



АСТРА

ПАО Группа Астра

**Консолидированная
финансовая отчетность
за 2025 год
и аудиторское заключение независимых
аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	2
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10
1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	10
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	11
3. Основа подготовки	12
4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности	12
5. Основные положения учетной политики	13
6. Изменение учетной политики	19
7. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	19
8. Операционные сегменты	21
9. Нематериальные активы и гудвил	22
10. Основные средства	25
11. Прочие внеоборотные активы	25
12. Прочие финансовые активы	25
13. Запасы	26
14. Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
15. Денежные средства и их эквиваленты	26
16. Капитал	27
17. Неконтролирующая доля участия	27
18. Доля неконтролирующих собственников в обществах с ограниченной ответственностью	28
19. Кредиты и займы	29
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
21. Обязательства по договорам с покупателями	30
22. Прочие долгосрочные обязательства	30
23. Обязательства по договорам финансовой гарантии	31
24. Выручка	31
25. Операционные расходы	33
26. Финансовые доходы и расходы	35
27. Прибыль на акцию	35
28. Мотивационная программа	35
29. Налог на прибыль	36
30. Условные и договорные обязательства	38
31. Управление финансовыми рисками	38
32. Управление капиталом	44
33. Раскрытие информации о справедливой стоимости	46
34. Связанные стороны	47
35. События после отчетной даты	48

Аудиторское заключение независимых аудиторов

**Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества Группа Астра**

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества Группа Астра и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2025 год, консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2025 год и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2025 год, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями в Российской Федерации и в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной 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.

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.

Нематериальные активы, созданные собственными силами Группы

См. примечания 5 (г), 7, 9 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Нематериальные активы Группы представлены рядом программных продуктов, созданными собственными силами различных компаний Группы. При признании нематериальных активов в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», Группа применяет различные суждения, характерные для области ИТ-технологии, для идентификации стадий создания программных продуктов, характера и суммы понесенных затрат на формирование стоимости нематериальных активов, а также последующих затрат, которые связаны с поддержанием уже созданных нематериальных активов, но не удовлетворяют определению нематериального актива и критериям его признания.</p> <p>Данный вопрос стал ключевой областью, на которой был сосредоточен наш аудит, в связи с существенностью суммы и субъективным характером признания нематериальных активов и необходимостью применения профессионального суждения руководством для анализа необходимости капитализации различных видов расходов по МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2025 года балансовая стоимость нематериальных активов составляет 7 342 млн рублей и является существенной величиной.</p>	<p>Мы проанализировали основные положения учетной политики Группы в части разделения процесса создания актива на корректные стадии, формирования стоимости нематериальных активов, созданных Группой, на предмет соответствия требованиям МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».</p> <p>Мы проанализировали подход Группы к определению вероятных будущих экономических выгод для активов, находящихся в стадии разработки.</p> <p>Мы оценили корректность определения стадии исследования и стадии разработки самостоятельно созданных нематериальных активов и проверили их на предмет удовлетворения критериям признания в соответствии с положениями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».</p> <p>Мы оценили затраты, связанные с поддержанием уже созданных нематериальных активов, на предмет удовлетворения критериям признания в соответствии с положениями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».</p> <p>Мы протестировали на выборочной основе полноту и точность затрат, которые были капитализированы в состав нематериальных активов, созданных Группой.</p> <p>Мы протестировали на выборочной основе последующие затраты, понесенные в отношении ранее созданных нематериальных активов, и убедились, что данные затраты корректно отражены в составе расходов текущего периода и не требовали капитализации в состав нематериальных активов.</p> <p>Мы протестировали точность начисления амортизации нематериальных активов, в том числе проверили корректность определения срока полезного использования нематериальных активов с учетом сроков возникновения новых версий программных продуктов и устаревания предыдущих версий.</p> <p>Мы оценили надлежащий характер раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности на предмет соответствия требованиям МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2025 год и Отчете эмитента за 2025 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Годовой отчет за 2025 год и Отчет эмитента за 2025 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, 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 возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с 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 ошибки, 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 бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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 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 Советом директоров, 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:




Гнатовская Валентина Владимировна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций №21906100181, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 57/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

31 марта 2026 года

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы и гудвил	9	7 341 667	5 514 662
Основные средства	10	2 162 154	1 015 970
Активы в форме права пользования		18 045	51 944
Участие в ассоциированных компаниях		1 911	—
Прочие финансовые активы	12	1 288 281	767 638
Отложенные налоговые активы	29	626 731	473 835
Прочие внеоборотные активы	11	771 669	1 457 518
Итого внеоборотные активы		12 210 458	9 281 567
Оборотные активы			
Запасы	13	735 452	342 523
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	10 227 112	7 868 545
Авансовые платежи по налогу на прибыль		25 739	15 012
Денежные средства и их эквиваленты	15	1 246 946	1 358 891
Прочие финансовые активы	12	3 775	305 627
Итого оборотные активы		12 239 024	9 890 598
Итого активы		24 449 482	19 172 165
Капитал			
Уставный капитал		10 500	10 500
Собственный капитал		(432)	(436)
Нераспределенная прибыль		11 175 519	7 466 783
Резерв накопленных курсовых разниц		(13 689)	503
Капитал, относимый на собственников Компании	16	11 171 898	7 477 350
Неконтролирующая доля участия	17	786 350	687 175
Итого капитал		11 958 248	8 164 525
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	780 065	1 565 291
Государственные субсидии		8 013	13 669
Обязательства по аренде		21 117	37 421
Обязательства по договорам финансовой гарантии	23	115 574	117 582
Отложенные налоговые обязательства	29	140 177	131 930
Обязательства по договорам с покупателями	21	1 475 193	1 525 815
Прочие долгосрочные обязательства	22	321 126	527 606
Итого долгосрочные обязательства		2 861 265	3 919 314
Краткосрочные обязательства			
Доля неконтролирующих собственников в обществах с ограниченной ответственностью	18	131 035	78 885
Кредиты и займы	19	2 570 342	1 371 433
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	3 083 601	2 016 089
Обязательства по договорам с покупателями	21	3 527 734	2 871 385
Государственные субсидии		3 993	2 330
Обязательства по аренде		6 031	18 481
Обязательства по договорам финансовой гарантии	23	29 990	76 140
Дивиденды к уплате		28	542 218
Обязательства по налогу на прибыль		277 215	111 365
Итого краткосрочные обязательства		9 629 969	7 088 326
Итого обязательства		12 491 234	11 007 640
Итого обязательств и капитала		24 449 482	19 172 165

31 марта 2026 г.

Генеральный директор



Сивцев И.И.

Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	2025 год	2024 год
Выручка	24	20 369 240	17 206 135
Себестоимость	25	(7 865 360)	(6 020 310)
Валовая прибыль		12 503 880	11 185 825
Расходы на исследования и разработки	25	(354 921)	(226 303)
Маркетинговые и коммерческие расходы	25	(3 178 340)	(2 724 823)
Общие и административные расходы	25	(2 714 027)	(2 716 941)
Операционная прибыль		6 256 592	5 517 758
Финансовые доходы	26	675 801	1 303 464
Финансовые расходы	26	(569 821)	(563 939)
Доход от выгодной покупки		—	6 329
Доля в убытке ассоциированных компаний		(1 594)	—
Прочие расходы, свернуто	25	(16 020)	(251 217)
Прибыль до налогообложения		6 344 958	6 012 395
(Расход)/доход по налогу на прибыль	29	(295 738)	28 335
Прибыль за отчетный период		6 049 220	6 040 730
Прочий совокупный расход			
<i>Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		(18 744)	8 876
Прочий совокупный расход за период		(18 744)	8 876
Общий совокупный доход за отчетный период		6 030 476	6 049 606
Прибыль, относимая на:			
- собственников Компании		5 853 379	5 819 686
- держателей неконтролирующих долей		195 841	221 044
Прибыль за отчетный период		6 049 220	6 040 730
Общий совокупный доход, относимый на:			
- собственников Компании		5 839 187	5 827 277
- держателей неконтролирующих долей		191 289	222 329
Общий совокупный доход за отчетный период		6 030 476	6 049 606
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию, причитающаяся акционерам материнской компании, (руб. на акцию)	27	29,11	29,09
<i>Справочно:</i>			
Скорректированная чистая прибыль за отчетный период¹	32	6 300 370	6 469 154
Скорректированный общий совокупный доход за отчетный период¹	32	6 281 626	6 478 030

¹ Скорректирован(а) на расходы по мотивационной программе, результат от выбытия основных средств и нематериальных активов

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

		Капитал, относимый на собственников Компании					Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Прим.	Уставный капитал	Собственные акции	Резерв накопленных курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого капитал и резервы			
	На 1 января 2024 года	10 500	(500)	(5 619)	4 220 950	4 225 331	533 225	4 758 556
	Прибыль за отчетный период	—	—	—	5 819 686	5 819 686	221 044	6 040 730
	Эффект от курсовых разниц	—	—	7 591	—	7 591	1 285	8 876
	Общий совокупный доход за отчетный период	—	—	7 591	5 819 686	5 827 277	222 329	6 049 606
	Приобретение доли неконтролирующих акционеров	—	46	(1 469)	(284 215)	(285 638)	(159 885)	(445 523)
	Операции по приобретению дочерних компаний	—	—	—	—	—	101 048	101 048
	Дивиденды	—	—	—	(2 114 217)	(2 114 217)	—	(2 114 217)
	Программа долгосрочной мотивации	—	18	—	411 326	411 344	—	411 344
	Прочие операции с акционерами	—	—	—	(586 747)	(586 747)	(9 542)	(596 289)
	Итого операции с акционерами	—	64	(1 469)	(2 573 853)	(2 575 258)	(68 379)	(2 643 637)
	На 31 декабря 2024 года	10 500	(436)	503	7 466 783	7 477 350	687 175	8 164 525
	На 1 января 2025 года	10 500	(436)	503	7 466 783	7 477 350	687 175	8 164 525
	Прибыль за отчетный период	—	—	—	5 853 379	5 853 379	195 841	6 049 220
	Эффект курсовых разниц	—	—	(14 192)	—	(14 192)	(4 552)	(18 744)
	Общий совокупный доход за отчетный период	—	—	(14 192)	5 853 379	5 839 187	191 289	6 030 476
	Приобретение доли неконтролирующих акционеров	—	—	—	(23 751)	(23 751)	(52 372)	(76 123)
	Дивиденды	—	—	—	(628 442)	(628 442)	(38 000)	(666 442)
	Программа долгосрочной мотивации	—	37	—	243 347	243 384	—	243 384
	Прочие операции с акционерами	—	(33)	—	(1 735 797)	(1 735 830)	(1 742)	(1 737 572)
	Итого операции с акционерами	—	4	—	(2 144 643)	(2 144 639)	(92 114)	(2 236 753)
	На 31 декабря 2025 года	10 500	(432)	(13 689)	11 175 519	11 171 898	786 350	11 958 248

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	2025 год	2024 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		6 344 958	6 012 395
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств и активов в форме права пользования	25	265 592	159 562
Амортизацию нематериальных активов	25	1 648 319	1 165 733
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	10,9	(7 464)	(35 254)
Изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам	25	13 661	(5 640)
Финансовые доходы, свернуто	26	(133 962)	(640 453)
Доход от выгодной покупки		—	(6 329)
Доля в убытке ассоциированной компании		1 594	—
Курсовые разницы		(32 827)	7 425
Изменение справедливой стоимости финансовых обязательств	26	27 982	(99 072)
Расходы по мотивационной программе с расчетами акциями	28	243 384	411 344
Изменение оборотного капитала:			
Изменение запасов		(466 264)	(339 498)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 287 902)	(3 063 187)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 023 206	(345 861)
Изменение обязательств по договорам с покупателями		605 727	1 804 759
Сумма денежных средств, поступивших от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль			
		6 246 004	5 025 924
Проценты полученные		307 953	520 392
Проценты уплаченные	19	(612 993)	(111 960)
Банковские комиссии		(10 953)	(15 365)
Налог на прибыль уплаченный		(237 736)	(17 727)
Чистая сумма денежных средств, поступивших от операционной деятельности			
		5 692 275	5 401 264
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 345 605)	(1 762 262)
Реализация основных средств		7 130	(3 720)
Создание нематериальных активов		(2 891 087)	(2 000 222)
Приобретение нематериальных активов		(181 893)	(262 096)
Предоставление займов, свернуто		(65 928)	16 005
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств		(200 000)	(418 282)
Приобретение инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(3 505)	—
Реализация прочих внеоборотных активов		58 000	—
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности			
		(4 622 888)	(4 430 577)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Кредиты полученные	19	2 389 611	1 037 844
Кредиты погашенные	19	(2 012 492)	(1 233 100)
Платежи по обязательствам по аренде		(15 748)	(25 606)
Увеличение доли владения в дочерних компаниях	1	(82 905)	(420 000)
Выкуп собственных акций	16	(241 176)	—
Дивиденды выплаченные, с учетом налога	16	(1 221 131)	(1 620 445)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности			
		(1 183 841)	(2 261 307)
Изменение суммы денежных средств и эквивалентов денежных средств			
		(114 454)	(1 290 620)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода		1 358 891	2 640 062
Эффект от курсовых разниц		2 509	9 449
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода			
	15	1 246 946	1 358 891

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность представляет собой консолидированную финансовую отчетность ПАО Группа Астра (Компания) и его дочерних компаний (совместно «Группа», «Группа Астра»), находящихся под контролем конечного бенефициара г-на Фролова Д.В.

