
Заработная плата и социальные отчисления	308 240	287 219
Амортизация	59 918	53 594
Расходы на охрану и безопасность	24 314	8 847
Расходы на обслуживание помещений	18 782	12 247
Затраты на стороннее программное обеспечение	3 519	2 342
Прочие расходы	57 442	31 915
Итого общие и административные расходы	472 215	396 164

9 Маркетинговые и коммерческие расходы

	2025 г.	2024 г.
Заработная плата и социальные отчисления	327 322	207 589
Расходы на маркетинг и PR	211 507	148 448
Прочее	5 362	16 177
Итого коммерческие расходы	544 191	372 214

10 Прочие расходы

	2025 г.	2024 г.
Выбытие внеоборотных активов	(26)	(214)
Прочие расходы	(17 889)	(9 084)
Итого прочие расходы	(17 915)	(9 298)

11 Финансовые расходы

	2025 г.	2024 г.
Проценты по займам	–	(32 655)
Проценты по финансовой аренде	(13 219)	(15 392)
Итого финансовые расходы	(13 219)	(48 047)

Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12 Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2025 и 2024 гг. представлены в таблице ниже.

	2025 г.	2024 г.
Текущий налог на прибыль	(141 155)	(3 230)
Эффект от изменения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г.	–	30 628
Отложенный налог на прибыль	72 786	(7 644)
Итого (расходы)/доходы по налогу на прибыль за год	(68 369)	19 754

В таблице ниже отражена сверка теоретической суммы налога с фактической суммой налога на прибыль. Расшифровка нетто-сумм отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. Кроме дополнительного раскрытия информации о налоге на прибыль Группа начислила дополнительные отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы для учета повышения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г.

	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения	2 287 188	2 024 023
Законодательно установленная ставка налога	25%	20%
Расходы по налогу на прибыль по законодательно установленной ставке	(571 797)	(404 805)
Эффект от применения льготы по налогу на прибыль	504 485	399 775
Эффект от применения налоговой ставки на 1 января 2025 г.	–	30 628
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(9 952)	–
Прочий эффект	8 895	(5 844)
Фактические расходы по налогу на прибыль	(68 369)	19 754
Эффективная ставка по налогу на прибыль, %	(2,99)%	0,98%

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, для которых не были признаны отложенные налоговые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2025 г. составили 5 164 436 (2024 год: 3 527 872), так как руководство Группы контролирует сроки восстановления таких временных разниц и не ожидает их восстановления в обозримом будущем или в случае восстановления этих налоговых разниц применяемая налоговая ставка составит 0%.

Повышение ставки налога на прибыль

12 июля 2024 г. был подписан Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Среди прочих изменений данный закон предусматривает повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%, с 0% до 5% для ИТ компаний. Налог на прибыль за 2024 год подлежит уплате в бюджет по ставке 20% (0% для ИТ компаний), а начиная с 2025 года – по новой ставке 25% (5% для ИТ компаний). Закон вступил в силу с 1 января 2025 г.

Все компании Группы, за исключением головной компании Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС» (ранее ООО «Облачная Платформа»), пользовались льготами по налогу на прибыль – ставкой 0%, пониженной ставкой страховых взносов для ИТ-компаний (7,6%) в 2024 году в силу п. 1.15 ст. 284 НК.

Группа производит зачет налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у нее имеется юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже отражена расшифровка нетто-сумм отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг., а также соответствующее движение за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 г.	Изменения за период в прибыли/ (убытке) за отчетный период	На 31 декабря 2025 г.
Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем			
Обязательство по аренде	5 929	313	6 242
Начисленные обязательства	16 308	776	17 084
Нематериальные активы	6 437	8 806	15 243
Убытки прошлых лет	2 546	57 009	59 555
Дебиторская задолженность	—	2 864	2 864
Валовой отложенный налоговый актив	31 220	69 768	100 988
Налоговые последствия статей, увеличивающих налогооблагаемую базу в будущем			
Кредиторская задолженность	(3 018)	3 018	—
Валовое отложенное налоговое обязательство	(3 018)	3 018	—
Чистый отложенный налоговый актив/ обязательство	28 202	72 786	100 988
Отложенные налоговые активы	31 220		100 988
Отложенные налоговые обязательства	(3 018)		—

13 Нематериальные активы

Балансовая стоимость гудвила и прочих нематериальных активов на 31 декабря 2025 и 2024 гг. представлена ниже.

