



АСТРА

г р у п п а к о м п а н и й

АО Группа Астра

**Консолидированная
финансовая отчетность
за 2022 и 2021 годы
и аудиторское заключение независимых
аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9
1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	9
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	11
3. Основа подготовки	11
4. Принципы консолидации	12
5. Функциональная валюта и валюта представления отчетности	15
6. Основные положения учетной политики	16
7. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	29
8. Новые стандарты и интерпретации	31
9. Операционные сегменты	31
10. Приобретение дочерних компаний	31
11. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	32
12. Основные средства	33
13. Нематериальные активы	33
14. Прочие финансовые активы	35
15. Торговая и прочая дебиторская задолженность	36
16. Денежные средства и их эквиваленты	36
17. Капитал	37
18. Неконтролирующая доля участия	37
19. Чистые активы с правом выкупа долей неконтролирующих участников	38
20. Кредиты и займы	39
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	40
22. Прочие обязательства	40
23. Обязательства по договорам финансовой гарантии	40
24. Государственные субсидии	41
25. Выручка	42
26. Операционные расходы	43
27. Финансовые доходы и расходы	45
28. Налог на прибыль	45
29. Условные и договорные обязательства	46
30. Управление финансовыми рисками	47
31. Раскрытие информации о справедливой стоимости	54
32. Связанные стороны	55
33. События после отчетной даты	56

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам АО Группа Астра

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО Группа Астра (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года, консолидированных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики 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 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, 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 независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут 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 и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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



Гнатовская В. В.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906100181, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 376/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

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

Москва, Россия

19 июля 2023 года

Консолидированный отчет о финансовом положении

Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года	
Активы				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	13	925 390	383 741	217 155
Основные средства	12	218 108	81 241	29 142
Инвестиции в ассоциированные предприятия	11	206 288	—	—
Прочие финансовые активы	14	542 986	438 957	9 797
Отложенные налоговые активы	28	22 886	51 054	17 820
Итого внеоборотные активы		1 915 658	954 993	273 914
Оборотные активы				
Запасы		9 263	7 476	7 774
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	3 441 175	1 065 031	527 080
Авансовые платежи по налогу на прибыль		3 507	—	—
Денежные средства и их эквиваленты	16	697 516	116 308	218 922
Прочие финансовые активы	14	32 812	2 877	127 877
Итого оборотные активы		4 184 273	1 191 692	881 653
Итого активы		6 099 931	2 146 685	1 155 567
Капитал				
Уставный капитал		10 000	10 000	—
Добавочный капитал		—	480	8 808
Нераспределенная прибыль		1 452 802	86 670	89 821
Капитал, относимый на собственников Компании	17	1 462 802	97 150	98 629
Неконтролирующая доля участия	18	—	27 713	24 657
Итого капитал		1 462 802	124 863	123 286
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	20	614 423	—	208 257
Государственные субсидии	24	36 526	—	—
Обязательства по договорам финансовой гарантии	23	345 547	574 973	75 050
Отложенные налоговые обязательства	28	3 827	3 861	5 017
Прочие долгосрочные обязательства	22	290 085	113 477	16 751
Итого долгосрочные обязательства		1 290 408	692 311	305 075
Краткосрочные обязательства				
Чистые активы с правом выкупа долей неконтролирующих участников	19	100 307	18 446	3 882
Кредиты и займы	20	625	294 200	125 380
Обязательства по договорам с покупателями	22	888 327	374 952	215 764
Государственные субсидии	24	12 175	—	—
Обязательства по договорам финансовой гарантии	23	62 446	181 961	66 057
Дивиденды к уплате		1 129 125	25 904	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1 153 520	427 154	262 737
Обязательства по налогу на прибыль		196	6 894	53 386
Итого краткосрочные обязательства		3 346 721	1 329 511	727 206
Итого обязательства		4 637 129	2 021 822	1 032 281
Итого обязательств и собственного капитала		6 099 931	2 146 685	1 155 567

Утверждено и подписано 19 июля 2023 г.
Генеральный директор АО Группа Астра



Сивцев И.И.

Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	25	5 394 988	2 159 121
Себестоимость	26	(922 020)	(434 173)
Валовая прибыль		4 472 968	1 724 948
Расходы на исследования и разработки	26	(49 061)	(37 203)
Маркетинговые и коммерческие расходы	26	(573 485)	(333 322)
Общие и административные расходы	26	(1 053 735)	(322 415)
Операционная прибыль		2 796 687	1 032 008
Финансовые доходы	27	443 788	255 115
Финансовые расходы	27	(84 243)	(101 777)
Доход от выгодной покупки	10	70 799	—
Доля в убытке ассоциированных компаний	11	(3 712)	—
Прочие расходы, свернуто	26	(120 612)	(75 335)
Прибыль до налогообложения		3 102 707	1 110 011
Расходы по налогу на прибыль	28	(28 664)	(30 603)
Прибыль за отчетный год		3 074 043	1 079 408
Прочий совокупный доход за год		—	—
Общий совокупный доход за отчетный год		3 074 043	1 079 408
Прибыль, относимая на:			
- собственников Компании		2 480 940	859 616
- держателей неконтролирующих долей	18	593 103	219 792
Прибыль за отчетный год		3 074 043	1 079 408
Общий совокупный доход, относимый на:			
- собственников Компании		2 480 940	859 616
- держателей неконтролирующих долей	18	593 103	219 792
Общий совокупный доход за отчетный год		3 074 043	1 079 408

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

Прим.	Капитал, относимый на собственников Компании				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал и резервы		
На 1 января 2021 года	—	8 808	89 821	98 629	24 657	123 286
Прибыль за отчетный год	—	—	859 616	859 616	219 792	1 079 408
Общий совокупный доход за отчетный год			859 616	859 616	219 792	1 079 408
Вклад в уставный капитал	10 000	—	—	10 000	—	10 000
Операции по реструктуризации Группы	—	(8 328)	(16 822)	(25 150)	(2 353)	(27 503)
Дивиденды	—	—	(121 252)	(121 252)	(30 313)	(151 565)
Прочие операции с акционерами	—	—	(724 693)	(724 693)	(184 070)	(908 763)
Итого операции с акционерами	10 000	(8 328)	(862 767)	(861 095)	(216 736)	(1 077 831)
На 31 декабря 2021 года	10 000	480	86 670	97 150	27 713	124 863
На 1 января 2022 года	10 000	480	86 670	97 150	27 713	124 863
Прибыль за отчетный год	—	—	2 480 940	2 480 940	593 103	3 074 043
Общий совокупный доход за отчетный период			2 480 940	2 480 940	593 103	3 074 043
Операции по реструктуризации Группы	—	(480)	273 675	273 195	(273 195)	—
Дивиденды	—	—	(1 336 000)	(1 336 000)	(334 000)	(1 670 000)
Прочие операции с акционерами	—	—	(52 483)	(52 483)	(13 621)	(66 104)
Итого операции с акционерами	—	(480)	(1 114 808)	(1 115 288)	(620 816)	(1 736 104)
На 31 декабря 2022 года	10 000	—	1 452 802	1 462 802	—	1 462 802

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	2022 год	2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3 102 707	1 110 011
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств	26	24 065	8 372
Амортизацию нематериальных активов	13, 26	186 966	117 005
Убыток от выбытия основных средств		255	—
Изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам	14, 26, 30	52 845	42 559
Финансовые доходы, свернуто	27	(244 762)	(234 097)
Изменение справедливой стоимости финансовых обязательств	27	(114 783)	80 759
Доход от выгодной покупки	10	(70 799)	—
Доля в убытке ассоциированной компании	11	3 712	—
Изменение оборотного капитала:			
Изменение запасов		(1 787)	298
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 421 528)	(550 264)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 253 883	315 842
Изменение обязательств по договорам с покупателями		146 107	46 030
Сумма денежных средств, поступивших от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		1 916 881	936 515
Проценты полученные		8 430	3 807
Проценты уплаченные	20	(42 087)	(20 761)
Банковские комиссии		(10 899)	(1 199)
Налог на прибыль уплаченный		(10 753)	(85 555)
Чистая сумма денежных средств, поступивших от операционной деятельности		1 861 572	832 807
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	12	(169 842)	(63 745)
Создание нематериальных активов		(417 601)	(187 550)
Покупка нематериальных активов		(53 438)	(42 664)
Поступления от займов выданных		—	135 000
Предоставление займов		(130 950)	(635 125)
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	10	(96 005)	—
Приобретение инвестиций, учитываемых методом долевого участия	11	(210 000)	—
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 077 836)	(794 084)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Кредиты полученные, свернуто	20	364 251	(39 676)
Дивиденды выплаченные, с учетом налога	17	(566 779)	(125 661)
Вклад в добавочный капитал		—	14 000
Вклад в уставный капитал		—	10 000
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(202 528)	(141 337)
Изменение суммы денежных средств и эквивалентов денежных средств		581 208	(102 614)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		116 308	218 922
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	16	697 516	116 308

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность представляет собой консолидированную финансовую отчетность АО Группа Астра (Компания) и его дочерних компаний (совместно «Группа», «Группа Астра»), находящихся под контролем конечного бенефициара г-на Фролова Д.В. Компании Группы имеют единую стратегию развития и объединены единым управлением, которое возложено на Компанию.