ПАО Группа Астра было зарегистрировано 21 апреля 2021 года в соответствии с законодательством Российской Федерации. Юридический адрес Компании: 127254, город Москва, Огородный проезд, д. 16/1, стр. 5, помещ. 306. По состоянию на 31 декабря 2025 года акционерный капитал Группы на 52,1% принадлежит г-ну Фролову Д.В. («конечный бенефициар», «контролирующий акционер», «бенефициарный владелец») (на 31 декабря 2024 года – 64,9%). В апреле 2024 года Группа провела вторичное размещение акций на бирже, увеличив долю акций в свободном обращении до 15%. Увеличение произошло за счет продажи акций бенефициарного владельца.

Все компании Группы зарегистрированы в Российской Федерации или в Республике Беларусь, где и ведут свою деятельность. Основными видами деятельности Группы являются разработка и реализация компьютерного программного обеспечения, а также оказание сопутствующих услуг – услуг по сопровождению и поддержанию работоспособности программного обеспечения Группы, консультационные услуги в области миграции на программное обеспечение Группы, услуг в области обучения и образовательных проектов.

Группа Астра относится к компаниям-лидерам российского рынка ИТ-индустрии и объединяет в единую экосистему ведущих производителей российского программного обеспечения. Основными дочерними обществами Группы являются:

№	Наименование	Учреждение/ Приобретение	Дата учреждения/ приобретения	Основная деятельность	ИТ-продукт
1	ООО РусБИТех – Астра	учреждение	октябрь 2016	Разработка операционной системы, систем виртуализации и управления инфраструктурой	Astra Linux, Брест, ALD Pro
2	ООО РУБЭКАП	учреждение	сентябрь 2019	Разработка сервиса по резервному копированию данных	RuBackup
3	ООО УВЕОН – Облачные технологии	учреждение	январь 2018	Разработка инфраструктуры виртуальных рабочих мест	Termidesk
4	ООО Рупост	учреждение	февраль 2021	Разработка почтового сервера и защищенного мобильного рабочего места	RuPost, WorksPad
5	ООО Лаборатории Тантор	приобретение	октябрь 2022	Разработка СУБД и платформы управления и мониторинга	СУБД Tantor, Платформа Tantor
6	АО Экзософт	приобретение	июль 2023	Разработка платформ виртуализации, управления физической ИТ-инфраструктурой, биллинговой платформы	Vmmanager DCImanager BILLmanager
7	ООО Номари СиАйЭс	приобретение	октябрь 2023	Холдинговая компания группы Кномару, дистрибьютор ПО группы на территории России	Knomary TMS Knomary LMS Knomary Целеполагание Leenda CIS
8	ООО Ресолют	приобретение	декабрь 2023	Разработка платформа для хранения исходного кода и работы с ним	GitFlic
9	ООО ИксДата	учреждение	апрель 2024	Создание программно-аппаратных комплексов (ПАК)	—
10	ООО Астра Облако	приобретение	май 2024	Облачный провайдер	—
11	ООО Платформа Боцман	приобретение	декабрь 2024	Разработка платформы для управления мультикластерами на базе Kubernetes	Платформа Боцман

№	Компании Группы	Юрисдикция	Эффективный % владения	
			31 декабря 2025	31 декабря 2024
1	ООО РусБИТех – Астра	Россия	100%	100%
2	ООО РУБЭКАП	Россия	100%	100%
3	ООО УВЕОН – Облачные технологии	Россия	62%	62%
4	ООО Рупост	Россия	95%	95%
5	ООО Лаборатории Тантор	Россия	100%	100%
6	АО Экзософт	Россия	70%	70%
7	ООО Ресолют	Россия	76%	51%
8	ООО Номари СиАйЭс	Россия	78%	78%
9	ООО ИксДата	Россия	100%	100%
10	ООО Астра Облако	Россия	100%	100%
11	ООО Платформа Боцман	Россия	100%	100%

В течение 12 месяцев 2025 года произошли следующие изменения в структуре Группы:

- в апреле Компания докупила 25,2% долю участия в ООО Ресолют у неконтролирующих акционеров за общее денежное вознаграждение в размере 69 785 тыс. руб. Уменьшение неконтролирующей доли участия составило 46 777 тыс. руб. Эффект от приобретения дополнительной доли участия в размере 16 226 тыс. руб. был отражен в составе нераспределенной прибыли, включая убыток от списания стоимости опциона в размере 6 782 тыс. руб.
- в мае Группа внесла дополнительный вклад в имущество ООО БРО Софтвэр в размере 50 000 тыс. руб., часть из которых пошла на увеличение уставного капитала, что позволило Группе достигнуть доли владения компанией в размере 85%. Изменение неконтролирующей доли участия составило 7 141 тыс. руб. с соответствующим отражением эффекта в составе нераспределенной прибыли.
- в июне Группа довнесла дополнительный вклад в имущество в ООО Тантор Дата Интегрейшн (ранее ООО Тантор Диэлэйч) в размере 22 550 тыс. руб. согласно ранее заключенному корпоративному соглашению. В результате в составе неконтролирующей доли участия была отражена доля неконтролирующих акционеров в размере 4 510 тыс. руб.
- в сентябре Группа докупила 20% долю участия в ООО Тантор Дата Интегрейшн (ранее ООО Тантор Диэлэйч) у неконтролирующих акционеров за общее денежное вознаграждение в размере 13 120 тыс. руб. Уменьшение неконтролирующей доли участия составило 12 736 тыс. руб. Эффект от приобретения дополнительной доли участия в размере 384 тыс. руб. был отражен в составе нераспределенной прибыли.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Практически все операции Группы осуществляются на территории России. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции, продолжают оказывать влияние на российскую экономику.

В условиях ограничения доступа к продуктам зарубежных вендоров, которые уходят с российского рынка программного обеспечения, многократно возрос спрос на решения отечественных разработчиков. Одновременно с этим российская ИТ-отрасль получает всесторонние меры государственной поддержки, которые способствуют динамичному росту отрасли.

Все клиенты компаний Группы – российские коммерческие организации из различных отраслей экономики, включая компании финансового сектора, нефтегазового и энергетического сектора, компании, оперирующие в промышленных отраслях, отечественные госкорпорации и государственные органы. Таким образом, компания не имеет риска потери клиентов и выручки, и имеет достаточный уровень стабильности в сложившейся экономической ситуации.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от их оценок руководством Группы.

3. Основа подготовки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Уставный капитал Группы представлен акционерным капиталом Компании.

В случае, если доля владения Группы меньше 100%, Группа отражает долю миноритарных акционеров как неконтролирующую долю участия в составе капитала или обязательств Группы в зависимости от ограничений на выход участников из состава уставного капитала.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены в Примечании 5. Данные принципы применялись последовательно ко всем компаниям Группы в отношении всех периодов, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением:

- финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости;
- обязательств по договорам финансовой гарантии, последующая оценка которых была определена на основе справедливой стоимости, в случае если она превышала первоначально признанную стоимость за вычетом накопленной амортизации.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с положениями МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 7.

4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы является валюта основной экономической среды, в которой эта компания осуществляет свою деятельность. Руководство Группы проанализировало факторы, влияющие на определение функциональной валюты, и определило функциональную валюту для каждой компании Группы. Для компаний Группы такой валютой является национальная валюта. Функциональной валютой Компании является российский рубль.

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Финансовая информация, представленная в российских рублях, была округлена до ближайшей тысячи, если не указано иное («тыс. руб.»).

Для компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности Группы, активы и обязательства пересчитываются по курсу, действующему на конец отчетного периода, данные о доходах и расходах – по курсам, приближенным к фактическим курсам, действовавшим на дату совершения операций. Курсовые разницы, возникшие в результате такого пересчета, отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе статьи «Прочие расходы, свернуто». Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, оцениваемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевыми инструментами, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки

справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

5. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для компаний Группы.

(а) Неконтролирующая доля участия

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

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации.

(б) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

Группа представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении на основе их классификации на 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 двенадцати 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 двенадцати 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 двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

(в) Доля неконтролирующих собственников в обществах с ограниченной ответственностью

Участники имеют право потребовать выкупа своей доли участия у общества. Обязательство общества выкупить доли участия отражается как финансовое обязательство в размере текущей стоимости суммы погашения, несмотря на то что данное обязательство зависит от намерения участника осуществить свое право. Определить точную стоимость данного обязательства не представляется возможным, так как неизвестно, когда участники потребуют выкупа своей доли в компаниях и сделают ли они это вообще. В связи с этим общество оценивает обязательства, отраженные как «доля неконтролирующих собственников», по балансовой стоимости соответствующей доли неконтролирующих участников консолидированных чистых активов Группы в соответствии с МСФО. Обязательства классифицируются как краткосрочные, так как общество не обладает безусловным правом на отсрочку погашения на период как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательство переклассифицируется в состав капитала в момент, когда из устава общества исключается право участников потребовать у общества выкупа своей доли участия.

Неконтролирующая доля участия в ООО Рупост, признанная в соответствии с условиями договора на предоставление опцион кола, и неконтролирующая доля ООО АйСиЭл Астра Сервис признаны в составе доли неконтролирующих собственников в обязательствах на 31 декабря 2025 года.

(г) Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы представлены программными продуктами, созданными самой Группой, а также приобретенными нематериальными активами.

(i) Нематериальные активы, созданные Группой

Стадия исследования

На стадии исследования Группа проводит новые запланированные исследования, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний. Затраты на осуществление стадии исследования в рамках внутреннего проекта подлежат признанию в качестве расходов в момент их возникновения, поскольку Группа еще не может продемонстрировать наличие нематериального актива, который будет приносить вероятные будущие экономические выгоды. На стадии исследования Группа разрабатывает требования к функциональности ИТ-продуктов.

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринимаемую с целью анализа рынка, подтверждения идеи и ее экономическое и техническое обоснование признаются Группой в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Стадия разработки

Разработка представляет собой применение результатов исследований или иных знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных программных продуктов до начала их коммерческого производства или использования.

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

- техническую 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;
- способность продемонстрировать наличие рынка сбыта для продукта, получаемого от использования нематериального актива, или самого нематериального актива, или же, если этот актив предназначен для внутреннего использования самой организацией, полезность такого нематериального актива;
- 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.

Затраты на нематериальные активы, которые первоначально были признаны в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе себестоимости нематериального актива.

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

Группа определяет следующие прямые затраты:

- затраты на вознаграждение работникам (в значении, определенном в МСФО (IAS) 19), возникающие в связи с созданием нематериального актива;
- выплаты, необходимые для регистрации юридического права;
- затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением и разработкой «квалифицируемого актива»;
- стоимость обязательной и добровольной сертификации программных продуктов;
- другие прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию.

Готовность актива к продаже и/или использованию

Стадия разработки программного продукта заканчивается, когда актив готов к продаже и/или использованию. Группа определяет программный продукт, как готовый к продаже и/или использованию, в момент, когда его функциональные области разработаны до той степени, в которой продукт обладает всеми основными характеристиками, присущими программным продуктам того же класса на рынке.

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

Группа использует линейный метод амортизации для программных продуктов и признает амортизационные расходы в составе Себестоимости в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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; а также
- зависимость срока полезного использования соответствующего актива от срока полезного использования других активов Группы.