	Гудвил	Программное обеспечение, созданное Группой	Технологии и лицензии	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2024 г.	98 759	1 289 334	236 742	11 632	1 636 467
Поступления		724 795	255 468	21 201	1 001 464
Поступление активов приобретенных дочерних организаций	69 962	50 291	—	209	120 462
Выбытия	—	—	—	—	—
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	168 721	2 064 420	492 210	33 042	2 758 393
Поступления	—	1 384 779	26 221	27 187	1 438 187
Выбытия амортизированных объектов	—	(1 468 142)	(19 028)	(11 355)	(1 498 525)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 г.	168 721	1 981 057	499 403	48 874	2 698 055
Накопленная амортизация на 1 января 2024 г.	—	(634 433)	(8 177)	(5 767)	(648 377)
Амортизационные отчисления	—	(641 801)	(89 976)	(4 577)	(736 354)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 г.	—	(1 276 234)	(98 153)	(10 344)	(1 384 731)
Амортизационные отчисления	—	(894 472)	(169 827)	(16 854)	(1 081 153)
Выбытия амортизированных объектов	—	1 468 142	19 028	11 355	1 498 525
Накопленная амортизация на 31 декабря 2025 г.	—	(702 564)	(248 952)	(15 843)	(967 359)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	168 721	788 186	394 057	22 698	1 373 662
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 г.	168 721	1 278 493	250 451	33 031	1 730 696

Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация нематериальных активов рассчитывается линейным методом с момента их ввода в эксплуатацию в течение предполагаемого срока полезного использования следующим образом:

	Срок полезного использования, лет
Программное обеспечение, созданное группой	1-5
Технологии и лицензии	1-5
Прочие НМА	1-10

На каждую отчетную дату Группа производит тестирование на обесценение нематериальных активов, не готовых к эксплуатации и с неопределенным сроком полезного использования. На отчетные даты обесценение нематериальных активов не зафиксировано.

На каждую отчетную дату Группа производит тестирование на обесценение гудвила, относящегося к ЕГДС, который был приобретен путем объединения бизнеса. Группа рассматривает всю Группу как один операционный сегмент.

Ключевые допущения, использованные руководством при проведении теста на обесценение, следующие:

- ▶ Ставки дисконтирования для 2025 года – 23,00%, для 2024 года – 26,44%.
- ▶ Рентабельность по OIBDA основана на прогнозных значениях, актуальных на дату проведения теста на обесценения и составляет 62-72%.
- ▶ Прогнозные денежные потоки покрывают период 6 лет, денежные потоки для периода свыше 6 лет экстраполируются с использованием темпа роста 4%.

14 Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2025 и 2024 гг. представлена ниже.