АО Группа Астра была зарегистрирована 21 апреля 2021 года в соответствии с законодательством Российской Федерации по адресу: 117105, город Москва, Варшавское ш, д. 26, этаж/офис т/31. По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года акционерный капитал Компании на 80% принадлежит г-ну Фролову Д.В. («конечный бенефициар», «контролирующий акционер») и на 20% г-ну Сивцеву И.И. («неконтролирующий акционер», «неконтролирующий участник»).

В течение 2021-2022 года Группа находилась в процессе юридической реструктуризации с целью формирования единого ИТ Холдинга, который был завершен в декабре 2022 года после того, как АО Группа Астра стала единой материнской компанией для всех компаний, входящих в Группу. Консолидация компаний Группы в данной финансовой отчетности была произведена «методом предшественника», в соответствии с которым статьи активов и обязательств, доходов и расходов и капитала учитывается в такой оценке, в которой они входили бы в консолидированную финансовую отчетность компаний, выделенных в новую юридическую структуру и находящихся до реструктуризации под общим контролем, составляемую в соответствии с МСФО по состоянию на начало самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже.

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

Группа Астра является одним из лидеров российской ИТ-индустрии, объединяющий в единую экосистему ведущих производителей российского программного обеспечения:

№	Наименование	Учреждение/ приобретение	Дата учреждения/ приобретения	Основная деятельность	ИТ-продукт
1	АО Группа Астра	учреждение	апрель 2021	Холдинговая компания	н.п.
2	ООО РусБИТех - Астра	учреждение	октябрь 2016	Разработка операционной системы, систем виртуализации и управления инфраструктурой	Astra Linux, Брест, ALD Pro
3	ООО РУБЭКАП	учреждение	сентябрь 2019	Разработка сервиса по резервному копированию данных	RuBackup
4	ООО УВЕОН - Облачные технологии	учреждение	январь 2018	Разработка инфраструктуры виртуальных рабочих мест	Termidesk
5	ООО Рупост	учреждение	февраль 2021	Разработка почтового сервера и защищенного мобильного рабочего места	RuPost, WorksPad
6	ООО Астра Академия	приобретение*	февраль 2021	Образовательные проекты	н.п.
7	ООО Астра Консалтинг	учреждение	февраль 2022	Оказание консультационных услуг	н.п.
8	ООО Лаборатории Тантор	приобретение	октябрь 2022	Разработка СУБД и платформы управления и мониторинга	СУБД Tantor, Платформа Tantor

* - отражено как приобретение активов, а не приобретение бизнеса.

По состоянию на 31 декабря 2022 года АО Группа Астра является холдинговой компанией для всех компаний Группы.

№	Компании Группы	Эффективный % владения с учетом доли бенефициара*/ Компании**		
		31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
1	АО Группа Астра	-	-	-
2	ООО РусБИТех - Астра	100% / 100%	80% / 0%	80% / 0%
3	ООО РУБЭКАП	80% / 80%	80% / 80%	64% / 0%
4	ООО УВЕОН - Облачные технологии	51% / 51%	51% / 51%	40,8%*** / 0%
5	ООО Рупост	80%**** / 100%	80%**** / 100%	-
6	ООО Астра Академия	100% / 100%	80% / 0%	-
7	ООО Астра Консалтинг	100% / 100%	-	-
8	ООО Лаборатории Тантор	75% / 75%	-	-

*- указаны % владения, де-юре принадлежащие материнской компании АО Группа Астра и напрямую конечному бенефициару

** - указаны % владения, де-юре принадлежащие материнской компании АО Группа Астра

*** - по состоянию на 1 января 2021 указана эффективная доля владения Группы (40,8%) в ООО Увеон – Облачные технологии. При этом конечному бенефициару Группы принадлежит 80% доли владения в связанной стороне, которая является материнской компанией с владением 51% доли в ООО Увеон – Облачные технологии. В результате, несмотря на эффективное владение Группой менее 50%, Группа консолидирует ООО Увеон – Облачные технологии по принципу «сквозного владения».

**** - указаны % владения с учетом условий соглашения на предоставление опциона колл на заключение договора купли-продажи в уставном капитале (Примечание 4 (д))

В рамках формирования целевой структуры Группы произошли следующие основные изменения.

По состоянию на 1 января 2021 года консолидированная финансовая информация компаний ООО РусБИТех - Астра, ООО РУБЭКАП и ООО УВЕОН - Облачные технологии была представлена в качестве вступительного баланса консолидированной финансовой отчетности Группы. Основные принципы консолидации раскрыты в Примечании 3.

В течение 2021 года произошли следующие изменения в структуре Группы:

- 80% доли участия в ООО РУБЭКАП (64%, принадлежащие конечному бенефициару и 16%, принадлежащие неконтролирующему участнику) и 51% доли участия в ООО УВЕОН - Облачные технологии (40,8%, принадлежащие конечному бенефициару и 10,2%, принадлежащие неконтролирующему участнику) были переданы Компании за денежное вознаграждение в размере 32 400 тыс. рублей и 10 тыс. рублей, соответственно. Эффект от проведенной реструктуризации в размере 5 992 тыс. руб. был признан в составе нераспределённой прибыли как операции по реструктуризации Группы.
- в феврале 2021 года было учреждено ООО Рупост с уставным капиталом в размере 10 000 тыс. руб. После учреждения был произведен вклад в имущество в размере 45 461 тыс. руб., а также Группой были достигнуты договоренности с третьими лицами о заключении опциона колл на покупку 20% доли в уставном капитале ООО Рупост по номинальной стоимости. В июле 2021 года данное соглашение было заключено со сроком исполнения в течение 3 лет с даты опциона. Группа полагает, что вероятность исполнения этого опциона высокая, поэтому отражает 20% долю балансовой стоимости компании как чистые активы, приходящиеся на долю неконтролирующих участников (Примечание 4 (д)). Эффект от признания неконтролирующей доли участия по данному опциону в размере 11 092 тыс. руб. был отражен в составе нераспределенной прибыли.
- в феврале 2021 года 80% доли участия в ООО Астра Академия были приобретены Группой у третьей стороны за денежное вознаграждение 2 500 тыс. руб. Данная сделка была отражена как приобретение активов в консолидированной финансовой отчетности, поскольку не попадала под определение приобретения бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

В течение 2022 года произошли следующие изменения в структуре Группы:

- 100% доли участия в ООО Астра Академия (80%, принадлежащие конечному бенефициару

и 20%, принадлежащие неконтролирующему участнику) были переданы Компании за общее денежное вознаграждение в размере 2 500 тыс. руб.

- в феврале 2022 года было учреждено ООО Астра Консалтинг с уставным капиталом в размере 1 000 тыс. руб.
- в октябре 2022 года Группа приобрела 75% доли участия в ООО Лаборатории Тантор у третьих лиц за денежное вознаграждение в размере 100 000 тыс. руб. (Примечание 10).
- в декабре 2022 года 100% долей участия в ООО РусБИТех – Астра (80%, принадлежащие конечному бенефициару и 20%, принадлежащие неконтролирующему участнику) были внесены в качестве вклада в имущество Компании. Эффект от проведенной реструктуризации в размере 273 675 тыс. руб. был признан в составе нераспределённой прибыли как операции по реструктуризации Группы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года юридическая структура Группы полностью сформирована.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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 самых 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 даже в сложившейся 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 подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Советом по Международным стандартам финансовой отчетности, и требованиями МСФО (IFRS) 1 «Первоначальное применение международных стандартов финансовой отчетности».

1 января 2021 г. является датой перехода Группы на МСФО. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 1 данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе той версии стандартов и интерпретаций МСФО, которые действительны по состоянию на 31 декабря 2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года в Группе отсутствовала единая холдинговая компания для всех компаний Группы, которые находились под общим контролем конечного бенефициара: доля в ООО РУБЭКАП и ООО УВЕОН - Облачные технологии были

переданы Компании в 2021 году, доля в ООО РусБИТех – Астра была передана Компании в декабре 2022 года.

В результате проведенной реструктуризации в 2021-2022 гг. (Примечание 1), по состоянию на 31 декабря 2022 года АО Группа Астра является единой холдинговой компанией для всех компаний Группы.

Уставной капитал Группы представлен уставным капиталом Компании. До окончания юридической реструктуризации Группы (а именно покупки Компанией долей в консолидируемых компаниях) компоненты собственного капитала консолидируемых компаний складывались с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением уставных и добавочных капиталов консолидируемых компаний, которые признавались в составе добавочного капитала Группы.