Группа определяет срок полезного использования на основе как внутренних, так и внешних источников информации следующим образом:

Тип актива	Срок службы
Программное обеспечение собственной разработки	3-10 лет
Приобретенное программное обеспечение и лицензии	Срок действия лицензии

Срок амортизации и метод начисления амортизации для нематериальных активов с конечным сроком полезного использования пересматриваются не реже, чем раз в год. Если ожидаемый срок полезного использования данного актива отличается от предыдущих расчетных оценок, то срок амортизации корректируется соответствующим образом.

Обесценение

На каждую отчетную дату Группа оценивает остаточную стоимость своих нематериальных активов на предмет наличия признаков их обесценения. Нематериальные активы в стадии разработки тестируются на предмет обесценения на ежегодной основе. Нематериальные активы, разработка которых завершена, тестируются на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Группа определяет возмещаемую стоимость своих программных продуктов на основе принципа ценности от использования.

(ii) Приобретенные нематериальные активы

Прочие нематериальные активы капитализируются в сумме цены покупки нематериального актива, включая невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок, а также в сумме любых затрат, непосредственно относящихся к подготовке актива к использованию.

(д) Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива будет достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и повседневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Оценка наличия потенциального обесценения основных средств

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в составе себестоимости либо в составе общих и административных расходов в зависимости от того, в какую статью относится амортизация обесцениваемого актива. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Для целей тестирования обесценения основных средств каждая дочерняя организация представляет собой отдельный вид бизнеса и является самостоятельной единицей, генерирующей денежный поток.

Амортизация

На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется, за исключением случая, когда земля представляет собой актив в форме права пользования по договору аренды. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение следующих сроков полезного использования:

Тип основного средства	Срок службы
Серверы и компьютерное оборудование	5-15 лет
Офисное оборудование	5-15 лет
Прочее	5-10 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

(е) Обесценение нефинансовых активов

Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвилла), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

(ж) Финансовые инструменты

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Финансовые активы Группы, на которые распространяется модель ожидаемых кредитных убытков, предусмотренная МСФО (IFRS) 9, представлены торговой и прочей финансовой дебиторской задолженностью, денежными средствами и займами выданными.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 для всей торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает признание оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок с момента первоначального признания

Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и дебиторов, и общих экономических условий. Группа проводит тестирование на обесценение с применением модели оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении следующих финансовых активов: торговой дебиторской задолженности, долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

(з) Особенности налогообложения ИТ-отрасли

В 2021 году в России вступил в силу новый закон о налогообложении ИТ-компаний. Закон предлагает освобождение от НДС, снижение ставки налога на прибыль до 3% и социальных отчислений для российских ИТ-компаний до 7,6% при соблюдении определенных критериев.

Ряд компаний Группы пользуется льготами по налогу на прибыль, а именно ООО Рупост, ООО РусБИТех – Астра, ООО Рубэкап, ООО Увеон – Облачные технологии, ООО Астра Консалтинг, ООО Лаборатории Тантор, АО Экзософт, ООО АйСиЭл Астра Сервис, ООО Резолют, ООО Бро Софтвэр, ООО Иксдата, ООО Платформа Боцман, ООО Номари Сиайэс, ООО Винтегра Софт. С 2022 года и до конца 2024 года эти компании применяли налоговую ставку в размере 0%. В июле 2024 года ставка налога на прибыль для периодов, начинающихся с 1 января 2025 года, для ИТ-компаний была установлена на уровне 5%.

ООО Тантор Дата Интегрейшн, ЗАО Номари Продакшн, ООО Линда-Девелопмент и ООО ИТ Центр Компетенций – являются резидентами особых экономических зон (Сколково и Парк Высоких Технологий) и применяют соответствующие этим зонам налоговые льготы.

Остальные компании Группы применяют стандартную ставку налога на прибыль, действующую на территории страны юрисдикции.

(и) Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, подлежащей распределению среди держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины чистой прибыли, подлежащей распределению среди держателей обыкновенных акций Компании, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся опционы на акции, предоставленные работникам.

(к) Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты

Группа реализует конечным пользователям лицензии, т.е. Группа предоставляет право пользования своей интеллектуальной собственностью и учитывает данное обязательство в момент времени, когда лицензия предоставлена дистрибьютору или партнеру.

Скидки за объем

Группа предоставляет своим покупателям скидки за объем продаж лицензий в рамках договоров. Предоставляемые скидки представляют собой переменное возмещение. Группа применяет метод наиболее вероятной суммы для оценки переменного возмещения. На сумму оцененного переменного возмещения Группа уменьшает сумму выручки, а также признает обязательство к выплате покупателю.

Выручка от услуг сопровождения

Отдельно от продажи лицензий Группа реализует услуги по сопровождению собственных ИТ-продуктов. Такой тип выручки признается линейно в течение срока действия договора, который ранжируется как правило от одного года до трех лет.

Прочие виды выручки Группы

Выручка от предоставления консультационных услуг, услуг в области образовательных проектов, а также услуг хостинга признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. В случаях, когда услуга оказывается на протяжении длительного срока, выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, в размере, пропорциональном стадии завершенности, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Обязательства по договорам с покупателями

Стоимость вознаграждения, получаемого до предоставления услуг по лицензиям или услугам 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 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, а оставшаяся часть признается в составе прочих долгосрочных обязательств.

6. Изменение учетной политики

Учетная политика, применяемая в данной консолидированной финансовой отчетности, совпадает с той, которая применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Новые стандарты и интерпретации

Ряд новых стандартов и поправок к ним вступил в силу для будущих годовых периодов, начинающихся после 1 января 2025 года, с возможностью досрочного применения. Группа Астра не осуществляла переход на новые и измененные стандарты, интерпретации или дополнения при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к стандарту МСФО (IFRS) 18 «Представления о раскрытиях в финансовой отчетности», как ожидается, не окажут значительного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы. МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и будет применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года.

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки, касающиеся классификации и оценки финансовых инструментов - Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7;

7. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Группа производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Сроки полезного использования нематериальных активов

Основываясь на исторических данных, анализе рынка, сроках полезного использования аналогичных продуктов других компаний и ожидаемых выгодах от потребления активов, руководство оценивает сроки полезного использования самостоятельно созданных нематериальных активов. Срок полезного использования периодически пересматривается, чтобы обеспечить его уместность в связи с изменениями рынка и доработкой продуктов.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Обесценение нематериальных активов

Группа ежегодно оценивает индикаторы обесценения завершенных нематериальных активов и проводит тесты на предмет обесценения, если они обнаружены, а также проводит тесты на обесценение нематериальных активов на стадии разработки. Тесты на обесценение нематериальных активов основаны на чистой приведенной стоимости денежных потоков, связанных с этими активами. Расчет данного показателя зависит от оценок будущих денежных потоков, включая долгосрочные темпы роста, ожидаемые выгоды от актива и соответствующую ставку дисконтирования, которая будет применяться к будущим денежным потокам.

Помимо этого, Руководство анализирует рыночные и экономические условия, в которых Группа осуществляет деятельность на предмет признаков обесценения нематериальных активов. Руководство считает, что, несмотря на ухудшение экономической ситуации в России, международные санкции, нестабильность на финансовых рынках, индикаторы обесценения отсутствуют.

Отделение стадии исследования от стадии разработки НМА

Группа применяет суждение при определении момента начала стадии разработки, когда одновременно выполнены следующие условия: техническая осуществимость проекта, наличие намерения завершить разработку, возможность использования или продажи, определен предполагаемый способ извлечения экономических выгод, имеются достаточные ресурсы для завершения и возможность надежно оценить затраты.

Первоначальное признание и последующая оценка операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости (3 уровень иерархии справедливой стоимости). При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами.

Займы, выданные связанным сторонам

Группа выдает займы связанным сторонам (Примечание 34). В связи с проведением операций по решению собственников в рамках своих полномочий, разница между справедливой и номинальной стоимостью на момент предоставления займов признается в составе капитала в качестве распределения в пользу участников. Справедливая стоимость займов определяется путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств, и относится к 3 уровню оценки в иерархии справедливой стоимости.

Оценочные суждения при определении цены сделки

В ходе обычной деятельности Группа может передавать покупателям несколько обязанностей к исполнению в рамках одного договора без обособленного выделения цен в договоре. В таком случае Группа идентифицирует разные обязанности к исполнению (Примечание 5(к)).

Для определения обособленной цены продажи по каждому обязательству к исполнению Группа применяет профессиональное суждение, основанное на ожидаемой доле затрат на каждую из услуг, которая основывается на самой последней доступной надежной информации.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

При определении возмещаемости финансовых активов Группа учитывает любые изменения кредитоспособности дебиторов с даты признания финансового актива до отчетной даты. Наиболее существенными финансовыми активами Группы выступают дебиторская задолженность и займы выданные.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа использует упрощенный подход при оценке резервов, применяя матрицу резервов. Ставки резервов основаны на днях просрочки для

групп различных клиентов, которые имеют сходные модели потерь. Матрицы разрабатываются на основании исторических данных кредитных потерь с учетом прогнозных оценок. Для определения того, имеется ли существенное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемого кредитного убытка, Группой используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ, основанный на исторических данных Группы и прогнозной информации. Подверженность Группы кредитному риску ограничена из-за того, что клиентская база велика и разнообразна. Исторические данные Группы в отношении кредитных убытков и прогноз экономических условий могут не отражать фактический дефолт клиента в будущем.

В отношении выданных займов Группа использует индивидуальные кредитные рейтинги, рассчитанные Группой. Расчет базируется на статистической информации справочно-аналитических систем и Центрального банка России и корректируется на макроэкономические факторы.

Отложенные налоговые активы

Признанный отложенный налоговый актив по налогу на прибыль представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть возмещена за счет будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы отражаются в той степени, в которой реализация соответствующей налоговой выгоды является вероятной, а в отношении убытков, перенесенных на будущие периоды, признание отложенного налогового актива также определяется на основании суждения руководства о возможности вычета расходов, включенных в соответствующую базу по налогу на прибыль. Размер будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к получению в будущем, определяется на основе среднесрочного бизнес-плана, подготовленного руководством, и результатов его экстраполяции. Бизнес-план основывается на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

8. Операционные сегменты

Операционные сегменты определяются как компоненты компании, по которым доступна отдельная финансовая информация и которые регулярно оцениваются руководством при принятии решения о распределении ресурсов и оценке результатов деятельности. Руководство определило, что Группа организована как один отчетный операционный сегмент, так как вся информация, анализируемая руководителем, отвечающим за операционные решения, относится ко всей Группе, как единой стратегической бизнес-единице, и составляется на основании правил МСФО и управленческих правил руководства Группы, описанных в Примечании 32.

9. Нематериальные активы и гудвил

	Нематериальные активы, созданные Группой		Прочие нематериаль- ные активы	Гудвил	Итого
	прошедшие стадию разработки	находящиеся на стадии разработки			
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2023 года	2 171 722	1 195 678	85 732	—	3 453 132
Приобретение нематериальных активов	—	38 911	234 939	—	273 850
Приобретение дочерних компаний	1 074 521	—	211 707	130 686	1 416 914
Создание нематериальных активов	—	2 160 789	—	—	2 160 789
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	1 839 341	(1 839 341)	—	—	—
Перемещение	(1 701)	—	1 701	—	—
Эффект пересчета в валюту представления	16 452	—	17	—	16 469
Выбытие нематериальных активов	(956 910)	—	(13 778)	—	(970 688)
31 декабря 2024 года	4 143 425	1 556 037	520 318	130 686	6 350 466
Приобретение нематериальных активов	—	68 739	113 154	—	181 893
Создание нематериальных активов	—	3 325 777	—	—	3 325 777
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	1 653 334	(1 653 334)	—	—	—
Эффект пересчета в валюту представления	(37 213)	—	(115)	—	(37 328)
Выбытие нематериальных активов	(885 461)	—	(83 761)	—	(969 222)
31 декабря 2025 года	4 874 085	3 297 219	549 596	130 686	8 851 586
Накопленная амортизация					
31 декабря 2023 года	(613 359)	—	(16 521)	—	(629 880)
Амортизация за период	(1 073 164)	—	(92 569)	—	(1 165 733)
Перемещение	(882)	—	882	—	—
Эффект пересчета в валюту представления	(2 172)	—	(5)	—	(2 177)
Выбытие амортизации	948 207	—	13 778	—	961 985
31 декабря 2024 года	(741 370)	—	(94 435)	—	(835 805)
Амортизация за период	(1 490 166)	—	(158 153)	—	(1 648 319)
Эффект пересчета в валюту представления	5 033	—	101	—	5 134
Выбытие амортизации	885 461	—	83 610	—	969 071
31 декабря 2025 года	(1 341 042)	—	(168 877)	—	(1 509 919)
Балансовая стоимость					
31 декабря 2024 года	3 402 055	1 556 037	425 884	130 686	5 514 662
31 декабря 2025 года	3 533 043	3 297 219	380 719	130 686	7 341 667

Группа компаний Астра — разработчик операционной системы Astra Linux и другого инфраструктурного ПО. Цель Астры — стать глобальным вендором системного ПО, который обеспечивает потребности рынка в общих и специализированных решениях и формирует единые ИТ-стандарты. Для достижения этой цели Астра формирует вокруг своей операционной системы масштабную экосистему. Сейчас в продуктовую линейку Группы входят:

Astra Linux - отечественная операционная система с запатентованными средствами защиты информации. Она позволяет обеспечить стабильность и безопасность ИТ-инфраструктур различного масштаба и поддерживает бесперебойную работу с данными. Одним из преимуществ Astra Linux является наличие технической поддержки во время всего жизненного цикла, готовая инфраструктура и широкий портфель совместимых решений.