	Земля, здания, прочие сооружения	Серверное оборудо- вание	Офисное оборудо- вание	Прочие ОС	Капиталь- ные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
на 1 января 2024 г.	55 277	127 672	60 983	12 731	–	256 663
Поступления	–	–	–	–	187 547	187 547
Поступление активов приобретенных дочерних организаций	–	–	–	–	13 285	13 285
Ввод в эксплуатацию	–	188 589	7 351	4 892	(200 832)	–
Выбытия	–	(1 523)	(493)	–	–	(2 016)
Первоначальная стоимость						
на 31 декабря 2024 г.	55 277	314 738	67 841	17 623	–	455 479
Поступления	–	–	–	–	192 302	192 302
Ввод в эксплуатацию	–	173 154	16 892	2 256	(192 302)	–
Реклассификация	–	4 749	(494)	(4 255)	–	–
Выбытия	–	–	(225)	(9)	–	(234)
Первоначальная стоимость						
на 31 декабря 2025 г.	55 277	492 641	84 014	15 615	–	647 547
Накопленная амортизация						
на 1 января 2024 г.	(15 275)	(77 227)	(22 987)	(7 807)	–	(123 296)
Амортизационные отчисления	(15 275)	(35 195)	(8 337)	(1 428)	–	(60 235)
Выбытия	–	1 468	333	–	–	1 801
Накопленная амортизация						
на 31 декабря 2024 г.	(30 550)	(110 954)	(30 991)	(9 235)	–	(181 730)
Амортизационные отчисления	(15 274)	(58 113)	(12 767)	(1 173)	–	(87 327)
Реклассификация	–	876	(2 908)	2 032	–	–
Выбытия	–	–	204	4	–	208
Накопленная амортизация						
на 31 декабря 2025 г.	(45 824)	(168 191)	(46 462)	(8 372)	–	(268 849)
Остаточная стоимость						
на 31 декабря 2024 г.	24 727	203 784	36 850	8 388	–	273 749
Остаточная стоимость						
на 31 декабря 2025 г.	9 453	324 450	37 552	7 243	–	378 698

15 Активы в форме права пользования

Балансовая стоимость и изменение активов в форме права пользования (Здания и сооружения) за отчетный период представлены ниже:

	Активы в форме права пользования	
	2025 г.	2024 г.
Первоначальная стоимость на начало периода	182 189	186 891
Поступления	18 288	12 222
Прекращение признания (уменьшение договоров аренды) объема аренды и расторжение	(10 327)	(16 924)
Первоначальная стоимость на конец периода	190 150	182 189
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(54 528)	(47 875)
Амортизационные отчисления	(20 323)	(21 638)
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	3 012	14 985
Накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(71 839)	(54 528)
Остаточная стоимость на начало периода	127 661	139 016
Остаточная стоимость на конец периода	118 311	127 661

Существенные изменения

В 2025 году Группа приняла в аренду нежилые помещения в Технопарке г. Казань по договору аренды с ГАУ «ИТ-ПАРК» сроком аренды на 33 месяца первоначальной стоимостью 18 242. При расчете активов в форме прав пользования применялась ставка дисконтирования в размере 16,05%.

Балансовая стоимость и изменение обязательств по аренде за отчетный период представлены ниже:

	2025 г.	2024 г.
На 1 января	156 078	157 337
Поступление	18 288	12 034
Процентный расход по финансовой аренде	13 219	15 392
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	(7 315)	(1 940)
Погашение:		
Погашение обязательств по аренде	(18 595)	(11 353)
Погашение процентов по аренде	(13 219)	(15 392)
На 31 декабря	148 456	156 078

Общий отток денежных средств Группы по аренде составил в 2025 году – 31 222, в 2024 году – 26 745.

16 Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Долгосрочные финансовые активы (Дебиторская задолженность)	7 270	12 426
Долгосрочные нефинансовые активы		
Долгосрочная часть сертификатов технической поддержки	42 198	15 069
Авансы под НМА	6	8 674
Итого долгосрочные нефинансовые активы	42 204	23 743
Итого прочие внеоборотные активы	49 474	36 169

17 Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Оборотные финансовые активы		
Займы выданные	—	53 456
Денежные средства и их эквиваленты	1 626 779	443 699
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 227 861	3 080 676
Итого оборотные финансовые активы	4 854 640	3 577 831
Внеоборотные финансовые активы	7 270	12 426
Итого финансовые активы	4 861 910	3 590 257

Финансовые обязательства

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Кредиторская задолженность	644 088	464 862
Обязательства по аренде	19 290	13 096
Итого краткосрочная часть финансовых обязательств	663 378	477 958
Долгосрочная часть обязательств по аренде	129 166	142 982
Итого финансовые обязательства	792 544	620 940

18 Справедливая стоимость

Значения балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности, приблизительно равны их справедливой стоимости.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, включая физический кэш-пуллинг, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость финансовых обязательств, обязательств по договорам аренды, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Оценка требует от руководства использования в модели ненаблюдаемых исходных данных. Руководство регулярно анализирует диапазон обоснованно возможных альтернатив для этих значительных ненаблюдаемых исходных данных и определяет их влияние на определяемую оценку справедливой стоимости.