В случае, если доля владения Группы меньше 100%, Группа отражает долю миноритарных акционеров как неконтролирующую долю участия в составе капитала или обязательств Группы. Неконтролирующая доля участия г-на Сивцева И.И. в консолидированных компаниях по состоянию на 1 января 2021 и 31 декабря 2021 года отражена в составе капитала (ООО РУБЭКАП – 16% и ООО УВЕОН - Облачные технологии 10.2%, ООО РусБИТех – Астра – 20%). Неконтролирующие доли участия других собственников отражаются в составе обязательств Группы в связи с отсутствием ограничений на выход участников из состава уставного капитала (Примечание 4(д)).

Сделки по реструктуризации Группы, возникшие в результате покупки Компанией долей в консолидируемых компаниях, находящихся под контролем конечного бенефициара, учитывались как уменьшение сформированного до реструктуризации добавочного капитала Группы. Приобретение Компанией доли неконтролирующего акционера учитывались как уменьшение неконтролирующей доли участия в составе капитала. Эффект от проводимых сделок по реструктуризации был признан в составе нераспределенной прибыли Группы за 2021 и 2022 гг.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в результате проведенной реструктуризации у Группы отсутствует добавочный капитал и неконтролирующая доля участия г-на Сивцева, признанная в составе капитала.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены в Примечании 6. 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.

Группа ранее не готовила консолидированную финансовую отчетность. Соответственно, объяснения того, как переход на МСФО повлиял на финансовое положение, финансовые показатели и движение денежных средств не предоставляются.

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 первой финансовой отчетности, указаны в Примечании 6.

4. Принципы консолидации

(а) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения;
- плюс сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии;
- плюс справедливая стоимость уже имеющейся доли в собственном капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно;
- минус нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного возмещения, которое отвечает определению финансового инструмента, классифицировано как собственный капитал, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(б) Дочерние предприятия

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа:

- обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Дочерние организации включаются в консолидированную отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Возмещение, переданное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав расходов в тот момент, когда они были понесены.

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(в) Приобретения бизнеса под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже. Для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

(г) 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.

(д) Чистые активы, приходящиеся на долю участников

Участники имеют право потребовать выкупа своей доли участия в компании в денежной форме. Обязательство компании 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 компании и сделают ли они это вообще. В связи с этим компания оценивает обязательства, отраженные как «чистые активы, приходящиеся на долю неконтролирующих участников дочерних организаций с правом выкупа долей», по балансовой стоимости соответствующей доли неконтролирующих участников консолидированных чистых активов Группы в соответствии с МСФО. Обязательства классифицируются как краткосрочные по строке Чистые

активы, приходящиеся на долю участников, так как компания 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 компаний исключается право участников потребовать выкупа своей доли участия в компании в денежной форме.

Участники следующих организаций в соответствии с уставами имеют право потребовать выкупа своей доли участия в компаниях: ООО «Увеон – Облачные Технологии», ООО «Рубэкап», ООО «Лаборатории Тантор».

Неконтролирующая доля участия в ООО Рупост, признанная в соответствии с условиями договора на предоставление опцион кола, также признана в составе чистых активов, приходящихся на долю участников.

(е) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных компаниях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированном финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(ж) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

5. 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 всех компаний Группы такой валютой является российский рубль.

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 долевые инструменты, 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.

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

6. 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 предприятий Группы.

(а) 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.

(б) 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, предпринятую 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», включаются в стоимость программных продуктов;
- 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	2-3 года
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 любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию.

(в) 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	5-10 лет
Офисное оборудование	5-10 лет
Прочее	5-15 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.

(г) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

(i) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования).

Группа арендует здания под офисные помещения. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Группа распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает:

- ▶ величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- ▶ арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- ▶ любые первоначальные прямые затраты;
- ▶ затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения. Подробное описание учетной политики раскрывается в разделе Обесценение нефинансовых активов.

(ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- ▶ фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- ▶ переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- ▶ сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- ▶ цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- ▶ выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

(iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды оборудования, стоимость которого считается низкой.

Платежи по краткосрочной аренде и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка.

Группа в качестве арендодателя

В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, не предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом (т.е. в случае операционной аренды), арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются в составе выручки линейным методом.

(д) 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.

(е) Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Аналогично оценивается стоимость, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки,

в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

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

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

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

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

Категории оценки финансовых инструментов

Группа классифицирует финансовые инструменты, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых инструментов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков.

Бизнес-модель оценки финансовых инструментов

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.

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых инструментов: характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»).

Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых инструментов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Применяемая методология обесценения зависит от того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания финансовых активов.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов,
- (ii) временную стоимость денег и
- (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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.

К денежным средствам и их эквивалентам также применяются требования МСФО (IFRS) 9 в отношении оценки обесценения.

Списание финансовых активов

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Модификация финансовых активов

Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается

дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков по договору по первоначальной эффективной процентной и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

(ж) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

(з) Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, созданию или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения или создания актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

(и) Налоги

(i) Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой информации в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой информации. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, за исключением признания временных разниц, относящихся к активам в форме права пользования и обязательствам по аренде.

Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла, и впоследствии в отношении гудвилла, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановления временных разниц в обозримом будущем.

(ii) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм авансов от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под ожидаемый кредитный убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

(iii) 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. В 2021 году данные компании применяли налоговую ставку в размере 3%, а с 2022 года ставку в размере 0%. В 2022 году ставку в размере 0% применяет также ООО Астра Консалтинг и ООО Лаборатории Тантор. Остальные компании Группы применяют стандартную ставку налога на прибыль в размере 20%.

(к) Предоплата

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

(л) Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Дивиденды, выплаченные участникам, имеющим право потребовать выкупа своей доли участия в компаниях, отражаются в составе финансовых расходов. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой информации, отражается в примечании «События после отчетной даты». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

(м) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на финансовые расходы.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

(н) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Выгода, получаемая от использования кредитов по ставке процента ниже рыночной или с компенсацией уплаченных по рыночной ставке процентов, учитывается как государственная субсидия, признается и оценивается в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Такая субсидия оценивается как разница между первоначальной балансовой стоимостью кредита, определенной согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», и полученными денежными средствами.

Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Группа решила представить субсидию в форме компенсации процентной ставки, ниже рыночной, по банковскому кредиту, относящуюся к разработке собственных нематериальных активов, в

отчете о финансовом положении как отложенный доход, признаваемый в составе прибыли или убытка на протяжении периода, в котором Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данная субсидия должна компенсировать.

(о) 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 двух видов: срочные и бессрочные. Группа предоставляет право пользования своей интеллектуальной собственностью и учитывает данное обязательство в зависимости от типа лицензии. Обязательство по передаче бессрочных лицензий признается в момент времени, когда лицензия предоставлена дистрибьютеру или партнеру. Обязательство по передаче срочных лицензий признается линейно в течение срока действия лицензии, который ранжируется как правило от одного года до трех лет.

Начисление процентов в рамках договоров с дистрибьюторами

Договоры с дистрибьюторами могут содержать авансы, выданные Группе, и проценты, начисленные в пользу дистрибьюторов. Начисление процентов не влияет на сумму признаваемой выручки.

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 и признает обязательство к выплате покупателю.

Выручка от услуг технической поддержки

Отдельно от продажи лицензий Группа реализует услуги техподдержки 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 и услуг в области образовательных проектов 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.

Отложенный доход

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 Торговой и прочей кредиторской задолженности в составе консолидированного отчета о финансовом положении.

Группа учитывает отложенный доход, который будет признан в течение последующих 12 месяцев, в составе краткосрочных обязательств по договорам с покупателями, и оставшаяся часть признается в составе долгосрочных.

(п) Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки.

Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки.

(р) Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

7. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Группа производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой информации 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 информации, 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 (Примечание 6(б)).

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 (Примечание 6(в)).

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.

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 выдала ряд займов связанным сторонам (Примечание 32). В связи с проведением операций по решению собственников в рамках своих полномочий разница между справедливой и номинальной стоимостью на момент предоставления займов признана в составе капитала в качестве распределения в пользу участников. Справедливая стоимость займов, выданных за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, определялась путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств, по ставке 8%-9% (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 8%-9%). Это значение справедливой стоимости относится к 3 уровню оценки в иерархии справедливой стоимости.

Поручительства, выданные по обязательствам связанных сторон

Группа выдала ряд поручительств по обязательствам связанных сторон третьим лицам (Примечание 23). В связи с тем, что договор финансовой гарантии был заключен по решению собственников в рамках сделки со связанными сторонами, эффект от признания справедливой стоимости инструмента на момент предоставления поручительств был отнесен на капитал. Справедливая стоимость поручительств определялась в соответствии с условиями МСФО (IFRS) 9 путем произведения суммы обязательств связанных сторон перед третьими лицами и рыночной ставки банковской гарантии. Это значение справедливой стоимости относится к 3 уровню оценки в иерархии справедливой стоимости. После первоначального признания Группа учитывает договоры финансовой гарантии по наибольшей величине из: суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки и первоначально признанной суммы за вычетом общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15.