Комплекс средств виртуализации Брест представляет собой облачную платформу виртуализации и позволяет заказчикам масштабировать использование ресурсов, благодаря возможности оперативно менять количество и мощность виртуальных серверов и рабочих мест, а также позволяет разворачивать частное или публично облако. Помимо этого, Брест обеспечивает устойчивость и надежность предоставляемых облачных сервисов посредством повышения доступности информационных ресурсов и рабочих мест.

Программный комплекс ALD Pro предназначен для автоматизированного централизованного управления инфраструктурой информационных систем. Использование ALD Pro позволяет снизить трудоемкость администрирования за счет автоматизации задач и рутинных операций, что упрощает работу эксплуатирующего персонала. Централизация предполагает создание единой точки контроля за ИТ-инфраструктурой и управления всеми ее объектами.

RuBackup представляет собой систему резервного копирования и восстановления данных, которое способно обеспечить их восстановление после сбоя, защиту систем виртуализации, резервное копирование и восстановление СУБД, сохранность пользовательских данных, защиту данных домена. Система совместима с отечественными дистрибутивами Linux, СУБД, средствами виртуализации.

Инфраструктура виртуальных рабочих мест (VDI) Termidesk реализует полнофункциональную инфраструктуру виртуальных рабочих мест для организации удаленной и безопасной работы сотрудников с любых устройств из любой точки мира, а также поддерживает различные платформы виртуализации, в том числе Брест и VMmanager.

Сервис WorksPad обеспечивает мобильную работу сотрудников на смартфонах и планшетах на базе Astra Linux, iOS и Android с учетом тех ограничений и требований, которые установлены в информационных системах заказчиков. WorksPad характеризуется высоким уровнем защиты данных и предотвращает их утечку за счёт установки на мобильное устройство контролируемого компанией-заказчиком приложения-контейнера с настраиваемыми политиками безопасности и шифрования.

RuPost — система управления корпоративной почтой, которая включает в себя серверы электронной почты, библиотеку специально разработанных и протестированных шаблонов конфигураций, кластерный сервер для построения масштабируемой отказоустойчивой корпоративной почтовой системы и единую панель управления.

Платформа VMmanager предназначена для построения и управления серверной виртуальной инфраструктурой на физическом оборудовании заказчика. Данная платформа дает заказчикам возможность управлять как аппаратной, так и контейнерной виртуализацией.

Платформа DCImanager обеспечивает учет и управление физической инфраструктурой и позволяет работать со стойками, серверами, сетевым оборудованием, питанием, физическими и виртуальными сетями в едином интерфейсе. Возможность такого управления, в том числе оборудованием от различных поставщиков, позволяет заказчикам сократить время на его настройку и инвентаризацию, снизить расходы на обучение новых сотрудников.

Платформа для автоматизации продажи хостинга BILLmanager решает задачи, связанные с автоматизацией выдачи сервисов, финансовыми операциями и отчетностью по использованию ресурсов. При использовании BILLmanager ИТ-администраторы получают базовый функционал CRM-системы, маркетинговые инструменты и аналитические отчеты, а клиенты, в свою очередь, могут заказывать, управлять услугами и взаимодействовать с поддержкой.

GitFlic - это платформа для хранения исходного кода и работы с ним, а также для совместной работы команд разработчиков. В основе программы лежит технология контроля версий Git, которая применяется для управления версиями в проектах по разработке ПО, как коммерческих, так и с открытым исходным кодом.

Knomary TMS – система для автоматизации процессов адаптации новых сотрудников, управления обучением и развитием сотрудников, позволяющая оценивать результативность сотрудников с возможностью гибкой настройки и кастомизации под каждого клиента.

Платформа Knomary LMS позволяет организовать единый портал для всех задач адаптации и обучения в компании.

Leenda позволяет компаниям, университетам и индивидуальным пользователям решить главную проблему дистанционного обучения - быстро создавать сотни красивых курсов, сделав дистанционное обучение актуальным и качественным.

Платформа Knomary Система Целеполагания – это инновационное решение для управления мотивацией сотрудников и автоматизации процессов C&B.

Платформа Боцман - гибридная облачная платформа контейнеризации для управления мультикластерами Kubernetes. Она располагает развитым функционалом для построения частных облаков, развертывания, мониторинга, балансировки и автомасштабирования контейнерных нагрузок, поддерживает строгие политики безопасности, предполагает возможность перехода от монолитных архитектур к микросервисным и разработку новых современных приложений для цифровизации компаний.

Согласно положениям стандарта МСФО (IAS) 36 на каждую отчетную дату Группа проводит анализ на наличие признаков обесценения нематериальных активов, находящихся на стадии разработки, а также нематериальных активов, по которым на отчетную дату осуществляется существенная доработка. По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года признаков обесценения выявлено не было.

Капитализированные затраты по кредитам за 12 месяцев 2025 года и 12 месяцев 2024 года составили 216 963 тыс. руб. и 72 109 тыс. руб. при эффективной ставке капитализации в размере 20,3% и 19,1% соответственно.

10. Основные средства

	Серверы и компьютерное оборудование	Офисное обору- дование	Прочее	НЗС и авансы	Итого
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2023 года	562 532	30 390	7 542	—	600 464
Приобретение основных средств	227 552	8 856	6 642	251 301	494 351
Приобретение дочерних компаний	233 549	701	1 566	—	235 816
Перемещения	(1 505)	964	541	—	—
Эффект пересчета в валюту представления	220	26	96	—	342
Выбытие основных средств	(20 906)	(2 548)	(1 330)	—	(24 784)
31 декабря 2024 года	1 001 442	38 389	15 057	251 301	1 306 189
Приобретение основных средств	1 280 171	125 632	5 396	76 040	1 487 239
Перемещения	208 114	849	606	(209 569)	—
Эффект пересчета в валюту представления	(931)	152	(79)	—	(858)
Выбытие основных средств	(42 346)	(7 004)	(1 884)	(40 042)	(91 276)
31 декабря 2025 года	2 446 450	158 018	19 096	77 730	2 701 294
Накопленная амортизация					
31 декабря 2023 года	(124 968)	(6 580)	(947)	—	(132 495)
Амортизация за период	(166 601)	(6 330)	(954)	—	(173 885)
Перемещение	791	(380)	(411)	—	—
Эффект пересчета в валюту представления	(207)	(13)	(26)	—	(246)
Выбытие амортизации	14 883	1 292	232	—	16 407
31 декабря 2024 года	(276 102)	(12 011)	(2 106)	—	(290 219)
Амортизация за период	(279 551)	(9 591)	(3 966)	—	(293 108)
Перемещение	(67)	68	(1)	—	—
Эффект пересчета в валюту представления	485	(90)	173	—	568
Выбытие амортизации	40 346	2 600	673	—	43 619
31 декабря 2025 года	(514 889)	(19 024)	(5 227)	—	(539 140)
Балансовая стоимость					
31 декабря 2024 года	725 340	26 378	12 951	251 301	1 015 970
31 декабря 2025 года	1 931 561	138 994	13 869	77 730	2 162 154

11. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024 года в большей части представлены затратами на капитальное строительство и приобретение основных средств в связи с проведением ремонта новой штаб-квартиры Группы в сумме 1 303 652 тыс.руб.

Согласно условиям договора аренды по требованию Группы такие внеоборотные активы были переданы Арендодателю и возмещаются в соответствии с установленным графиком. По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года долгосрочная часть дебиторской задолженности перед Арендодателем, включая резерв под ожидаемые кредитные убытки, составила 765 389 тыс. руб. и 153 866 тыс.руб. соответственно. Эффект от дисконтирования данной дебиторской задолженности в размере 1 620 677 тыс. руб. и соответствующий отложенный налог в размере 81 038 тыс. руб. были отражены в составе капитала.

12. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Долгосрочные финансовые активы		
Займы, выданные связанным сторонам	1 328 709	782 711
Резерв под обесценение займов, выданных связанным сторонам	(46 663)	(21 714)
Прочие финансовые активы	6 235	6 641
Итого долгосрочные финансовые активы	1 288 281	767 638
Краткосрочные финансовые активы		
Займы, выданные связанным сторонам	—	302 989
Банковские депозиты	446	1 812
Прочие финансовые активы	3 329	826
Итого краткосрочные финансовые активы	3 775	305 627

Изменение резерва под обесценение займов выданных:

	2025	2024
На 1 января	21 714	84 914
Изменение резерва по займам выданным	24 949	(63 200)
На 31 декабря	<u>46 663</u>	<u>21 714</u>

Детальная информация по движению займов, выданных связанным сторонам, представлена в Примечании 34.

Расчет справедливой стоимости прочих финансовых активов чувствителен к существенным допущениям. Допущения, которые Группа использует для расчета справедливой стоимости прочих финансовых активов, включают в себя ставку, отражающую уровень ожидаемых кредитных убытков.

Обоснованное возможное изменение ставок процента на 300 базисных пунктов на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на суммы до налогообложения, указанные ниже.

	<i>Прибыль или убыток за период</i>		<i>Собственный капитал</i>	
	<i>Повышение ставки</i>	<i>Понижение ставки</i>	<i>Повышение ставки</i>	<i>Понижение ставки</i>
<i>Займы, выданные связанным сторонам</i>				
31 декабря 2025 года	10 319	(13 935)	143 714	(181 348)
31 декабря 2024 года	3 716	(4 258)	(89 909)	120 561

13. Запасы

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Комплекующие изделия	601 569	308 622
Прочие материалы	133 883	33 901
Итого	<u>735 452</u>	<u>342 523</u>

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Торговая дебиторская задолженность	9 658 072	7 597 086
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(64 212)	(75 500)
Прочая дебиторская задолженность	2 379	56 476
Итого финансовая дебиторская задолженность	<u>9 596 239</u>	<u>7 578 062</u>
Авансы выданные	591 623	246 662
Налог на добавленную стоимость к возмещению	14 891	30 587
Авансовые платежи по прочим налогам	24 359	13 234
Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>630 873</u>	<u>290 483</u>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>10 227 112</u>	<u>7 868 545</u>

По состоянию на 31 декабря 2025 не более 76% дебиторской задолженности приходится на пятерых крупнейших дистрибьюторов (на 31 декабря 2024 не более 76%).

15. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Денежные средства на счетах в банках	698 828	127 703
Краткосрочные депозиты, сроком до 3 мес.	548 118	1 231 188
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>1 246 946</u>	<u>1 358 891</u>

Все остатки на банковских счетах и депозиты не являются просроченными или обесцененными.

С целью контроля над кредитным риском Группа размещает остатки денежных средств и срочные депозиты в крупных российских банках, известных своей надежностью. Руководство регулярно пересматривает надежность и кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Группы.