По состоянию на все отчетные даты у Группы отсутствовали финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

19 Цели и политика управления финансовыми рисками

Группа подвержена кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируруемыми командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Группа не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях. Руководство Группы анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Группы. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях обобщенного консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, отчета о финансовом положении и/или отчета о движении денежных средств.

Группа подвержена валютному риску в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах. Группа не имеет валютных остатков, в том числе дебиторской и кредиторской задолженности от операций с международными операторами связи, кредиторской задолженности за покупку оборудования, займов, полученных в иностранных валютах.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, см. Примечание 20) и финансовой деятельностью.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на продажу продуктов и услуг в кредит. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе.

Покупателями для Группы являются дистрибьютеры и партнеры.

За год, закончившийся 31 декабря 2025 г., Группа признала выручку от продажи лицензий и оказания услуг, превышающую 5% от общей суммы выручки, по трем покупателям в общем размере 96% от общей суммы выручки Группы.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., Группа признала выручку от продажи лицензий и оказания услуг, превышающую 5% от общей суммы выручки, по пяти покупателям в общем размере 93% от общей суммы выручки Группы.

На 31 декабря 2025 г. Группа признала дебиторскую задолженность по покупателям, превышающую 5% от общей суммы задолженности, по двум покупателям в общем размере 98% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2024 г. Группа признала дебиторскую задолженность по покупателям, превышающую 5% от общей суммы задолженности, по четырем покупателям в общем размере 91% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2025 и 2024 гг. представлена их балансовой стоимостью, как показано в Примечании 17.

Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее покупатели осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Финансовые инструменты и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого банка. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального невозврата размещенных средств.

Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не будет иметь возможность погасить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Группа контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая существенному риску репутацию Группы.

В настоящее время Группа не пользуется заемным финансированием третьих сторон. Группа постоянно анализирует нормативные сроки оплаты торговой кредиторской задолженности и контролирует своевременность платежей поставщикам и подрядчикам.

В таблице ниже представлен анализ сроков погашения обязательств по аренде и торговой и прочей кредиторской задолженности Группы на основе недисконтированных платежей согласно договорам, включая проценты:

На 31 декабря 2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г.	2029 г.	2030 г. и позднее	Итого
Обязательства по аренде	33 754	34 526	31 085	29 192	68 948	197 505
Кредиторская задолженность	644 088	—	—	—	—	644 088
Итого финансовые обязательства	677 842	34 526	31 085	29 192	68 948	841 593

На 31 декабря 2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г.	2029 г. и позднее	Итого
Обязательства по аренде	28 480	29 402	30 300	29 844	98 140	216 166
Кредиторская задолженность	464 862	—	—	—	—	464 862
Итого финансовые обязательства	493 342	29 402	30 300	29 844	98 140	681 028

Процентный риск

Процентный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту Группы будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долговым обязательствам Группы.

У Группы отсутствуют займы третьим сторонам за исключением краткосрочных займов связанным сторонам. У Группы отсутствуют кредиты полученные, по указанным причинам Группа рассматривает свою подверженность кредитному риску как минимальную.