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 представлены дебиторская задолженность и займы выданные.

В отношении 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 корректируются на макроэкономические факторы.

Информация по ожидаемым кредитным убыткам Группы раскрывается в Примечании 30.

8. Новые стандарты и интерпретации

Ряд новых стандартов и поправок к ним вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2022 года, с возможностью досрочного применения. Группа Астра не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

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

- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором - Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 25 июня 2020 года);
- Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные, отсрочка вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены 15 июля 2020 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению о практике МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»: Определение бухгалтерских оценок (выпущены 12 февраля 2021 года);
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены 7 мая 2021 года).

9. Операционные сегменты

Операционные сегменты определяются как компоненты предприятия, по которым доступна отдельная финансовая отчетность 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.

10. Приобретение дочерних компаний

В октябре 2022 года АО Группа Астра расширила свою экосистему продуктов системой управления баз данных Tantor, приобретя 75% долю в ООО Лаборатории Тантор (Тантор) у третьих лиц. Доля была оплачена денежными средствами в размере 100 млн руб. В результате приобретения доли в Тантор, Группа получила доход от выгодного приобретения в размере 70 799 тыс. руб. Неконтролирующая доля участия прочих акционеров в размере 56 933 тыс. руб. была признана в составе краткосрочных обязательств (Примечание 19).

Справедливая стоимость идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения представлены ниже:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
Внеоборотные активы	
Нематериальные активы	224 000
Оборотные активы	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	537
Денежные средства и их эквиваленты	3 995
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(28)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(772)
Итого чистых идентифицируемых активов	227 732

11. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

В июне 2022 году АО Группа Астра заключила договор с третьей стороной на покупку доли в компании АО Экзософт, которая является разработчиком программного обеспечения и представлена на рынке тремя основными продуктами:

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.

Условия сделки предполагают поэтапное приобретение 70% доли в компании. На 31 декабря 2022 года доля владения в АО Экзософт составляет 40%.

В таблице ниже отражены чистые активы ассоциированной компании:

	Справедливая стоимость на дату	
	приобретения	на 31 декабря 2022
Внеоборотные активы		
Основные средства	3 122	4 303
Нематериальные активы	7 837	7 891
Оборотные активы		
Запасы	—	174
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 093	11 603
Денежные средства и их эквиваленты	21 471	79 238
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные займы	—	(90 049)
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(30 901)	(7 130)
Резервы	(8 716)	(10 760)
Итого чистых активов	1 906	(4 730)

Ниже в агрегированном виде представлена информация о балансовой стоимости и доле в прибыли и прочем совокупном доходе данном ассоциированном предприятии.

	2022
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия на 1 января	—
Приобретение в течение периода, денежными средствами	210 000
Доля в убытке	(3 712)
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия на 31 декабря	206 288

12. Основные средства

	Серверы и компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочее	НЗС и авансы	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2021 года	28 950	2 147	1 133	674	32 904
Приобретение основных средств	—	—	—	63 745	63 745
Перемещения	54 240	3 076	959	(58 275)	—
31 декабря 2021 года	83 190	5 223	2 092	6 144	96 649
Приобретение основных средств	—	—	—	169 842	169 842
Перемещения	166 097	8 730	1 159	(175 986)	—
Выбытие основных средств	(325)	—	—	—	(325)
31 декабря 2022 года	248 962	13 953	3 251	-	266 166
Накопленная амортизация					
1 января 2021 года	(3 347)	(354)	(61)	—	(3 762)
Амортизация за период	(10 794)	(678)	(174)	—	(11 646)
31 декабря 2021 года	(14 141)	(1 032)	(235)	—	(15 408)
Амортизация за период	(30 897)	(1 569)	(254)	—	(32 720)
Выбытие амортизации	70	—	—	—	70
31 декабря 2022 года	(44 968)	(2 601)	(489)	—	(48 058)
Балансовая стоимость					
1 января 2021 года	25 603	1 793	1 072	674	29 142
31 декабря 2021 года	69 049	4 191	1 857	6 144	81 241
31 декабря 2022 года	203 994	11 352	2 762	—	218 108

13. Нематериальные активы

	Нематериальные активы, созданные Группой		Прочие нематериальные активы	Итого
	прошедшие стадию разработки	находящиеся на стадии разработки		
Первоначальная стоимость				
1 января 2021 года	313 500	5 178	1 144	319 822
Приобретение нематериальных активов	45 461	32 993	9 097	87 551
Создание нематериальных активов	—	196 040	—	196 040
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	104 000	(104 000)	—	—
31 декабря 2021 года	462 961	130 211	10 241	603 413
Приобретение нематериальных активов	—	45 407	8 031	53 438
Приобретение дочерних компаний	224 000	—	—	224 000
Создание нематериальных активов	—	451 177	—	451 177
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	141 589	(141 589)	—	—
31 декабря 2022 года	828 550	485 206	18 272	1 332 028
Накопленная амортизация				
1 января 2021 года	(102 667)	—	-	(102 667)
Амортизация за период	(115 552)	—	(1 453)	(117 005)
31 декабря 2021 года	(218 219)	—	(1 453)	(219 672)
Амортизация за период	(183 639)	—	(3 327)	(186 966)
31 декабря 2022 года	(401 858)	—	(4 780)	(406 638)
Балансовая стоимость				
1 января 2021 года	210 833	5 178	1 144	217 155
31 декабря 2021 года	244 742	130 211	8 788	383 741
31 декабря 2022 года	426 692	485 206	13 492	925 390

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.

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 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года признаков обесценения выявлено не было.

Для тестирования на предмет обесценения нематериальных активов Группа определила возмещаемую стоимость программных продуктов на основе расчетов ценности использования каждой генерирующей денежные потоки единицы. В этих расчетах используются прогнозы движения дисконтированных денежных потоков, основанные на финансовом прогнозе, утвержденном руководством на следующий финансовый год, и с учетом реализации долгосрочного прогноза. Денежный поток от выручки рассчитывается исходя из прогнозных темпов роста ИТ-рынка аналогичных продуктов Группы в России. Сроки прогноза, используемые в моделях, охватывают период 5 лет.

Допущения, используемые для расчета денежных потоков от реализации продуктов Группы, основаны на прогнозируемых доходах, операционных расходах и других соответствующих факторах, включая сумму капитальных затрат. Ставка дисконтирования до налогообложения,

применяемая к прогнозам денежных потоков, отображает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и зависит от активов и стадии их разработки и колеблется от 25% до 15%.

Руководство считает, что любое разумно возможное изменение ключевых допущений, описанных выше, не приведет к превышению балансовой стоимости активов над их возмещаемой стоимостью. Оценки будущих дисконтированных денежных потоков и результаты тестирования на предмет обесценения нематериальных активов, созданных Группой, отличаются особой чувствительностью в следующих областях:

- снижение будущего запланированного объема продаж на 5% не приведет к обесценению;
- повышение ставки дисконтирования на 1% не приведет к обесценению;
- повышение будущего запланированного объема административных и коммерческих расходов на 5% не приведет к обесценению.

Капитализированные затраты по кредитам в 2022 и 2021 гг. составили 26 231 тыс. руб. и 5 213 тыс. руб. при эффективной ставке капитализация в размере 9,8% и 6,1 % соответственно.

14. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Долгосрочные финансовые активы			
Займы, выданные связанным сторонам	574 682	462 762	—
Резерв под обесценение займов, выданных связанным сторонам	(39 437)	(31 977)	—
Прочие займы выданные	7 741	8 172	9 797
Итого долгосрочные финансовые активы	542 986	438 957	9 797
Краткосрочные финансовые активы			
Займы, выданные связанным сторонам	29 246	—	—
Прочие финансовые активы	3 566	2 877	127 877
Итого краткосрочные финансовые активы	32 812	2 877	127 877

Изменение резерва под обесценение займов выданных:

	2022	2021
На 1 января	31 977	—
Начислен резерв под ожидаемые кредитные убытки за период	7 460	31 977
На 31 декабря	39 437	31 977

Детальная информация по движению займов, выданных связанным сторонам, представлена в Примечании 32.

Расчет справедливой стоимости займов, выданных связанным сторонам, чувствителен к существенным допущениям. Допущения, которые Группа использует для расчета справедливой стоимости займов, включают в себя ставку дисконтирования будущих денежных потоков, полученных по этим займам Группой.

Обоснованно 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.