В таблице ниже указана расшифровка денежных средств в разрезе валют:

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Денежные средства в российских рублях	1 210 125	1 346 770
Денежные средства в прочих иностранных валютах	36 821	12 121
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>1 246 946</u>	<u>1 358 891</u>

Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках и банковских депозитов был произведен на основании рейтингов АКРА и приведен в таблице ниже:

	<u>31 декабря 2025</u>	<u>31 декабря 2024</u>
Рейтинг AAA	585 107	57 252
Рейтинг от AA+ до AA-	618 038	1 288 225
Прочее	43 801	13 414
Итого	<u>1 246 946</u>	<u>1 358 891</u>

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года все денежные средства и их эквиваленты отнесены к Уровню 1 по кредитному качеству и подвержены минимальному кредитному риску в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года незначительна и не была отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

16. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года уставный капитал представлен капиталом материнской компанией ПАО Группа Астра, в рамках которого было выпущено и оплачено 210 млн акций по номинальной стоимости 5 коп. каждая.

27 июня 2025 года были объявлены дивиденды по результатам 2024 года в размере 2 873 264 тыс. руб. С учетом ранее выплаченных промежуточных дивидендов в размере 2 212 280 тыс. руб., 98 063 тыс. руб. из которых приходится на собственные акции, окончательный размер дивидендов к выплате составляет 660 984 тыс. руб., 22 807 тыс.руб. из которых приходится на собственные акции, что соответствует 3,14 руб. на 1 акцию.

В течение 12 месяцев 2025 года дочерними компаниями в сторону миноритарных акционеров были начислены и выплачены дивиденды по результатам 2024 года в размере 50 500 тыс. руб., из которых 12 500 тыс. руб. относятся на Долю неконтролирующих собственников в обществах с ограниченной ответственностью.

Дивиденды по результатам 2025 года не объявлялись.

За 12 месяцев 2025 года Группа выкупила собственные акции в размере 650 000 штук за вознаграждение в сумме 241 145 тыс. руб. Номинальная стоимость выкупленных акций в размере 33 тыс. руб. отражена по столбцу Собственные акции, остальная сумма в размере 241 112 тыс. руб. отражена по столбцу Нераспределенная прибыль.

17. Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующие доли участия представлены в ряде дочерних организаций Группы, за исключением ООО Рупост и ООО АйСиЭл Астра Сервис, чьи миноритарные доли представлены как краткосрочные обязательства в составе доли неконтролирующих собственников.

Обобщенная финансовая информация в отношении неконтролирующей доли участия по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 12 месяцев 2025 года, и на 31 декабря 2024 года и за 12 месяцев 2024 года представлена ниже:

	<u>31 декабря 2025</u>	<u>31 декабря 2024</u>
Внеоборотные активы	1 181 566	1 258 484
Оборотные активы	2 149 040	1 486 532
Долгосрочные обязательства	(398 775)	(283 150)
Краткосрочные обязательства	(547 854)	(418 052)
Чистые активы	<u>2 383 977</u>	<u>2 043 814</u>
Доля неконтролирующих собственников	<u>786 350</u>	<u>687 175</u>

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2025	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024
Чистая прибыль за год	505 023	1 296 872
Прибыль, причитающиеся держателям неконтролирующих долей	195 841	221 044
Эффект пересчета в валюту представления	(4 552)	1 285
Начисленные дивиденды	(38 000)	—
Операции по приобретению дочерних компаний	—	101 048
Операции по реструктуризации Группы и приобретению доли неконтролирующих акционеров	(47 862)	(159 885)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	—	(9 542)
Прочие операции	(6 252)	—
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	446 826	495 185
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(668 646)	(764 858)
Денежные средства, (направленные на)/полученные от финансовой деятельности	(10 767)	563 946
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(232 587)	294 273

По состоянию на 31 декабря 2025 года наиболее существенными долями представлены ООО Увеон – Облачные технологии и АО Экзософт, на которые приходится 59% и 33% показателя доли неконтролирующих собственников соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2025 года наиболее существенными активами компаний с неконтролирующей долей являются нематериальные активы – 488 946 тыс. руб. у АО Экзософт и 267 888 тыс. руб. у Группы Номари, а также займы, выданные ООО Увеон – Облачные технологии и АО Экзософт компаниям Группы в размере 882 121 тыс. руб. и 150 000 тыс. руб. соответственно. Наиболее существенные обязательства представлены займами, полученными от связанных сторон, на сумму 172 544 тыс. руб. у АО Экзософт, займами, полученными от компаний Группы на сумму 109 337 тыс. руб. у Группы Номари, а также обязательства перед покупателями в размере 126 201 тыс. руб. и 58 730 тыс. руб. у ООО Увеон – Облачные технологии и АО Экзософт соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024 года наиболее существенными долями представлены ООО Увеон – Облачные технологии и АО Экзософт, на которые приходится 49% и 24% показателя доли неконтролирующих собственников соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024 года наиболее существенными активами компаний с неконтролирующей долей являются нематериальные активы – 507 811 тыс. руб. у АО Экзософт и 335 162 тыс. руб. у Группы Номари, а также займы, выданные ООО Увеон – Облачные технологии компаниям Группы в размере 712 181 тыс. руб. Наиболее существенные обязательства представлены займами, полученными от связанных сторон, на сумму 163 091 тыс. руб. у АО Экзософт, торговой и прочей кредиторской задолженностью на сумму 64 369 тыс. руб. у Группы Номари, а также обязательства перед покупателями в размере 76 497 тыс. руб. и 53 614 тыс. руб. у ООО Увеон – Облачные технологии и АО Экзософт соответственно.

18. Доля неконтролирующих собственников в обществах с ограниченной ответственностью

Неконтролирующие доли участия в ООО АйСиЭл Астра Сервис и в ООО Рупост, признанная в соответствии с условиями договора на предоставление опцион кола, отражены в составе доли неконтролирующих собственников в обществах с ограниченной ответственностью.

Обобщенная финансовая информация в отношении этих компаний по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года до исключения взаиморасчетов между компаниями Группы представлена ниже:

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Внеоборотные активы	666 250	471 412
Оборотные активы	1 871 959	1 064 305
Долгосрочные обязательства	(63 817)	(54 245)
Краткосрочные обязательства	(601 796)	(597 230)
Чистые активы	1 872 596	884 242
Чистые активы, причитающиеся держателям неконтролирующих долей	131 035	78 887
Прибыль, причитающаяся держателям неконтролирующих долей	64 648	38 672
Операции по реструктуризации Группы	—	(17 697)
Начисленные дивиденды	(12 500)	—

По состоянию на 31 декабря 2025 года наиболее существенными активами и обязательствами ООО Рупост являются нематериальные активы в размере 619 237 тыс. руб., дебиторская задолженность в размере 1 217 208 тыс. руб., кредиторская задолженность в размере 254 229 тыс. руб., обязательства по договорам с покупателями в размере 323 912 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года наиболее существенными активами и обязательствами ООО АйСиЭл Астра Сервис являются дебиторская задолженность в размере 109 231 тыс. руб., кредиторская задолженность в размере 40 689 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года наиболее существенными активами и обязательствами ООО Рупост являются нематериальные активы в размере 418 276 тыс. руб., дебиторская задолженность в размере 604 431 тыс. руб., кредиторская задолженность в размере 240 930 тыс. руб., обязательства по договорам с покупателями в размере 353 608 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года наиболее существенными активами и обязательствами ООО АйСиЭл Астра Сервис являются дебиторская задолженность в размере 108 425 тыс. руб., кредиторская задолженность в размере 52 587 тыс. руб.

19. Кредиты и займы

Обеспеченные	Валюта	Тип ставки	Номинальная ставка		Срок погашения	Сумма	
			31 декабря 2025	31 декабря 2024		31 декабря 2025	31 декабря 2024
Долгосрочные кредиты	руб.	Плавающая	Ключевая ставка ЦБ РФ*0,9 + 3,2%	Ключевая ставка ЦБ РФ*0,9 + 3,2%	2026	—	1 402 200
Кредитная линия	руб.	Плавающая	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,6%	—	2027	675 478	—
<i>Необеспеченные</i>							
Займы от связанных сторон						76 252	132 417
Проценты по займам от связанных сторон	руб.	Фиксированная	0%	0%	2026-2027	28 335	30 674
Итого долгосрочная часть						780 065	1 565 291
<i>Обеспеченные</i>							
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	руб.	Плавающая	Ключевая ставка ЦБ РФ*0,9 + 3,2%	Ключевая ставка ЦБ РФ*0,9 + 3,2%	2026	1 402 200	1 250 200
Проценты						7 757	17 617
Кредитная линия	руб.	Плавающая	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,6%	—	2026	236 338	—
Проценты						2 788	—
Кредитная линия	руб.	Плавающая	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,6%	—	2026	821 511	—
Проценты	руб.	Плавающая	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,6%	—	2026	12 784	—
Кредитная линия	бел. руб.	Фиксированная	11,5%-12,5%	12,5%-14,5%	2025	—	44 793
Проценты по кредитам		Фиксированная				—	340
<i>Необеспеченные</i>							
Займы	руб.	Фиксированная	0%	0%	2025	—	15 000
Займы от связанных сторон						56 164	30 993
Проценты по займам от связанных сторон	руб.	Фиксированная	0%	0%	2025	30 800	12 490
Итого краткосрочная часть						2 570 342	1 371 433

На обеспеченные займы распространяется ряд ограничительных условий как финансового, так и нефинансового характера. На 31 декабря 2025 года и в течение 12 месяцев 2025 года, как и на всем протяжении действия данных договоров, Группа соблюдает все ограничительные условия.

В таблице ниже представлен анализ суммы обязательств, возникших в результате финансовой деятельности, и изменений в обязательствах Группы, возникших в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Обязательства по финансовой деятельности на 1 января	2 936 724	2 734 500
Денежные потоки:		
Поступления кредитов и займов	2 389 611	1 037 844
Погашение обязательств	(2 012 492)	(1 233 100)
Погашение процентов	(612 993)	(111 960)
Неденежные потоки:		
Эффект от признания государственных субсидий	—	(115 392)
Эффект от признания полученных займов по справедливой стоимости в капитале	—	(24 431)
Проценты начисленные	653 371	587 819
Поступило при приобретении дочерней компании	—	8 500
Прочие неденежные операции	—	50 000
Курсовые разницы	(3 814)	2 944
Обязательства по финансовой деятельности на 31 декабря	3 350 407	2 936 724

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2025</u>	<u>31 декабря 2024</u>
Торговая кредиторская задолженность	354 024	399 661
Кредиторская задолженность за приобретение внеоборотных активов	205 920	195 488
Прочая кредиторская задолженность	1 268	48 580
Итого финансовая кредиторская задолженность	561 212	643 729
Задолженность по заработной плате, включая прочие вознаграждения и социальные выплаты работникам	2 032 241	952 249
Страховые взносы во внебюджетные фонды и персональные налоги	301 568	196 434
Авансы полученные по договорам с покупателями	81 126	47 492
Налог на добавленную стоимость	31 917	112 625
Прочая кредиторская задолженность	75 537	63 560
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	2 522 389	1 372 360
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	3 083 601	2 016 089

21. Обязательства по договорам с покупателями

Ниже представлена расшифровка по движению обязательств по договорам с покупателями как краткосрочных, так и долгосрочных:

На 31 декабря 2023 года	2 592 441
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного периода	4 630 521
Отражено в составе выручки в течение отчетного периода	(2 825 762)
На 31 декабря 2024 года	4 397 200
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного периода	4 911 503
Отражено в составе выручки в течение отчетного периода	(4 305 776)
На 31 декабря 2025 года	5 002 927

Основная сумма долгосрочных обязательств по договорам с покупателями по состоянию на 31.12.2025 будет реализована в течение 2027 года.

22. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года года представлены обязательством в размере 321 126 тыс. руб. и 521 126 тыс. руб. соответственно, по приобретению ООО Платформа Боцман. Кроме того, на 31 декабря 2024 года в составе статьи отражено условное возмещение за приобретение доли в дочерних компаниях в размере 6 480 тыс. руб.

23. Обязательства по договорам финансовой гарантии

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Группа выступала поручителем по обязательствам связанных сторон перед третьими лицами в размере 3 728 млн. руб. и 5 661 млн. руб., соответственно.

Группа признала выданные поручительства на балансе в соответствии с МСФО (IFRS) 9 как договоры финансовой гарантии. Детальная информация по наличию и движению поручительств представлена в таблице ниже:

На 31 декабря 2023 года	285 806
Эффект от модификации обязательств, отраженный в составе капитала	84 715
Амортизация обязательств по договорам финансовой гарантии	(77 758)
Изменение стоимости ранее признанного обязательства за счет резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(99 041)
На 31 декабря 2024 года	193 722
Амортизация обязательств по договорам финансовой гарантии	(76 140)
Изменение стоимости ранее признанного обязательства за счет резерва по ожидаемым кредитным убыткам	27 982
На 31 декабря 2025 года	145 564

Расчет справедливой стоимости обязательств по договорам финансовой гарантии чувствителен к существенным допущениям. Допущения, которые Группа использует для расчета справедливой стоимости поручительств, включают в себя ставку по банковским гарантиям и ставку, отражающую уровень ожидаемых кредитных убытков.