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность в составе оборотных активов представлена следующим образом:

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 254 601	3 074 108
Прочая дебиторская задолженность	6 588	10 896
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(33 328)	(4 328)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3 227 861	3 080 676

Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлено расчет резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 и 2024 гг.:

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 г.							
Текущая	Просроченная					Итого	
	<1 месяца	<2 месяцев	<3 месяцев	<4 месяцев	>4 месяцев		
Ставка ожидаемых кредитных убытков	1,02%	–	–	–	–	100,00%	1,02%
Потенциально возможная балансовая стоимость к списанию	3 261 033	–	–	–	–	156	3 261 189
Ожидаемый кредитный убыток	(33 172)	–	–	–	–	(156)	(33 328)

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 г.							
Текущая	Просроченная					Итого	
	<1 месяца	<2 месяцев	<3 месяцев	<4 месяцев	>4 месяцев		
Ставка ожидаемых кредитных убытков	0,13%	–	0,13%	–	–	93,88%	0,14%
Потенциально возможная балансовая стоимость к списанию	2 817 795	–	267 113	–	–	96	3 085 004
Ожидаемый кредитный убыток	(3 891)	–	(347)	–	–	(90)	(4 328)

21 Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. денежные средства и их эквиваленты, включая денежные средства на банковских счетах, в кассе, на специальных счетах, а также денежные средства, полученные по договорам физического кэш-пуллинга представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Денежные средства в банках и в кассе	57	1 699
Физический кэш-пулинг	1 626 722	442 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 626 779	443 699

Физический кэш-пулинг – вид краткосрочных займов между материнской организацией и дочерней организацией, которые предполагают условие погашения займов по требованию в срок не более 15 дней.

22 Предоплаты

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. предоплаты были представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Предоплата и авансы по операционной деятельности	23 336	11 902
Предоплата по налогам и соц. взносам	493	1 099
Техническая поддержка программного обеспечения	62 270	62 115
Итого предоплаты	86 099	75 116

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Торговая кредиторская задолженность	426 511	339 631
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств и нематериальных активов	187 668	125 231
Прочая кредиторская задолженность	29 909	–
Итого кредиторская задолженность	644 088	464 862

24 Начисленные обязательства

Начисленные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Резерв на вознаграждение работникам	251 546	254 365
Резерв ежегодных отпусков	96 248	65 181
Итого оценочные обязательства	347 794	319 546

В следующей таблице приведены изменения текущих резервов за 2025 и 2024 годах:

	2025 г.	2024 г.
На 1 января	319 546	176 372
Начислено за период	429 055	375 062
Использовано за период	(400 807)	(231 888)
На 31 декабря	347 794	319 546

25 Обязательства по договорам

Обязательства по договорам на 31 декабря 2025 и 2024 гг. включали в себя следующее:

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Краткосрочная часть доходов будущих периодов	374 015	419 160
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	123 994	102 251
Итого обязательства по договорам	498 009	521 411

Обязательства по договорам включили в себя услуги по договорам на оказание технической поддержки.

Движение доходов будущих периодов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 г.	2024 г.
Доходы будущих периодов на начало года	521 411	399 132
Поступление	450 359	471 531
Выручка по входящему обязательству, признанная в периоде	(473 761)	(349 252)
Доходы будущих периодов на конец года	498 009	521 411

26 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг.:

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	50 436	63 526
Задолженность по налогу на имущество	—	115
Задолженность по социальным взносам и НДФЛ	11 863	3 561
Итого прочие обязательства	62 299	67 202

27 Собственный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Группы представлен капиталом Публичного акционерного общества «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС» в размере 165 000. По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. уставный капитал полностью зарегистрирован и оплачен.

Прибыль на акцию

Как указано в Примечании 1, по решению Участников от 27 марта 2025 г. Компания изменила организационно-правовую форму и наименование с ООО «Облачная платформа» на Акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС», о чем была сделана запись в Единый государственный реестр юридических лиц от 5 августа 2025 г. 13 ноября 2025 г. Компания изменила организационно-правовую форму с Акционерного общества на Публичное акционерное общество, о чем была сделана запись в Единый государственный реестр юридических лиц.