	Прибыль или убыток за период		Собственный капитал	
	Повышение ставки	Понижение ставки	Повышение ставки	Понижение ставки
Займы, выданные связанным сторонам				
31 декабря 2022 года	9 928	(12 756)	(9 130)	10 271
31 декабря 2021 года	4 200	(5 964)	(56 144)	64 768
1 января 2021 года	—	—	—	—

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Торговая дебиторская задолженность	3 427 803	1 048 033	520 950
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(68 334)	(22 949)	(12 367)
Прочая дебиторская задолженность	131	1 406	4 057
Итого финансовая дебиторская задолженность	3 359 600	1 026 490	512 640
Авансы выданные	56 263	37 884	13 852
Прочая дебиторская задолженность	773	—	—
Налог на добавленную стоимость к возмещению	24 145	657	582
Авансовые платежи по прочим налогам	394	—	6
Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность	81 575	38 541	14 440
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3 441 175	1 065 031	527 080

По состоянию на 31 декабря 2022 более 85% дебиторской задолженности приходится на пятерых крупнейших дистрибьютеров (на 31 декабря 2021 и 1 января 2021 - более 92% и 84% соответственно). На дату утверждения данной отчетности неоплаченной остается 32 414 тыс. руб. дебиторской задолженности этих контрагентов, которая, согласно договорным условиям, не является просроченной.

Детальная информация по резервам представлена в Примечании 30.

16. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Наличные денежные средства и остатки на счетах в банках	134 981	85 829	218 922
Краткосрочные депозиты, сроком до 3 мес.	562 535	30 479	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	697 516	116 308	218 922

Все остатки на банковских счетах и депозиты представлены в российских рублях и не являются просроченными или обесцененными.

Все денежные средства и их эквиваленты номинированы в рублях.

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.

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Рейтинг AAA	15 031	85 829	205 714
Рейтинг от AA+ до AA-	682 109	30 474	8 982
Рейтинг от A+ до A-	349	5	4 226
Прочее	27	—	—
Итого	697 516	116 308	218 922

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 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 2022, 31 декабря 2021 и 1 января 2021 незначительна и не была отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

17. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал представлен капиталом материнской компанией АО Группа Астра, в рамках которого был выпущен и оплачен 1 млн акций по номинальной стоимости 10 руб. каждая.

По состоянию на 1 января 2021 единая материнская компания отсутствовала, поэтому уставный капитал в настоящей финансовой отчетности равен нулю. Добавочный капитала Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 1 января 2021 состоит из уставных и добавочных капиталов компаний ООО РусБИТех - Астра, ООО РУБЭКАП и ООО УВЕОН - Облачные технологии.

В течение 2021 года в рамках проводимой реструктуризации доли участия в ООО РУБЭКАП и ООО УВЕОН были переданы Компании (Примечание 1). Данные операции по реструктуризации Группы были признаны как уменьшение добавочного капитала в размере 8 320 тыс. руб. и 8 тыс. руб. соответственно, и уменьшение неконтролирующей доли участия в размере 2 088 тыс. руб. и 265 тыс. руб. соответственно.

В декабре 2022 года в рамках проводимой реструктуризации 100% доля участия в ООО РусБИТех – Астра была передана Компании. Данная операция была признана как уменьшение добавочного капитала в размере 480 тыс. руб. и уменьшение неконтролирующей доли участия в размере 273 195 тыс. руб.

В 2022 году были начислены и выплачены дивиденды в размере 1 670 000 тыс. руб. и 566 779 тыс. руб. соответственно (2021 г.: 151 565 тыс. руб. и 125 661 тыс. руб.). Дивиденды, объявленные в 2023 году по результатам 2022 года, отсутствовали.

18. Неконтролирующая доля участия

Обобщенная финансовая информация в отношении наиболее существенной дочерней организации Группы - ООО РусБИТех-Астра, в которой имеется неконтролирующая доля участия – 20%, принадлежащая г-ну Сивцеву по состоянию на 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года и за 2022 и 2021 годы, до исключения взаиморасчетов между компаниями Группы представлена ниже:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Внеоборотные активы	–	930 677	278 338
Оборотные активы	–	1 170 353	881 814
Долгосрочные обязательства	–	(803 851)	(371 132)
Краткосрочные обязательства	–	(1 123 337)	(661 851)
Чистые активы	–	173 842	127 169
Чистые активы, причитающиеся держателям неконтролирующих долей	–	27 713	24 657
Чистая прибыль за год	2 940 998	1 078 774	–
Прибыль, причитающаяся держателям неконтролирующих долей	593 103	219 792	–
Прочие операции к акционерам	(347 621)	(214 383)	–
Операции по реструктуризации Группы (Примечание 17)	(273 195)	(2 353)	–
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	1 064 301	812 878	–
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(716 042)	(770 755)	–
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность	(144 463)	(137 436)	–
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто	203 796	(95 313)	–

19. Чистые активы с правом выкупа долей неконтролирующих участников

Участники ООО «Увеон – Облачные Технологии», ООО «Рубэкап», ООО «Лаборатории Тантор», ООО «Рупост» имеют право потребовать выкупа своей доли участия в компаниях без согласия других участников общества, поэтому в соответствии с МСФО Группа оценивает их долю как обязательства по балансовой стоимости соответствующей доли участия.

Обобщенная финансовая информация в отношении этих компаний по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года до исключения взаиморасчетов между компаниями Группы представлена ниже:

	<u>31 декабря 2022</u>	<u>31 декабря 2021</u>	<u>1 января 2021</u>
Внеоборотные активы	417 269	85 069	7 030
Оборотные активы	364 168	58 309	13 624
Долгосрочные обязательства	(194 924)	(26 151)	(112)
Краткосрочные обязательства	(206 320)	(45 916)	(4 898)
Чистые активы	380 193	71 311	15 644
Чистые активы, причитающиеся держателям неконтролирующих долей	100 307	18 446	3 882
Прибыль, причитающаяся держателям неконтролирующих долей	26 928	(528)	—
Приобретение дочерней компании (Примечание 10)	56 933	—	—
Операции по реструктуризации Группы	(2 000)	15 092	—

По состоянию на 31 декабря 2021 года наиболее существенной из компаний с неконтролирующей долей участия является ООО Лаборатории Тантор, информация об активах и обязательствах которой раскрыта в Примечании 10. Помимо показателей указанной компании по состоянию на 31 декабря 2022 года существенную часть активов представляют оборотные активы ООО Рубэкап в размере 235 121 тыс. руб. и внеоборотные активы ООО Рупост в размере 120 455 тыс. руб. Долгосрочные и краткосрочные обязательства являются индивидуально несущественными.

По состоянию на 31 декабря 2021 года наиболее существенными активами являются оборотные активы ООО Увеон – облачные технологии в размере 45 821 тыс. руб. и внеоборотные активы ООО Рупост в размере 58 197 тыс. руб.

20. Кредиты и займы

	Валюта	Фиксированная/ плавающая ставка	Номинальная ставка			Срок погашения	Сумма		
			На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 1 января 2021		На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 1 января 2021
Долгосрочные кредиты									
Обеспеченные кредиты									
Кредиты	рубли	фиксированная	3,2% - 12,35%	-	7,2% - 10,35%	2022-2026	614 423	-	208 257
Итого долгосрочные кредиты							614 423	-	208 257
Краткосрочные кредиты									
Обеспеченные кредиты									
Кредиты	рубли	фиксированная	3,2% - 12,35%	7,2% - 10,35%	7,2% - 10,35%	2021-2026	-	290 525	124 943
Проценты по кредитам	рубли	фиксированная	3,2% - 12,35%	7,2% - 10,35%	7,2% - 10,35%	2021-2026	625	675	437
Необеспеченные кредиты									
Кредиты	рубли	фиксированная		0,00%		2022	-	3 000	-
Итого краткосрочные кредиты							625	294 200	125 380

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:

	2022 год	2021 год
Обязательства по финансовой деятельности на 1 января	294 200	333 637
Денежные потоки:		
Поступления кредитов	1 569 133	357 710
Погашение обязательств	(1 204 882)	(397 386)
Погашение процентов	(42 087)	(20 761)
Неденежные потоки:		
Признание в капитале справедливой стоимости полученных кредитов по субсидируемой государством ставке	(43 380)	-
Проценты начисленные	42 036	21 000
Поступило при приобретении дочерней компании	28	-
Обязательства по финансовой деятельности на 31 декабря	615 048	294 200

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Торговая кредиторская задолженность	17 491	12 090	21 312
Прочая кредиторская задолженность	774	2 237	4 179
Итого финансовая кредиторская задолженность	18 265	14 327	25 491
Авансы полученные	2 045	261 071	154 088
Задолженность по заработной плате, включая прочие вознаграждения и социальные выплаты работникам	756 309	76 753	27 241
Прочая кредиторская задолженность	75 695	13 446	14 184
Страховые взносы во внебюджетные фонды и персональные налоги	298 839	15 268	11 346
Налог на добавленную стоимость	2 367	46 289	30 387
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	1 135 255	412 827	237 246
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 153 520	427 154	262 737

Прочая нефинансовая кредиторская задолженность представлена обязательством перед связанной стороной за приобретение дочерних компаний, в размере 75 695 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022.

22. Прочие обязательства

Прочие обязательства представлены обязательством перед связанной стороной за приобретение дочерних компаний, в размере 69 984 тыс. руб. на 31 декабря 2021.

Также прочие обязательства включают в себя долгосрочную часть обязательств по договорам с покупателями в размере 290 085 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года – 43 493 тыс. руб., 1 января 2021 года – 16 751 тыс. руб.).