Обоснованное возможное изменение ставок процента на 300 базисных пунктов на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на суммы до налогообложения, указанные ниже. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что другая ставка, задействованная в расчете, остается неизменной.

	Прибыль или убыток за период		Собственный капитал	
	Повышение ставки	Понижение ставки	Повышение ставки	Понижение ставки
31 декабря 2025 года				
Изменение ставки банковской гарантии	7 427	(18 595)	—	—
Изменение ставки, отражающей уровень ожидаемых кредитных убытков	(102 739)	48 977	—	—
31 декабря 2024 года				
Изменение ставки банковской гарантии	77 796	(116 604)	(206 515)	153 724
Изменение ставки, отражающей уровень ожидаемых кредитных убытков	(141 843)	35 106	—	—

24. Выручка

Группа получает выручку от продажи лицензий на ИТ-продукты, разработанные компаниями Группы, услуг по сопровождению продуктов экосистемы, хостинга, выручки от образовательной деятельности и прочей выручки. Разбивка выручки от программных продуктов и по их сопровождению по продуктам экосистемы представлена в таблице ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся			
	31 декабря 2025		31 декабря 2024	
	в тыс. руб.	Доля, %	в тыс. руб.	Доля, %
Выручка от программных продуктов	15 633 335	76,75%	14 006 891	81,41%
в том числе:				
Операционная система Astra Linux	9 358 567	45,94%	8 532 078	49,59%
Продукты экосистемы	6 274 768	30,81%	5 474 813	31,82%
Выручка от сопровождения продуктов	4 305 522	21,14%	2 825 762	16,42%
Выручка от предоставления услуг по хостингу	294 379	1,45%	190 093	1,10%
Выручка от образовательной деятельности	57 626	0,28%	152 458	0,89%
Прочая выручка	78 378	0,38%	30 931	0,18%
Итого выручка	20 369 240	100%	17 206 135	100%

Вся выручка признается в момент времени, за исключением выручки от сопровождения продуктов и выручки от предоставления услуг по хостингу, признание которых происходит в течение срока действия лицензий на сопровождение продуктов и срока оказания хостинговых услуг.

Группа реализует свою продукцию в основном через несколько каналов сбыта дистрибьюторов и партнеров. За 12 месяцев 2025 на 5 крупнейших дистрибьюторов приходилось 67% выручки (за 12 месяцев 2024 года – 62%). При этом количество конечных пользователей продукцией Группы за 12

месяцев 2025 года превышает 18,8 тыс. уникальных клиентов (за 12 месяцев 2024: более 18,1 тыс.). Как следствие, Группа считает, что существенный риск концентрации отсутствует.

Выручка Группы в большей степени относится к покупателям из РФ, за исключением незначительной части выручки, приходящейся на покупателей из стран СНГ.

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.

25. Операционные расходы

Вид расходов						Итого
	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общие и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие расходы, свернуто	за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2025
Заработная плата	4 967 658	320 093	1 842 374	2 308 159	—	9 438 284
Мотивационная программа	155 517	7 833	61 748	18 286	—	243 384
Амортизация нематериальных активов	1 547 244	—	101 075	—	—	1 648 319
Участие в конференциях и форумах	—	—	—	365 927	—	365 927
Расходные материалы	128 065	624	85 960	87 573	5 915	308 137
Аренда и коммунальные расходы	305 002	18 708	85 362	81 890	—	490 962
Профессиональные услуги	276 549	—	176 442	22 932	—	475 923
Представительские и командировочные расходы	30 860	—	60 674	118 766	—	210 300
Амортизация основных средств	180 453	7 268	34 716	28 738	—	251 175
Амортизация активов в форме права пользования	10 660	—	2 945	812	—	14 417
Текущий ремонт и обслуживание	6 011	395	3 412	1 638	—	11 456
Услуги связи	184 861	—	126 725	361	—	311 947
Расходы на маркетинг и рекламу	—	—	—	95 259	—	95 259
Транспортные расходы	—	—	15 777	—	—	15 777
Расходы на обучение персонала	7 908	—	9 185	—	—	17 093
Расходы на обучение клиентов	—	—	—	27 330	—	27 330
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	—	—	—	—	13 661	13 661
Невозмещаемый НДС	—	—	—	—	52 236	52 236
Расходы на благотворительность	—	—	—	—	47 834	47 834
Прочие расходы, свернуто	64 572	—	107 632	20 669	(103 626)	89 247
Итого расходы	7 865 360	354 921	2 714 027	3 178 340	16 020	14 128 668

Вид расходов	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общие и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие расходы, свернуто	Итого за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024
Заработная плата	3 867 628	196 957	1 968 879	1 842 834	—	7 876 298
Мотивационная программа	192 083	9 144	136 540	73 577	—	411 344
Амортизация нематериальных активов	1 089 829	—	75 904	—	—	1 165 733
Участие в конференциях и форумах	—	—	—	454 343	—	454 343
Расходные материалы	153 768	6 121	37 581	35 402	7 639	240 511
Аренда и коммунальные расходы	88 325	5 953	52 909	34 855	—	182 042
Профессиональные услуги	258 496	—	172 593	17 615	—	448 704
Представительские и командировочные расходы	35 391	1 429	16 695	79 792	—	133 307
Амортизация основных средств	76 327	2 361	50 350	13 655	—	142 693
Амортизация активов в форме права пользования	13 938	—	2 145	786	—	16 869
Текущий ремонт и обслуживание	25 345	990	7 697	5 722	—	39 754
Услуги связи	128 896	—	86 357	—	—	215 253
Расходы на маркетинг и рекламу	—	—	—	94 562	—	94 562
Транспортные расходы	—	—	29 346	—	—	29 346
Расходы на обучение клиентов	—	—	47 837	—	—	47 837
Расходы на обучение персонала	—	—	—	52 284	—	52 284
Резерв по ожидаемые кредитные убытки	—	—	—	—	(5 640)	(5 640)
Невозмещаемый НДС	—	—	—	—	228 465	228 465
Расходы на благотворительность	—	—	—	—	25 595	25 595
Прочие расходы, свернуто	90 284	3 348	32 108	19 396	(4 842)	140 294
Итого расходы	6 020 310	226 303	2 716 941	2 724 823	251 217	11 939 594

Среднесписочная численность сотрудников Группы за 12 месяцев 2025 года составляла 2 691 человек (за 12 месяцев 2024 года – 2 339 человек). По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года численность сотрудников составила 2 738 и 2 803 человек соответственно.

26. Финансовые доходы и расходы

	2025 год	2024 год
Финансовые доходы		
Доходы от размещения депозитов	306 592	499 936
Доходы по полученным государственным субсидиям	3 993	422 437
Процентные доходы по займам выданным	201 476	196 154
Проценты по долгосрочной дебиторской задолженности	87 600	—
Изменение справедливой стоимости обязательств по договорам финансовой гарантии	—	99 041
Амортизация обязательств по договорам финансовой гарантии	76 140	77 758
Изменение справедливой стоимости обязательств банковских кредитов	—	8 138
Итого финансовые доходы	675 801	1 303 464
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковским кредитам	401 430	490 961
Процентные расходы по займам связанных сторон	34 978	24 749
Изменение чистых активов, приходящихся на долю неконтролирующих участников	64 648	20 975
Расходы на банковское обслуживание	35 613	15 538
Процентные расходы по аренде	4 670	9 774
Признание гарантийных депозитов по справедливой стоимости	500	1 942
Изменение справедливой стоимости обязательств по договорам финансовой гарантии	27 982	—
Итого финансовые расходы	569 821	563 939

27. Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию за 12 месяцев 2025 года и 12 месяцев 2024 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении. Эффект от обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект, к которым относятся опционы на акции, несущественен.

	2025 год	2024 год
Акции в обращении на 1 января	201 276 817	200 000 000
Эффект от выкупа собственных акций	(650 000)	—
Реализация собственных акций	732 062	1 276 817
Акции в обращении на 31 декабря	201 358 879	201 276 817
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	201 081 721	200 032 337
Прибыль, причитающаяся держателям обыкновенных акций материнской компании за период, закончившийся 31 декабря	5 853 379	5 819 686
Прибыль на акцию, руб.	29,11	29,09

28. Мотивационная программа

В июле 2024 года Совет директоров Компании утвердил Положение о программе долгосрочной мотивации работников компаний Группы (далее «Программа») сроком действия с 1 января 2024 г. по 31 декабря 2025 г. Участники Программы имеют право исполнить опционы по цене, зафиксированной на дату предоставления опциона. Основная часть опционов реализуется по итогам 2025 года при достижении целевых показателей чистой прибыли, утвержденных Советом директоров, а оставшаяся часть в случае продолжения трудовых отношений с компаниями Группы по состоянию на соответствующие даты получения права исполнения опциона.

10 июля 2024 года Участники Программы подписали опционный договор купли-продажи акций ПАО Группа Астра (далее - Акции), и эта дата была принята в качестве даты предоставления опциона на Акции.

Максимальное число Акции, предназначенных для передачи сотрудникам в рамках Программы, составило 1 834 тыс. шт. Справедливая стоимость вознаграждения была определена на основе рыночной стоимости Акции по состоянию на дату утверждения Программы – 508 рублей за акцию. Группа классифицировала данные операции как операции по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами. В сентябре 2023 года Группа создала квази-казначейский пакет Акции, который помимо прочего предполагает использование с целью расчетов по мотивационным программам.

Во втором квартале 2025 года менеджмент компании оценил вероятность достижения целевых показателей чистой прибыли как низкую, в связи с чем ранее признанный расход по Программе в отношении данной части был убран в размере 131 млн.руб. и 258 тыс.акций.

В октябре 2025 года был обновлен опционный договор с Участниками, который привел к увеличению количества акций в части продолжения трудовых отношений с компаниями Группы на 245 тыс. акций по цене 258 руб. за акцию.

В декабре 2025 года Программа была исполнена в части продолжения трудовых отношений с компаниями Группы в объеме, заложенном в опционные договоры с Участниками, который, с учетом уволившихся сотрудников, составил 732 тыс. акций.

В марте 2025 года Участники Программы подписали опционный договор купли-продажи акций ПАО Группа Астра (далее - Акции) в рамках цикла 2 Программы, и эта дата была принята в качестве даты предоставления опциона на Акции, сроком действия до 31 декабря 2026 г.

Максимальное число Акции, предназначенных для передачи сотрудникам в рамках Программы, составило 2 495 тыс. шт. Справедливая стоимость вознаграждения была определена на основе рыночной стоимости Акции по состоянию на дату утверждения Программы – 404 рублей за акцию. Группа классифицировала данные операции как операции по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами.

В данной консолидированной финансовой отчетности за 12 месяцев 2025 года и за 12 месяцев 2024 года признан расход по Программе в следующих суммах:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2025	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024
Себестоимость	155 517	192 083
Расходы на исследования и разработки	7 833	9 144
Маркетинговые и коммерческие расходы	18 286	73 577
Управленческие расходы	61 748	136 540
Итого расходы по Программе	243 384	411 344

Данные расходы за 2025 год, относящиеся к циклу 1 Программы, являются чистыми расходами на приобретение акций и соответствуют 398 тыс. акций, предоставленных сотрудникам в течение отчетного периода и были исполнены в конце декабря 2025 года. В рамках цикла 2 Программы в расходах было признано 290 тыс. акций общей стоимостью 117 млн. руб.

Расходы за 2024 год являются чистыми расходами на приобретение акций и соответствуют 809 тыс. акций, предоставленных сотрудникам в течение отчетного периода, 357 тыс. акций из которых были исполнены в конце декабря 2024 года.

На данные расходы были скорректированы показатели чистой прибыли и EBITDA, поскольку исполнение опционов не предполагает отток денежных средств из Группы, и используются акции на балансе Группы (Примечание 32(ii)).

Учет вознаграждений по Программе осуществлен в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Платежи на основе акций».

29. Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

	2025 год	2024 год
Текущий налог на прибыль	(393 148)	(132 578)
Отложенный налог на прибыль	97 410	160 913
Итого налог на прибыль за отчетный период	(295 738)	28 335

(б) Сверка ожидаемых и фактических расходов по налогу на прибыль

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	6 344 958	6 012 395
Эффект от применения стандартной ставки налогообложения (25%)/(20%)	(1 586 240)	(1 202 479)
Эффект от применения ставки налога на прибыль в Республике Беларусь (20%)	(1 230)	—
Эффект от применения пониженной ставки налогообложения для ИТ-компаний	1 268 074	1 183 535
Эффект от операций, не принимаемых для целей налогообложения	23 658	47 279
Итого налог на прибыль за отчетный период	(295 738)	28 335

(в) Отложенные налоги по видам временных разниц

	31 декабря 2025	Признано в прибыли или убытке	Признано в капитале	31 декабря 2024
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Финансовые активы	73 172	5 557	1 178	66 437
Дебиторская задолженность	115 654	(13 677)	82 934	46 397
Нематериальные активы	19 665	(32 603)	—	52 268
Активы в форме права пользования	5 022	3 515	—	1 507
Кредиторская задолженность	230 188	19 367	3 419	207 402
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	175 752	85 614	—	90 138
Прочие финансовые обязательства	7 278	(2 408)	—	9 686
Итого признанный отложенный налоговый актив	626 731	65 365	87 531	473 835

	31 декабря 2024	Признано в прибыли или убытке	Признано в капитале	31 декабря 2023
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Финансовые активы	66 437	(51)	(169 061)	235 549
Дебиторская задолженность	46 397	7 565	5 604	33 228
Нематериальные активы	52 268	20 582	—	31 686
Активы в форме права пользования	1 507	1 507	—	—
Кредиторская задолженность	207 402	1 263	—	206 139
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	90 138	39 938	—	50 200
Прочие финансовые обязательства	9 686	(9 582)	(38 635)	57 903
Итого признанный отложенный налоговый актив	473 835	61 222	(202 092)	614 705

	31 декабря 2025	Признано в прибыли или убытке	Признано в капитале	31 декабря 2024
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Основные средства	(53 076)	(20 565)	—	(32 511)
Нематериальные активы	(84 211)	32 594	(22 830)	(93 975)
Кредиторская задолженность	13	18 285	(12 828)	(5 444)
Кредиты и займы	(2 903)	1 731	(4 634)	—
Итого признанное отложенное налоговое обязательство	(140 177)	32 045	(40 292)	(131 930)

	31 декабря 2024	Признано в прибыли или убытке	Признано в капитале	Приобретение дочерних обществ	31 декабря 2023
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц					
Основные средства	(32 511)	8 480	(16 659)	(1 024)	(23 308)
Нематериальные активы	(93 975)	93 655	(31 049)	(35 722)	(120 859)
Кредиторская задолженность	(5 444)	(4 773)	—	—	(671)
Кредиты и займы	—	1 674	—	—	(1 674)
Прочие	—	655	—	—	(655)
Итого признанное отложенное налоговое обязательство	(131 930)	99 691	(47 708)	(36 746)	(147 167)

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Группы было отложенное налоговое обязательство в размере 2 805 441 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 1 549 761 тыс. руб.), обусловленное временными разницами в сумме 11 221 763 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 7 748 807 тыс. руб.), относящимися к инвестициям в дочерние компании. Однако, данное обязательство не было признан в связи с тем, что Группа контролирует дивидендную политику своих дочерних компаний, т.е. Группа контролирует сроки восстановления соответствующих налогооблагаемых временных разниц, и руководство уверено, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

30. Условные и договорные обязательства

(а) Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Руководство считает, что Группа уплатила и начислила все установленные законом налоги. На отчетную дату выявлены обстоятельства, связанные с различным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, которые могут привести к возможному начислению дополнительных налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2025 года в сумме не более 2,6% от величины выручки (на 31 декабря 2024 года не более 5%).

(б) Судебные разбирательства

В ходе текущей деятельности в судебные органы не поступали иски к компаниям Группы, которые могли бы привести, исходя из собственной оценки, а также оценки внешних консультантов, к существенным убыткам.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года существенные открытые судебные разбирательства у Группы отсутствуют.

(в) Инвестиционные обязательства

Договорные обязательства Группы по капитальному строительству и приобретению основных средств в связи с проведением ремонта новой штаб-квартиры Группы оцениваются в 570 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года. Все договорные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года были исполнены.

31. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства в срок, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, а также с финансовой деятельностью, прежде всего, в отношении займов и поручительств выданных.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату соответствует балансовой стоимости каждого класса финансовых активов, представленных в отчете о консолидированном финансовом положении. В таблице ниже представлена сумма максимального кредитного риска на отчетную дату:

	Прим.	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
- Торговая дебиторская задолженность	13	9 658 072	7 597 086
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	13	2 379	56 476
Проценты к получению		446	1 812
Займы выданные		1 285 867	1 066 625
Прочие внеоборотные активы		2 384 444	319 165
Прочие долгосрочные финансовые активы		5 743	4 828
Денежные средства и эквиваленты денежных средств			
- Остатки на банковских счетах	15	698 828	127 703
- Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	15	548 118	1 231 188
Обязательства по договорам финансовой гарантии		145 564	193 722
Итого балансовые риски		14 729 461	10 598 605
Итого максимальный кредитный риск		14 729 461	10 598 605

Кредитоспособность каждого нового покупателя анализируется в отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Группа анализирует национальные рейтинги (если таковые имеются), деловую репутацию, финансовые показатели.

Клиенты, которые не соответствуют требованиям Группы в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделку с Группой только на условиях предоплаты. Группа не требует дополнительного обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых рисков, которые включают в себя кредитный риск.

Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка кредитного риска для целей управления рисками требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени.

Ожидаемые кредитные убытки моделируются за весь срок действия инструмента. Весь срок действия инструмента равен оставшемуся сроку действия договора до срока погашения долговых обязательств с учетом непредвиденного досрочного погашения, если оно имело место.

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Группа использовала подход оценки уровней риска и коэффициента вероятности дефолта на основании исторических данных по оплатам в разрезе трех категорий контрагентов – крупнейшие дистрибьюторы, прочие дистрибьюторы и связанные стороны.

Для оценки вероятности дефолта по финансовым инструментам Группа определяет дефолт, как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 30 дней;
- национальные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- контрагент неплатежеспособен;
- в отношении контрагента возникла высокая вероятность банкротства.

Убытки в случае дефолта определяются на основе факторов, которые оказывают влияние на ожидаемое возмещение после наступления дефолта. По оценке руководства Группы риски, связанные с задержкой платежа по ключевым контрагентам (крупнейшие дистрибьюторы) и связанным сторонам оцениваются как низкие.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по прочим контрагентам начисляется в соответствии с уровнем ожидаемых кредитных убытков.

Далее представлена информация о сумме ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9:

Торговая дебиторская задолженность по крупнейшим дистрибьюторам:

	Уровень убытков		Валовая балансовая стоимость		Ожидаемые кредитные убытки	
	31 декабря 2024	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2025
Текущая	0,00%	0,00%	1 582 319	993 388	-	-
Задержка платежа:						
1-30 дней	0,16%	0,16%	3 721 593	2 441 664	5 955	3 907
31-60 дней	0,25%	0,25%	148 009	275 558	370	689
61-90 дней	1,38%	1,38%	-	-	-	-
91-180 дней	1,51%	1,51%	3 761	-	57	-
181-360 дней	1,71%	1,71%	-	-	-	-
более 360 дней	15,00%	15,00%	-	-	-	-
Итого			5 455 682	3 710 610	6 382	4 596

Торговая дебиторская задолженность по связанным сторонам:

	Уровень убытков		Валовая балансовая стоимость		Ожидаемые кредитные убытки	
	31 декабря 2024	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2025
Текущая	0,00%	0,00%	30 923	71 861	-	-
Задержка платежа:						
1-30 дней	0,07%	0,07%	16 811	-	12	-
31-60 дней	0,17%	0,17%	-	-	-	-
61-90 дней	0,20%	0,20%	942	-	2	-
91-180 дней	0,21%	0,21%	-	-	-	-
181-360 дней	0,24%	0,24%	-	-	-	-
более 360 дней	0,27%	0,27%	8 890	-	24	-
Итого			57 566	71 861	38	-

Торговая дебиторская задолженность по прочим контрагентам:

	Уровень убытков		Валовая балансовая стоимость		Ожидаемые кредитные убытки	
	31 декабря 2024	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2025
Текущая	0,00%	0,00%	520 181	2 659 977	-	-
Задержка платежа:						
1-30 дней	1,31%	1,19%	1 225 284	3 026 159	16 051	36 073
31-60 дней	9,60%	8,38%	183 140	160 390	17 574	13 435
61-90 дней	17,08%	16,11%	119 508	16 583	20 413	2 671
91-180 дней	35,40%	35,40%	21 923	2 621	7 761	928
181-360 дней	52,72%	52,72%	13 775	1 930	7 262	1 018
более 360 дней	71,15%	69,15%	27	7 941	19	5 491
Итого			2 083 838	5 875 601	69 080	59 616

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочей дебиторской задолженности в силу краткосрочности дебиторской задолженности на каждую из отчетных дат незначителен для начисления в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством выдачи займов контрагентам с минимальным риском дефолта на момент принятия инвестиционных решений, как результат соответствующего анализа, проводимого руководством Группы. Финансовые вложения в основном представляют собой займы связанным сторонам. Финансовое положение указанных связанных сторон оценивается как удовлетворительное на основании проведенного анализа возвратности осуществленных финансовых вложений. Анализ возвратности выполняется на основании рассмотрения долгосрочных бизнес-моделей соответствующих активов и оценки их финансового положения. Учитывая эти обстоятельства, руководство оценивает вероятность дефолта заемщиков как низкую, а ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основании индивидуально рассчитанных рейтингов (Примечание 12).

Прочие финансовые активы

Управление кредитным риском, связанным с финансовой деятельностью, осуществляется казначейством Группы в соответствии с политикой Группы. Инвестирование избыточных денежных средств осуществляется только утвержденным контрагентам. Денежные средства и депозиты размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта и имеют высокий кредитный рейтинг. Анализ качества денежных средств и их эквивалентов, основанный на кредитных рейтингах независимых агентств представлен в Примечании 15.

Концентрация риска

Концентрация риска возникает в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрация риска отражает относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль. Группа подвержена определенной концентрации риска: по состоянию на 31 декабря 2025 г. Группа имеет балансы по займам, выданным связанным сторонам, в размере 1 328 709 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 1 085 700 тыс. руб.), что составляет 99% (31 декабря 2024 г.: 99%) от общего баланса по финансовым вложениям (Примечание 12).

Для того чтобы минимизировать концентрацию риска, Группа применяет политику, направленную на поддержание диверсифицированного портфеля финансовых инструментов. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленной концентрацией риска.

(б) Валютный риск

В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на периодической основе. В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода в отношении финансовых активов и обязательств:

На 31 декабря 2025 года остатки по финансовым активам и обязательствам Группы деноминированные в долларах США составили (9 071) тыс. руб., в евро – (4 967) тыс. руб. и в белорусских рублях – 35 739 тыс. руб., в прочих валютах – (1 143) тыс. руб. На 31 декабря 2024 года остатки по финансовым активам и обязательствам Группы деноминированные в долларах США составили 117 699 тыс. руб., в евро – 9 878 тыс. руб., в белорусских рублях – 33 438 тыс. руб. и в прочих валютах 1 379 тыс. руб.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату, по отношению к функциональным валютам организаций Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	31 декабря 2025 г.		
	(Укрепление)/ ослабление валюты	Влияние на прибыль	Влияние на капитал и чистые активы
Изменение курса валют			
Долл. США/Руб.	20% (20%)	(1 814) 1 814	(1 814) 1 814
Евро/Руб.	20% (20%)	(993) 993	(993) 993
Бел. Руб./Руб.	20% (20%)	7 148 (7 148)	7 148 (7 148)
Прочие валюты/Руб.	20% (20%)	(229) 229	(229) 229
	31 декабря 2024 г.		
	(Укрепление)/ ослабление валюты	Влияние на прибыль	Влияние на капитал и чистые активы
Изменение курса валют			
Долл. США/Руб.	20% (20%)	(23 540) 23 540	(23 540) 23 540
Евро/Руб.	20% (20%)	(1 976) 1 976	(1 976) 1 976
Бел. Руб./Руб.	20% (20%)	(6 688) 6 688	(6 688) 6 688
Прочие валюты/Руб.	20% (20%)	(276) 276	(276) 276

Риск был рассчитан только для финансовых активов и обязательств в валютах, отличных от функциональной валюты соответствующей организации Группы.