По состоянию на 28 июля 2025 г. утвержденный уставный капитал Компании составил 165 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

Согласно уставным документам Группа дополнительно к размещенным акциям вправе разместить 330 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль. Таким образом, дополнительно объявленный уставный капитал может составить 330 000. В случае размещения объявленные обыкновенные акции предоставят их владельцам те же права, что и ранее размещенные обыкновенные акции.

Группа посчитала базовую и разводненную прибыль на акцию, приходящуюся на держателей акций Группы, путем деления прибыли, относящейся к материнской компании, за соответствующий период на количество акций, которые были выпущены 5 августа 2025 г., как указано выше.

	2025 г.	2024 г.
Итого прибыль, относящаяся к материнской компании	2 218 819	2 043 777
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете базовой и разводненной прибыли на акцию	165 000 000	165 000 000
Прибыль на акцию, приходящаяся на держателей акций Группы – базовая и разводненная (в рублях)	13,45	12,39

Дивиденды

20 ноября 2025 г. Совет директоров утвердил дивидендную политику Публичного акционерного общества «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС» (рассчитана на три года и распространяется на выплаты дивидендов по результатам 2025, 2026 и 2027 годов), в соответствии с которой принятие решения о выплате (объявлении) дивидендов является правом, а не обязанностью Компании.

При определении доли NIS, которая будет направлена на выплату дивидендов, Совет директоров принимает во внимание поддержание оптимального значения показателя Чистый долг / OIBDAC. Рекомендуемый размер дивиденда на одну акцию рассчитывается как доля NIS, определенная в соответствии с показателем Чистый долг / OIBDAC, разделенная на общее количество акций Компании, по которым в соответствии с законодательством могут быть начислены дивиденды.

В 2025 году Компания распределила дивиденды в сумме 853 661. Дивиденды были выплачены полностью с удержанием налога на прибыль в сумме 58 754, который на 31 декабря 2025 г. не был оплачен по причине того, что срок оплаты не наступил. В 2024 году Компания объявила и выплатила дивиденды в сумме 608 164.

28 Связанные стороны

При наличии контроля информация о взаимоотношениях между связанными сторонами раскрывается независимо от того, имели ли место операции между ними. Если операции между связанными сторонами имели место, Группа раскрывает информацию о характере взаимоотношений между связанными сторонами, а также о типах операций и составляющих их элементах, необходимых для понимания финансовой отчетности, таких как суммы операций, показатели их объема, политика ценообразования.

Операции продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям операций с независимыми сторонами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг.

Группа не выявила обесценения дебиторской задолженности от связанных сторон. Такая оценка проводится каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны.

Нижеприведенная таблица содержит информацию о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. и операциях со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 гг.:

АО «ЦХД»

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Обязательства по правам аренды	481	593
Дебиторская задолженность	4 946	39 126
Кредиторская задолженность	3 430	9 985
Денежные средства и их эквиваленты (физический кэш-пуллинг)	–	442 000
Займы выданные	–	53 456
	2025 г.	2024 г.
Выручка	61 205	150 128
Услуги	(96 257)	(86 163)
Поступление активов в форме права пользования	–	610
Покупка сырья и материалов	(5)	(4)
Финансовые доходы	156 879	67 316
Финансовые расходы	(118)	(32 678)

Физический кэш-пуллинг – вид краткосрочных займов между материнской организацией и дочерней компанией, которые предполагают условие погашения займов по требованию займодавца.

Займы выдаются по ставке равной ключевой ставке ЦБ РФ – 1% на срок не более 9 месяцев с целью получения процентного дохода.

В августе 2025 года в связи с изменением условий договора о возврате займа была проведена реклассификация займа выданного в физический кэш-пуллинг. Погашение ранее выданного займа было отражено в Консолидированном отчете о движении денежных средств по статье Поступления по займам выданным.