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

На 1 января 2021 года	232 515
Отражено в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода	(153 526)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного периода	339 456
На 31 декабря 2021 года	418 445
Отражено в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода	(266 684)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного периода	1 026 651
На 31 декабря 2022 года	1 178 412

23. Обязательства по договорам финансовой гарантии

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 года Группа выступала поручителем по обязательствам связанных сторон в размере на 4 423 млн руб., 5 294 млн руб. и 940 млн руб. соответственно.

Группа признала выданные поручительства на балансе в соответствии с МСФО (IFRS) 9 как договоры финансовой гарантии. Обязательства, признаваемые договором финансовой гарантии, при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются по наибольшей величине из: (i) суммы, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и (ii) первоначально признанной суммы за вычетом накопленной амортизации.

Детальная информация по наличию и движению поручительств представлена в таблице ниже:

На 1 января 2021 года	141 107
Признано в составе капитала	764 240
Изменение справедливой стоимости ранее признанного обязательства	(148 413)
На 31 декабря 2021 года	756 934
Признано в составе капитала	37 023
Изменение справедливой стоимости ранее признанного обязательства	(385 964)
На 31 декабря 2022 года	407 993

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.

Обоснованно 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 2022 года				
<i>Изменение ставки банковской гарантии</i>	67 820	(67 568)	(264 098)	264 098
<i>Изменение ставки, отражающей уровень ожидаемых кредитных убытков</i>	30 544	(67 928)	-	-
31 декабря 2021 года				
<i>Изменение ставки банковской гарантии</i>	102 724	(106 749)	(255 098)	255 098
<i>Изменение ставки, отражающей уровень ожидаемых кредитных убытков</i>	(78 173)	67 446	-	-
1 января 2021 года				
<i>Изменение ставки банковской гарантии</i>	нп	нп	(28 203)	28 203
<i>Изменение ставки, отражающей уровень ожидаемых кредитных убытков</i>	нп	нп	-	-

Помимо выданных поручительств для обеспечения обязательств связанных сторон была заложена 100% доля ООО РусБИТех-Астра. Доля на 80% заложена конечным бенефициаром Группы и на 20% неконтролирующим участником компании. По состоянию на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности обязательства, по которым была заложена 100% доля ООО РусБИТех-Астра были рефинансированы кредитором (Примечание 33).

24. Государственные субсидии

В августе 2022 года Группа получила доступ к не возобновляемой кредитной линии на сумму 3,8 млрд руб. со сроком погашения в 2026 году (см. Примечание 20). Годовая процентная ставка по данной кредитной линии с даты получения до 30 ноября 2024 года была субсидирована государством по программе льготного кредитования проектов по цифровой трансформации и составила 3,2%. После льготного периода ставка была определена на общих условиях и составила 90% от размера действующей ключевой ставки Банка России, увеличенной на уровень субсидированной ставки.

По каждому траншу Группа определила процентную ставку по эквивалентному кредитному траншу, выданному на рыночных условиях без государственных субсидий, и пришла к выводу, что разница между процентной ставкой в размере 3,2% и рыночной процентной ставкой представляет собой государственную субсидию, предназначенную для компенсации Группе процентных расходов, которые были бы понесены в ином случае, если бы кредит не был субсидирован в рамках схемы финансовой поддержки. Данная государственная помощь признается и оценивается как часть единицы учета при определении справедливой стоимости кредита (см. Примечание 20). По состоянию на 31 декабря 2022 года невыполненные условия или условные обязательства для получения государственной субсидии отсутствуют.

25. Выручка

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

	2022 год	2022 год	2021 год	2021 год
	<i>В тыс.руб.</i>	<i>Доля, %</i>	<i>В тыс.руб.</i>	<i>Доля, %</i>
Выручка от программных продуктов	4 905 413	90,9%	1 861 970	86,3%
<i>в том числе:</i>				
<i>Операционная система Astra Linux</i>	4 181 166	77,5%	1 782 658	82,6%
<i>Продукты экосистемы ГК Астра</i>	724 247	13,4%	79 312	3,7%
Выручка от сопровождения продуктов	452 627	8,4%	271 154	12,5%
Выручка от образовательной деятельности	29 089	0,5%	19 728	0,9%
Прочая выручка	7 859	0,2%	6 269	0,3%
Итого выручка	5 394 988	100%	2 159 121	100%

Вся выручка признается в момент времени за исключением выручки от сопровождения продуктов, признание которой происходит в течение срока действия лицензий на сопровождение продуктов.

Группа реализует свою продукцию в основном через несколько каналов сбыта дистрибьютеров и партнеров. В 2022 75% выручки приходилось на 5 крупнейших дистрибьютеров (в 2021 году – 72%). При этом количество конечных пользователей продукцией Группы в 2022 году превышает 8,9 тыс. уникальных клиентов (2021: 4,1 тыс.). Как следствие, Группа считает, что существенный риск концентрации отсутствует.

Выручка Группы за 2022 и 2021 годы относилась к покупателям из РФ.

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.

26. Операционные расходы

Вид расходов	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общие и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	Итого 2022 год
Зарботная плата	664 116	43 202	754 164	388 869	-	1 850 351
Социальные отчисления	36 050	2 384	48 179	19 456	-	106 069
Амортизация нематериальных активов	182 778	-	4 188	-	-	186 966
Участие в конференциях и форумах	-	-	-	105 466	-	105 466
Расходные материалы	8 665	-	40 418	10 872	-	59 955
Аренда и коммунальные расходы	-	-	56 683	-	-	56 683
Профессиональные услуги	30 411	3 475	18 513	-	-	52 399
Представительские и командировочные расходы	-	-	15 998	28 277	-	44 275
Амортизация основных средств	-	-	24 065	-	-	24 065
Текущий ремонт и обслуживание	-	-	22 903	-	-	22 903
Услуги связи	-	-	20 629	-	-	20 629
Расходы на маркетинг и рекламу	-	-	-	12 019	-	12 019
Транспортные расходы	-	-	8 379	-	-	8 379
Расходы на обучение клиентов	-	-	-	7 062	-	7 062
Расходы на обучение персонала	-	-	5 959	-	-	5 959
Резерв по ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	52 845	52 845
Невозмещаемый НДС	-	-	-	-	46 328	46 328
Членские взносы	-	-	-	-	12 500	12 500
Списание ТМЦ	-	-	-	-	1 541	1 541
Расходы на благотворительность	-	-	-	-	1 441	1 441
Прочие расходы	-	-	33 657	1 464	5 957	41 078
Итого расходы	922 020	49 061	1 053 735	573 485	120 612	2 718 913

Вид расходов	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общие и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	Итого 2021 год
Заработная плата	279 763	28 694	159 794	185 751	-	654 002
Социальные отчисления	13 670	1 571	6 335	9 912	-	31 488
Амортизация нематериальных активов	116 491	-	514	-	-	117 005
Участие в конференциях и форумах	-	-	-	80 988	-	80 988
Аренда и коммунальные расходы	-	-	45 412	-	-	45 412
Расходные материалы	6 984	-	25 587	11 004	-	43 575
Профессиональные услуги	17 265	6 938	12 477	504	-	37 184
Текущий ремонт и обслуживание	-	-	26 153	-	-	26 153
Представительские и командировочные расходы	-	-	4 968	19 940	-	24 908
Расходы на обучение клиентов	-	-	-	15 835	-	15 835
Амортизация основных средств	-	-	8 372	-	-	8 372
Услуги связи	-	-	7 427	-	-	7 427
Транспортные расходы	-	-	4 811	-	-	4 811
Расходы на обучение персонала	-	-	5 265	-	-	5 265
Расходы на маркетинг и рекламу	-	-	-	2 957	-	2 957
Резерв по ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	42 559	42 559
Невозмещаемый НДС	-	-	-	-	29 427	29 427
Списание ТМЦ	-	-	-	-	2 679	2 679
Прочие расходы	-	-	15 300	6 431	670	22 401
Итого расходы	434 173	37 203	322 415	333 322	75 335	1 202 448

Среднесписочная численность сотрудников Группы в 2022 году составляла 594 человека (в 2021 году – 334 человека). На каждую отчетную дату численность сотрудников составила 860, 477 и 290 человек на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и 1 января 2021 соответственно.

27. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	2022 год	2021 год
Амортизация обязательств по финансовой гарантии	271 181	229 172
Процентные доходы по займам выданным	46 817	23 741
Доходы от размещения депозитов	8 430	1 674
Доходы по полученным государственным субсидиям	2 577	-
Изменение справедливой стоимости обязательств по финансовой гарантии	114 783	-
Изменение чистых активов, приходящихся на долю неконтролирующих участников	-	528
Итого финансовые доходы	443 788	255 115

Финансовые расходы

	2022 год	2021 год
Процентные расходы по банковским кредитам	25 088	15 785
Процентные расходы по авансам полученным	15 348	1 436
Расходы на банковское обслуживание	10 899	1 199
Переоценка финансовых обязательств по справедливой стоимости	-	80 759
Амортизация дисконта финансовых обязательств	5 711	2 598
Признание выданных займов по справедливой стоимости	269	-
Изменение чистых активов, приходящихся на долю неконтролирующих участников	26 928	-
Итого финансовые расходы	84 243	101 777

28. Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

	2022 год	2021 год
Текущий налог на прибыль	530	39 426
Отложенный налог на прибыль	28 134	(8 823)
Итого финансовые расходы	28 664	30 603

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

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	3 102 707	1 110 011
Условный расход по налогу на прибыль по льготной ставке, установленной для ИТ-компаний (Примечание 6(и)(i))	-	(33 300)
Эффект от применения стандартной ставки налогообложения (20%)	(44 824)	(6)
Эффект от доходов, не принимаемых для целей налогообложения	14 160	2 703
Расходы по дивидендам, не облагаемые налогом	2 000	-
Итого налог на прибыль за отчетный период	(28 664)	(30 603)

(в) Отложенные налоги по видам временных разниц

	31 декабря 2022	Признано в прибыли или убытке	31 декабря 2021
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Финансовые активы	4 931	(1 097)	6 028
Дебиторская задолженность	117	(8 575)	8 692
Нематериальные активы	1 750	(857)	2 607
Кредиторская задолженность	1 888	(9 116)	11 004
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	1 793	1 793	-
Прочие финансовые обязательства	12 394	(10 314)	22 708
Прочие	13	(2)	15
Итого признанный отложенный налоговый актив	22 886	(28 168)	51 054

	31 декабря 2021	Признано в прибыли или убытке	Признано в капитал	1 января 2021
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Финансовые активы	6 028	384	5 537	107
Дебиторская задолженность	8 692	799	-	7 893
Нематериальные активы	2 607	2 585	-	22
Кредиторская задолженность	11 004	5 526	-	5 478
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	(17)	-	17
Прочие финансовые обязательства	22 708	(219)	22 927	-
Прочее	15	(4 288)	-	4 303
Итого признанный отложенный налоговый актив	51 054	4 770	28 464	17 820

	31 декабря 2022	Начислено в прибыли или убытке	31 декабря 2021
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Основные средства	(1 036)	(18)	(1 018)
Нематериальные активы	(1 556)	(1 166)	(390)
Кредиторская задолженность	(1 235)	1 142	(2 377)
Прочие	-	76	(76)
Итого признанное отложенное налоговое обязательство	(3 827)	34	(3 861)

	31 декабря 2021	Начислено в прибыли или убытке	Признано в капитал	1 января 2021
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Основные средства	(1 018)	1 225	-	(2 243)
Нематериальные активы	(390)	2 384	-	(2 774)
Кредиторская задолженность	(2 377)	520	(2 897)	-
Прочие	(76)	(76)	-	-
Итого признанное отложенное налоговое обязательство	(3 861)	4 053	(2 897)	(5 017)

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы было отложенное налоговое обязательство в размере 37 355 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 2 112 тыс. руб. – отложенный налоговый актив), обусловленное временными разницами в сумме 186 777 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 10 561 тыс. руб.), относящимися к инвестициям в дочерние предприятия. Однако, данное обязательство не было признано в связи с тем, что Группа контролирует дивидендную политику своих дочерних предприятий, т.е. Группа контролирует сроки восстановления соответствующих налогооблагаемых временных разниц, и руководство уверено, что они не будут восстановлены в обозримом будущем

29. 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 2022 года в сумме не более 330 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. не более 170 000 тыс. руб., и на 1 января 2021 года не более 140 000 тыс. руб.).

(б) Судебные разбирательства

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 г. существенные открытые судебные разбирательства у Группы отсутствуют.

30. 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
- Торговая дебиторская задолженность	15	3 427 803	1 048 033	520 950
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	15	-	1 406	4 057
- Проценты к получению		131	-	-
		575 798	441 834	137 674
Займы выданные				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств				
- Остатки на банковских счетах	16	134 981	85 829	218 922
- Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	16	562 535	30 479	-
Обязательства по договорам финансовой гарантии		407 993	756 934	141 107
Итого балансовые риски		5 109 241	2 364 515	1 022 710
Итого максимальный кредитный риск		5 109 241	2 364 515	1 022 710

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 сделки 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.

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности кредитных убытков (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов).

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 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9:

Торговая дебиторская задолженность по крупнейшим дистрибьюторам:

	Уровень убытков			Валовая балансовая стоимость			Ожидаемые кредитные убытки		
	31		31	31		31	31		31
	1 января 2021	декабря 2021	декабря 2022	1 января 2021	31 декабря 2021	31 декабря 2022	1 января 2021	декабря 2021	декабря 2022
Текущая	0,00%	0,00%	0,00%	334 454	392 396	2 393 628	-	-	-
Задержка платежа:									
1-30 дней	0,05%	0,05%	0,19%	3 788	7 083	246 132	2	4	468
31-60 дней	0,18%	0,19%	0,27%	242	55 342	4	-	105	-
61-90 дней	1,32%	1,62%	1,38%	-	452 606	17 713	-	7 332	244
91-180 дней	1,39%	1,51%	1,52%	40	6 374	80 744	1	96	1 227
181-360 дней	1,57%	1,66%	1,71%	-	39 808	42 121	-	661	720
более 360 дней	1,73%	1,78%	1,86%	-	-	3 663	-	-	68
Итого				338 524	953 609	2 784 005	3	8 198	2 727

Торговая дебиторская задолженность по связанным сторонам:

	Уровень убытков			Валовая балансовая стоимость			Ожидаемые кредитные убытки		
	31		31	31		31	31		31
	1 января 2021	декабря 2021	декабря 2022	1 января 2021	декабря 2021	декабря 2022	1 января 2021	декабря 2021	декабря 2022
Текущая	0,00%	0,00%	0,00%	-	1 794	91 730	-	-	-
Задержка платежа:									
1-30 дней	0,12%	0,09%	0,07%	953	-	156	1	-	-
31-60 дней	0,23%	0,07%	0,17%	3 220	-	156	7	-	-
61-90 дней	0,26%	0,18%	0,20%	6	-	156	-	-	-
91-180 дней	0,26%	0,18%	0,21%	3 177	-	589	8	-	1
181-360 дней	0,28%	0,33%	0,24%	537	3	2 710	2	-	7
более 360 дней	0,32%	0,39%	0,27%	884	-	56	3	-	-
Итого				8 777	1 797	95 553	21	-	8

Торговая дебиторская задолженность по прочим контрагентам:

	Уровень убытков			Валовая балансовая стоимость			Ожидаемые кредитные убытки		
	1 января 2021	31 декабря 2021	31 декабря 2022	1 января 2021	31 декабря 2021	31 декабря 2022	1 января 2021	31 декабря 2021	31 декабря 2022
	Текущая	0,00%	0,00%	0,00%	68 168	61 742	413 403	-	-
Задержка платежа:									
1-30 дней	4,83%	10,46%	18,91%	81 600	12 417	19 440	3 941	1 299	3 676
31-60 дней	19,77%	26,17%	26,17%	7 872	146	1 125	1 556	38	294
61-90 дней	34,96%	36,88%	50,79%	306	796	104 393	107	294	53 021
91-180 дней	38,51%	52,64%	61,44%	5	8 744	2 137	2	4 603	1 313
181-360 дней	40,72%	64,71%	73,37%	6 730	-	4	2 741	-	3
более 360 дней	44,56%	96,98%	94,15%	8 968	8 782	7 743	3 996	8 517	7 292
Итого				173 649	92 627	548 245	12 343	14 751	65 599

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 14).

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 16.

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 2022 г. Группа имеет балансы по займам, выданным связанным сторонам, в размере 603 928 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 462 762 тыс. руб., 1 января 2021 г.: 0 тыс. руб.), что составляет 98% (31 декабря 2021 г.: 98%, 1 января 2021 г.: 0%) от общего баланса по финансовым вложениям (Примечание 14).

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 2022 года остатки по финансовым обязательствам Группы в валюте составили 370 долл. США. На 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года финансовых инструментов, деноминированных в валюте, у Группы не было.

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:

<i>Изменение курса валют</i>	31 декабря 2022 г.		
	(Укрепление)/ ослабление валюты	Влияние на прибыль	Влияние на капитал и чистые активы
Долл. США/Руб.	15% (15%)	(55) 55	(55) 55

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

(в) Процентный риск

Группа не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки, так как финансовые активы и обязательства с плавающими процентными ставками отсутствуют.