(в) Процентный риск

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на финансовые инструменты, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по финансовым инструментам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по финансовым инструментам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между финансовыми инструментами по фиксированному и плавающим ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения/выдачи новых финансовых инструментов, руководство на основании своего опыта принимает решение о том, какая ставка: фиксированная или плавающая - будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения инструмента.

По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость процентных финансовых инструментов Группы составила:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой		
Финансовые обязательства	3 158 856	2 670 017
Финансовые активы	883 355	581 164
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Финансовые обязательства	191 551	266 707
Финансовые активы	449 174	507 174

(г) Прочий ценовой риск

Группа не подвержена риску изменения цены акций, так как операции с долевыми инструментами отсутствуют.

(д) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и эквиваленты денежных средств (Примечание 15). Согласно оценкам руководства, денежные средства и банковские депозиты из портфеля ликвидности могут быть быстро реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Руководство контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенные ниже таблицы показывают распределение обязательств по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице по срокам погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму финансовых обязательств, с учетом будущих процентных выплат, за исключением обязательств по договорам финансовой гарантии, которые отражены по справедливой стоимости. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в Консолидированный отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на отчетную дату.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2025 г.:

	До востребо- вания и в срок менее 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 12 мес. до 5 лет	Итого
Обязательства					
Кредиты полученные	15 572	412 351	2 042 711	911 816	3 382 450
Прочие обязательства	–	–	75 487	–	75 487
Обязательства по договорам финансовой гарантии	–	–	29 990	115 574	145 564
Торговая кредиторская задолженность	–	354 024	–	–	354 024
Прочая финансовая кредиторская задолженность	–	207 188	–	–	207 188
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	15 572	973 563	2 148 188	1 027 390	4 164 713

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

	До востребо- вания и в срок менее 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 12 мес. до 5 лет	Итого
Обязательства					
Кредиты полученные	17 617	432 965	1 355 672	1 940 637	3 746 891
Прочие обязательства	–	–	63 559	–	63 559
Обязательства по договорам финансовой гарантии	–	–	76 140	117 582	193 722
Торговая кредиторская задолженность	–	399 661	–	–	399 661
Прочая финансовая кредиторская задолженность	–	244 068	–	–	244 068
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	17 617	1 076 694	1 495 371	2 058 219	4 647 901

(е) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа по условиям доходных договоров с покупателями может выплачивать бонусы за достижение определенных целей. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2025 года		
Валовые суммы	9 596 239	(5 149 864)
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32		
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	9 596 239	(5 149 864)
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(31 073)	31 073
Суммы, относящиеся к финансовому обеспечению (включая денежное обеспечение)		
Нетто-сумма	9 565 166	(5 118 791)

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2024 года		
Валовые суммы	7 578 062	(4 602 123)
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32		
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	7 578 062	(4 602 123)
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(435 010)	435 010
Суммы, относящиеся к финансовому обеспечению (включая денежное обеспечение)		
Нетто-сумма	7 143 052	(4 167 113)

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и обязательств по договорам с покупателями соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

32. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является поддержание оптимальной структуры капитала и чистых активов, обеспечение участникам приемлемого уровня доходности при соблюдении интересов других партнеров. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может скорректировать сумму прибыли, распределяемой участникам, выпустить новые доли или продать активы для снижения задолженности.

В своих оценках и суждениях менеджмент Группы руководствуется рядом управленческих показателей, которые перечислены ниже. Данные показатели не являются установленными показателями для оценки финансовых результатов согласно МСФО. Соответственно порядок расчета данных показателей, применяемый Группой, может не соответствовать порядку расчета одноименного показателя, применяемому другими компаниями.

(i) Отгрузки

Отгрузки – управленческий показатель, базирующийся на показателе выручки РСБУ группы от третьих сторон. Отгрузки признаются в момент подписания акта-приемки с покупателем, не учитывают премии за достижение определенного объема продаж и не включают НДС.

	2025 год	2024 год
Выручка	20 369 240	17 206 135
Корректировка на момент признания и премии за достижения объема продаж	1 464 653	2 832 590
Отгрузки	21 833 893	20 038 725

(ii) EBITDA

Руководство Группы представило информацию о показателе EBITDA. Этот показатель используется руководством при оценке финансовых результатов деятельности Группы, и поэтому руководство полагает, что его представление является уместным.

Показатель EBITDA рассчитывается путем корректировки показателя прибыли от продолжающейся деятельности с целью исключения влияния налогообложения, чистых финансовых расходов, амортизации, убытков / восстановления убытков от обесценения гудвила, нематериальных активов и основных средств, переоценки выбывающих групп, а также доли Группы в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия.

	Прим.	2025 год	2024 год
Прибыль за отчетный период		6 049 220	6 040 730
Расход/(доход) по налогу на прибыль	29	295 738	(28 335)
Прибыль до налогообложения		6 344 958	6 012 395
<i>Корректировки:</i>			
- Чистые финансовые доходы	26	(105 980)	(739 525)
- Доход от выгодной покупки		-	(6 329)
- Доля в убытке ассоциированной компании		1 594	-
- Амортизация основных средств	25	251 175	142 693
- Амортизация активов в форме права пользования	25	14 417	16 869
- Амортизация нематериальных активов	25	1 648 319	1 165 733
- Курсовые разницы		(32 827)	7 425
EBITDA		8 121 656	6 599 261

(iii) Скорректированная EBITDA

Скорректированная EBITDA – управленческий показатель, который Группа корректирует на единоразовые и нетиповые операции. Группа скорректировала показатель EBITDA на сумму расходов по мотивационной программе с расчетами акциями.

	Прим.	2025 год	2024 год
EBITDA		8 121 656	6 599 261
- Мотивационная программа с расчетами акциями	28	243 384	411 344
Скорректированная EBITDA		8 365 040	7 010 605
Капитализированные расходы, без учета капитализированных процентов и амортизации		(3 931 229)	(2 825 687)
Скорректированная EBITDA минус CAPEX²		4 433 811	4 184 918

Группа также рассчитывает аналогичные показатели LTM, которые определяется нарастающим итогом за последние 12 календарных месяцев:

	2025 год	2024 год
EBITDA LTM	8 121 656	6 599 261
Скорректированная EBITDA LTM	8 365 040	7 010 605
Скорректированная EBITDA минус CAPEX LTM	4 433 811	4 184 918

(iv) Чистый долг

Чистый долг равен общей сумме задолженности по кредитам и займам за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных банковских депозитов на каждую отчетную дату.

	Прим.	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Общая сумма долга	19	3 350 407	2 936 724
Денежные средства и их эквиваленты	15	1 246 946	1 358 891
Чистый долг		2 103 461	1 577 833

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Чистый долг/ EBITDA LTM	0,26	0,24
Чистый долг/ скорректированная EBITDA LTM	0,25	0,23
Чистый долг/ скорректированная EBITDA минус CAPEX LTM	0,47	0,38

(v) Скорректированная чистая прибыль

Скорректированная чистая прибыль – управленческий показатель, который отличается от показателя «Прибыль за отчетный период» на единоразовые и нетиповые операции.

²Скорректированная EBITDA для целей Дивидендной политики ПАО Группа Астра

	Прим.	2025 год	2024 год
Прибыль за отчетный период		6 049 220	6 040 730
Мотивационная программа с расчетами акциями	28	243 384	411 344
Убыток от выбытия нематериальных активов	9	151	8 703
Убыток от выбытия основных средств	10	7 615	8 377
Скорректированная чистая прибыль³		6 300 370	6 469 154
Капитализированные расходы	10, 9	(4 190 125)	(2 928 990)
Амортизация капитализированных расходов	25	1 818 042	1 325 294
Скорректированная чистая прибыль минус SAPEX⁴		3 928 287	4 865 458

(vi) Скорректированный общий совокупный доход

Скорректированный общий совокупный доход за отчетный период – управленческий показатель, который отличается от показателя «Общий совокупный доход за отчетный период», на единоразовые и нетиповые операции.

		2025 год	2024 год
Общий совокупный доход за отчетный период		6 030 476	6 049 606
Мотивационная программа с расчетами акциями	28	243 384	411 344
Убыток от выбытия нематериальных активов	9	151	8 703
Убыток от выбытия основных средств	10	7 615	8 377
Скорректированный общий совокупный доход за отчетный период³		6 281 626	6 478 030

33. Раскрытие информации о справедливой стоимости

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т.е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

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

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость всех финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года за исключением инструментов, представленных ниже:

	31 декабря 2025 г.		
	Уровень 2 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Актив			
- Прочие финансовые активы	–	831 736	1 292 056
Обязательства			
- Кредиты полученные	–	190 099	191 551
- Обязательства по финансовым гарантиям	–	145 564	145 564

³Скорректирован(а) на расходы по мотивационной программе, результат от выбытия основных средств и нематериальных активов

⁴Скорректированная чистая прибыль для целей Дивидендной политики ПАО Группа Астра

³Скорректирован(а) на расходы по мотивационной программе, результат от выбытия основных средств и нематериальных активов

	31 декабря 2024 г.		
	Уровень 2 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Актив			
- Прочие финансовые активы	–	781 582	1 073 265
Обязательства			
- Кредиты полученные	–	2 587 281	2 936 724
- Обязательства по финансовым гарантиям	–	193 722	193 722

34. Связанные стороны

Остатки по операциям с прочими связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлены ниже:

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Займы выданные	1 328 709	1 085 700
Торговая дебиторская задолженность	71 861	58 508
Прочая дебиторская задолженность	–	53 227
Прочие внеоборотные активы	787 924	153 866
Авансы выданные	462 798	–
Торговая кредиторская задолженность	–	(301)
Прочая кредиторская задолженность	(537)	(1 178)
Обязательства по договорам финансовой гарантии	(145 564)	(193 722)

В таблице ниже показано изменение балансовой величины займов, выданных связанным сторонам:

	2025 год	2024 год
На 1 января	1 085 700	1 077 255
Денежные потоки:		
Выдано займов	66 000	–
Возвращено займов	–	(15 783)
Неденежные потоки:		
Признание в капитале актива по справедливой стоимости	(23 567)	(149 701)
Начисленные проценты	200 576	173 979
Прочие неденежные операции	–	(50)
На 31 декабря	1 328 709	1 085 700

В течение 12 месяцев 2025 года в составе капитала также признан соответствующий отложенный налог в размере 80 907 тыс. руб.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям с прочими связанными сторонами под общим контролем:

	2025 год	2024 год
Выручка от предоставления услуг	110 516	120 767
Себестоимость	339 049	(379)
Управленческие расходы	75 571	(4 942)
Расходы на исследования и разработки	16 860	–
Маркетинговые и коммерческие расходы	82 320	(6 292)
Прочие расходы и доходы, свернуто	5 474	321 057
Процентные доходы	288 175	173 979

(а) Вознаграждение ключевого управленческого персонала.

В состав ключевого управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Группа относит Совет Директоров, генерального директора Компании и генеральных директоров дочерних обществ.

В таблицах ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу:

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Краткосрочные обязательства		
- Общая сумма вознаграждения	416 491	135 503
<i>в т.ч. отчисления во внебюджетные фонды</i>	37 819	8 916
Итого	416 491	135 503

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Начисления за период		
- Общая сумма вознаграждения	623 157	712 699
<i>в т.ч. отчисления во внебюджетные фонды</i>	<i>53 705</i>	<i>17 665</i>
- Мотивационная программа	23 619	41 492
Итого	<u>646 776</u>	<u>754 191</u>

Краткосрочные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги.

Остатки по операциям с ключевым управленческим персоналом по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлены ниже:

	<u>31 декабря 2025</u>	<u>31 декабря 2024</u>
Займы полученные	(191 551)	(206 574)
Задолженность по дивидендам	-	(1 211)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям с ключевым управленческим персоналом:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Процентные расходы	(34 978)	(24 749)

35. События после отчетной даты

В феврале 2026 года Группа приобрела 20% долю в АО Аксиом за денежное вознаграждение в размере 205 000 тыс.руб.

Иных существенных событий, произошедших после отчетной даты и требующих раскрытия в отчетности, не происходило.