ПАО «Ростелеком»

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность	7 476	3 807
Кредиторская задолженность	9 967	–
Денежные средства и их эквиваленты (физический кэш-пуллинг)	1 626 722	–
	2025 г.	2024 г.
Выручка	28 720	21 180
Услуги	(1 672)	–
Финансовые доходы	5 513	–

Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дочерние и ассоциированные организации акционеров

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Обязательства по правам аренды	256	567
Обязательства по договорам	420	756
Дебиторская задолженность	77	7
Кредиторская задолженность	8 704	13 413

	2025 г.	2024 г.
Выручка	407	18 560
Услуги	(30 194)	(16 488)
Приобретение основных средств и нематериальных активов	9 963	16 944
Поступление активов в форме права пользования	–	1
Финансовые расходы	(102)	(105)

Операции с компаниями, имеющими значительное влияние на Группу

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Денежные средства и их эквиваленты	90	1 665
Дебиторская задолженность	113	–
Кредиторская задолженность	29 490	–

	2025 г.	2024 г.
Услуги	(406)	–
Покупка сырья и материалов	(17)	–
Приобретение основных средств и нематериальных активов	140 353	91 666
Финансовые доходы	3	–
Финансовые расходы	(200 000)	–

Компании, связанные с государством

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность	181	127
Кредиторская задолженность	10	15
Денежные средства и их эквиваленты	7	35

	2025 г.	2024 г.
Услуги	(123)	(309)

Прочие

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Кредиторская задолженность	–	306

	2025 г.	2024 г.
Услуги	(1 672)	(2 709)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу относятся топ-менеджмент Публичного акционерного общества «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС» и дочерних организаций.

Публичное акционерное общество «ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЗИС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы отражена в составе общехозяйственных и административных расходов, а также расходов по программе долгосрочной мотивации и включала в себя следующее:

	2025 г.	2024 г.
Заработная плата	57 941	50 843
Вознаграждения по программе долгосрочной мотивации	122 253	–
Премии	97 788	114 331
Взносы и социальное страхование	13 566	1 434
Итого	291 548	166 608

29 Выплаты, основанные на акциях

В августе 2025 года миноритарными акционерами Группы была реализована Программа долгосрочной мотивации сотрудников Группы (далее – «Программа»).

Общее количество акций, которое миноритарные акционеры зарезервировали для целей представления участникам Программы мотивации, составляет 8 250 000 акций. Для целей реализации программы миноритарные акционеры используют оператора Программы, компанию, которая не входит в периметр Группы и не контролируется материнской компанией Группы. Таким образом, расчеты с участниками программы будут произведены миноритарными акционерами по средствам выкупа у них акций Группы по установленной цене, которые им принадлежат.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сотрудникам было объявлено право получения 8 250 000 акций.

Справедливая стоимость опционов на акции определяется на дату предоставления с помощью биномиальной модели определения цены опционов и с учетом условий, на которых данные инструменты были предоставлены. Ожидаемая волатильность 33,27% определялась путем расчета исторической волатильности цены акций компании аналога в течение предыдущих 3,27 лет. Ожидаемый срок исполнения опционов, использованный в моделях, был скорректирован на основе наилучшей оценки руководства.

Средневзвешенная справедливая стоимость этих опционов на дату оценки составила 44,4 руб.

Расходы по программе долгосрочной мотивации за год, закончившийся 31 декабря 2025 г. составили 199 038.

Опционы на акции могут быть исполнены в течение одного года после периода перехода прав, таким образом, договорной срок опциона – 1 год. Возможность выплаты денежных средств вместо получения акций по опциону не предусмотрена. Средневзвешенный срок действия опционов на акции составляет 1,1 года.

В таблице ниже указано количество, а также изменения в опционах на акции за период:

	Количество опционов на акции
Неисполненные опционы на 1 января 2025 г.	–
Опционы, предоставленные в течение периода	8 250 000
Опционы, исполненные в течение периода	–
Неисполненные опционы на 31 декабря 2025 г.	8 250 000

30 События после отчетного периода

После отчетной даты не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или раскрытия.

ООО «Б1 – Аудит»

Прошито и пронумеровано 45 листа(ов)