(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 16). 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 таблица показывает 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. 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 2022 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	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Кредиты полученные	625	5 190	15 859	721 011	–	742 685
Прочие обязательства	–	–	81 871	–	–	81 871
Обязательства по договорам финансовой гарантии	–	–	62 446	345 547	–	407 993
Торговая кредиторская задолженность	–	17 491	–	–	–	17 491
Прочая финансовая кредиторская задолженность	–	774	–	–	–	774
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	625	23 455	160 176	1 066 558	–	1 250 814

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021 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	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Кредиты полученные	675	1 500	292 025	–	–	294 200
Прочие обязательства	–	–	–	81 871	–	81 871
Обязательства по договорам финансовой гарантии	–	–	181 961	574 973	–	756 934
Торговая кредиторская задолженность	–	12 090	–	–	–	12 090
Прочая финансовая кредиторская задолженность	–	2 237	–	–	–	2 237
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	675	15 827	473 986	656 844	–	1 147 332

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 1 января 2021 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	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Кредиты полученные	437	–	124 943	208 257	–	333 637
Обязательства по договорам финансовой гарантии	–	–	66 057	75 050	–	141 107
Торговая кредиторская задолженность	–	21 312	–	–	–	21 312
Прочая финансовая кредиторская задолженность	–	4 179	–	–	–	4 179
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	437	25 491	191 000	283 307	–	500 235

(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.

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
тыс. руб.		
31 декабря 2022 года		
Валовые суммы	3 359 600	(1 178 412)
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	–	–
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	3 359 600	(1 178 412)
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(186 237)	186 237
Суммы, относящиеся к финансовому обеспечению (включая денежное обеспечение)	–	–
Нетто-сумма	3 173 363	(992 175)
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
тыс. руб.		
31 декабря 2021 года		
Валовые суммы	1 026 490	(418 445)
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	–	–
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	1 026 490	(418 445)
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(49 391)	49 391
Суммы, относящиеся к финансовому обеспечению (включая денежное обеспечение)	–	–
Нетто-сумма	977 099	(369 054)
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
тыс. руб.		
1 января 2021 года		
Валовые суммы	512 640	(232 515)
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	–	–
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	512 640	(232 515)
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(19 356)	19 356
Суммы, относящиеся к финансовому обеспечению (включая денежное обеспечение)	–	–
Нетто-сумма	493 284	(213 159)

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.

(ж) 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 (ЕБИТДА, чистый долг, скорректированный показатель ЕБИТДА, скорректированный показатель чистой прибыли). 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 предприятиями.

(i) Показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (показатель 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 гудвилла, нематериальных активов и основных средств, переоценки выбывающих групп, а также доли Группы в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия.

	Прим.	2022 год	2021 год
Прибыль за отчетный год		3 074 043	1 079 408
Расход по налогу на прибыль	28	28 664	30 603
Прибыль до налогообложения		3 102 707	1 110 011
<i>Корректировки:</i>			
- Чистые финансовые расходы	27	(359 545)	(153 338)
- Доход от выгодной покупки дочернего общества	10	(70 799)	-
- Доля в убытке ассоциированной компании	11	3 712	-
- Амортизация основных средств	26	24 065	8 372
- Амортизация нематериальных активов	26	186 966	117 005
Показатель EBITDA		2 887 106	1 082 050

(ii) 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 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Общая сумма долга	20	615 048	294 200	333 637
Денежные средства и их эквиваленты	16	697 516	116 308	218 922
Чистый долг		(82 468)	177 892	114 715

	2022 год	2021 год
EBITDA	2 887 106	1 082 050
Чистый долг/ EBITDA	(0,03)	0,16

(iii) Скорректированный показатель EBITDA

Скорректированный показатель EBITDA – управленческий показатель, который отличается от показателя EBITDA, указанного выше, на сумму капитализированных расходов.

	Прим.	За 2022 год	За 2021 год
Показатель EBITDA		2 887 106	1 082 050
Капитализированные расходы, без учета капитализированных процентов и амортизации	12,13	(640 881)	(293 386)
Скорректированный показатель EBITDA		2 246 225	788 664

(iv) Скорректированный показатель чистой прибыли

Скорректированный показатель чистой прибыли – управленческий показатель, который отличается от показателя «Прибыль за период», на:

- сумму капитализированных расходов; и
- амортизацию капитализированных расходов

	Прим.	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль за отчетный год		3 074 043	1 079 408
Капитализированные расходы	12,13	(674 457)	(301 875)
Амортизация капитализированных расходов	12,13	228 271	131 926
Скорректированный показатель чистой прибыли		2 627 857	909 459

31. 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 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 г. за исключением инструментов, представленных ниже:

	31 декабря 2022 г.		
	Уровень 2 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Актив			
- Прочие финансовые активы	–	611 546	575 798
Обязательства			
- Кредиты полученные	–	476 024	615 048
- Прочие обязательства	–	67 466	75 695
- Обязательства по финансовым гарантиям	–	425 385	407 993
	31 декабря 2021 г.		
	Уровень 2 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Актив			
- Прочие финансовые активы	–	413 336	441 834
Обязательства			
- Кредиты полученные	–	294 200	294 200
- Прочие обязательства	–	66 258	69 984
- Обязательства по финансовым гарантиям	–	725 685	756 934

	1 января 2021 г.		
	Уровень 2 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Актив			
- Прочие финансовые активы	–	137 674	137 674
Обязательства			
- Кредиты полученные	–	302 321	333 637
- Обязательства по финансовым гарантиям	–	129 703	141 107

32. Связанные стороны

Остатки по операциям с прочими связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года представлены ниже:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 1 января 2021
Займы выданные	603 928	462 762	-
Торговая дебиторская задолженность	95 553	1 797	9 287
Прочая дебиторская задолженность	-	-	14 641
Инвестиции в ассоциированные предприятия	206 288	-	-
Авансы выданные	-	57	133
Авансы полученные	-	(24 749)	-
Кредиты полученные	-	(3 000)	-
Торговая кредиторская задолженность	(2)	(13 809)	(14 838)
Обязательства по договорам финансовой гарантии	(407 993)	(756 934)	(141 107)
Долгосрочные обязательства	(75 695)	(69 984)	-

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

	2022	2021
На 1 января	462 762	–
Денежные потоки:		
Выдано займов	126 500	635 125
Погашено займов	–	(10 000)
Неденежные потоки:		
Признание в капитале актива по справедливой стоимости	(31 081)	(184 576)
Начисленные проценты	45 747	22 213
На 31 декабря	603 928	462 762

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям с прочими связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря:

	2022	2021
Выручка от предоставления услуг	149 808	16 930
Управленческие расходы	(1 067)	(857)
Процентные доходы	43 231	22 212
Процентные расходы	(5 711)	(2 598)

(а) Вознаграждение ключевого управленческого персонала.

В состав ключевого управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Группа относит генерального директора Организации и генеральных директоров дочерних компаний.

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу:

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		1 января 2021
	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство	Обязательство
Краткосрочные выплаты					
- Заработная плата	468 409	430 525	28 642	1 169	170
<i>в т.ч. отчисления во внебюджетные фонды</i>	<i>31 244</i>	<i>30 418</i>	<i>686</i>	<i>39</i>	<i>170</i>
Итого	468 409	430 525	28 642	1 169	170

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

33. События после отчетной даты

В январе 2023 года Группа приобрела 7,5% доли владения АО Экзософт (Примечание 11), которые были оплачены в декабре 2022 года. В июле 2023 года Группа приобрела дополнительные 7,5% доли владения в АО Экзософт за денежное вознаграждение в размере 50 млн. руб.

Увеличение доли с 40% до 55% привело к получению контроля над АО Экзософт. Руководство не определило справедливую стоимость купленных чистых активов до даты утверждения настоящей финансовой отчетности, поэтому распределение стоимости приобретения не было завершено.

В начале 2023 года Группа увеличила долю владения в дочерней компании ООО Увеон – Облачные Технологии с 51% до 62%.

В феврале 2023 Группой было учреждено дочернее предприятие ООО АйСиЭл Астра Сервис с долей владения 56%. Группа внесла в уставный капитал компании свою долю денежными средствами в размере 39 млн руб.

В феврале 2023 года количество акций в уставном капитале Компании было увеличено путем дробления с 1 млн. шт. до 200 млн. шт. со снижением номинальной стоимости с 10 руб. до 0,05 руб. за акцию, без изменения величины уставного капитала. В июле 2023 года уставный капитал Компании был увеличен на 10 млн. акций номинальной стоимостью 0,05 руб. за акцию. В результате уставный капитал увеличился на 500 тыс. руб. и составил 10 500 тыс. руб.

В июле 2023 года Группа учредила 100% дочерней компании ООО Астра Инвестиции с уставным капиталом в размере 1 млн. руб.

В марте-мае 2023 года Группа выдала долгосрочный займ связанной стороне со сроком погашения в 2034 году в размере 1 128 млн. руб. под 7,5% и поручительство по кредитному обязательству связанной стороны с лимитом 1 650 млн. руб. на срок до 31 декабря 2025 года.

В июле 2023 года связанными сторонами Группы были рефинансированы все обязательства по договорам займа, в обеспечение которых Группой была заложена 100% доля в уставном капитале ООО РусБИТех-Астра. В связи с рефинансированием указанных обязательств залоги долей в уставном капитале ООО РусБИТех-Астра будут прекращены.

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