

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о консолидированной финансовой отчетности  
**ООО «АДС-Холдинг»**  
**и его дочерних организаций**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

*Февраль 2024 г.*

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о консолидированной финансовой отчетности  
ООО «АДС-Холдинг»  
и его дочерних организаций**

---

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	7
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участников	11
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»  
Россия, 115035, Москва  
Садовническая наб., 77, стр. 1  
Тел.: +7 495 705 9700  
+7 495 755 9700  
Факс: +7 495 755 9701  
ОГРН: 1027739707203  
ИНН: 7709383532  
ОКПО: 59002827  
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC  
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1  
Moscow, 115035, Russia  
Tel: +7 495 705 9700  
+7 495 755 9700  
Fax: +7 495 755 9701  
www.b1.ru

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Участникам ООО «АДС-Холдинг»

### ***Мнение***

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «АДС-Холдинг» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в чистых активах, приходящихся на участников, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### ***Основание для выражения мнения***

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

### ***Прочая информация, включенная в проспект эмиссии акций***

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в проспекте эмиссии акций, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Просpekt эмиссии акций, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

### ***Ответственность руководства 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

### ***Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности***

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



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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

Устименко Антон Сергеевич,  
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
на основании доверенности от 8 декабря 2023 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21906110496)

20 февраля 2024 г.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.  
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.  
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: ООО «АДС-Холдинг»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 10 декабря 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1077763648489.  
Местонахождение: 129085, Россия, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17.

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>	7	<b>3,950,686</b>	<b>2,494,124</b>	<b>1,554,953</b>
Себестоимость продаж	8.7	(260,577)	(327,534)	(164,900)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>3,690,109</b>	<b>2,166,590</b>	<b>1,390,053</b>
Административные расходы	8.5, 8.6	(2,004,441)	(1,250,207)	(688,635)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	10,11,12	(67,030)	(47,966)	(29,372)
Расходы на продажу и распространение		(29,771)	(18,217)	(7,125)
Затраты на исследования и разработки		-	-	(3,463)
Прочие операционные доходы		5,964	6,020	2,966
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1,594,831</b>	<b>856,220</b>	<b>664,424</b>
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных организаций	21	16,727	(4,020)	-
Финансовые доходы	8.4	88,964	106,996	49,036
Финансовые расходы	8.3	(248,104)	(80,162)	(46,549)
Прочие доходы	8.1	26,664	106,684	213
Прочие расходы	8.2	(12,404)	(8,075)	(3)
Курсовые разницы		(552)	3,466	3,182
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1,466,126</b>	<b>981,109</b>	<b>670,303</b>
Расход по налогу на прибыль	9	(9,693)	(10,774)	(19,094)
<b>Прибыль за год</b>		<b>1,456,433</b>	<b>970,335</b>	<b>651,209</b>
<b>Чистая прибыль, приходящаяся на собственников материнской компании</b>		<b>1,456,433</b>	<b>970,335</b>	<b>651,209</b>

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль за год	1,456,433	970,335	651,209
Итого прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов, приходящийся на собственников материнской компании	1,456,433	970,335	651,209

Консолидированная финансовая отчетность утверждена генеральным директором ООО «АДС-Холдинг» 20 февраля 2024 г.



Генеральный директор ООО «АДС-Холдинг»  
Чухланцев Александр Викторович



ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Активы</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Гудвил	6	11,823	11,823	-
Нематериальные активы	11	132,038	52,905	47,997
Активы в форме права пользования	12	102,472	119,992	124,595
Основные средства	10	53,997	36,215	22,136
Инвестиции в ассоциированные организации	21	-	44,369	-
Прочие внеоборотные активы		615	3,992	141
Долгосрочная дебиторская задолженность	13.1, 14	12,720	-	-
Отложенные налоговые активы	9	13,411	10,658	13,476
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>327,076</b>	<b>279,954</b>	<b>208,345</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13.1, 14	858,391	576,954	229,446
Запасы		4,824	222	-
Активы по договорам с покупателями	14	6,973	12,154	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	13.1, 20	826,359	352,556	376,483
НДС и прочие налоги к возмещению		2,608	3,281	6,664
Текущий налог на прибыль к возмещению		6,904	921	10,656
Предоплаты		10,139	6,934	13,139
Прочие оборотные активы		404	2,037	5,526
Денежные средства и их эквиваленты	13.1, 15	1,251,248	1,781,721	1,194,419
Краткосрочные финансовые вложения		150	-	-
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>2,968,000</b>	<b>2,736,780</b>	<b>1,836,333</b>
Активы, предназначенные для продажи	21	61,096	-	-
<b>Итого активы</b>		<b>3,356,172</b>	<b>3,016,734</b>	<b>2,044,678</b>

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Капитал и обязательства</b>				
<b>Капитал</b>				
Нераспределенный убыток		(2,065)	(57,353)	-
<b>Итого Капитал</b>		<b>(2,065)</b>	<b>(57,353)</b>	<b>-</b>
неконтролирующие доли участия		(2,065)	(57,353)	-
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные обязательства по правам аренды	12, 13.2	119,776	131,923	132,683
Долгосрочные займы, полученные от связанных сторон	13.2, 13.4, 20	-	8,000	8,000
Долгосрочные займы	13.2, 13.4	68,500	74,867	-
Отложенные налоговые обязательства	9	-	-	2,262
Долгосрочное вознаграждение сотрудникам	16	-	91,399	67,588
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	17	271,790	178,568	121,465
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>460,066</b>	<b>484,757</b>	<b>331,998</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13.2, 13.4, 18	87,338	9,259	8,624
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	13.2, 13.4, 20	38,388	24,084	7,340
Краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон	13.2, 13.4, 20	1,750	11,000	1,970
Краткосрочные обязательства по правам аренды	12, 13.2	14,838	12,871	5,339
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	17	214,157	146,673	24,144
НДС и прочие налоги к уплате		101,745	88,278	29,854
Текущий налог на прибыль к уплате		3,768	-	4,133
Начисленные обязательства	13.2, 13.4, 16	477,473	354,172	174,488
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	6.3, 13.4	147,768	116,407	55,134
<b>Итого краткосрочные обязательства за исключением чистых активов, приходящихся на участников Общества</b>		<b>1,087,225</b>	<b>762,744</b>	<b>311,026</b>
<b>Чистые активы</b>				
Уставный капитал	1	14	14	14
Дополнительный оплаченный капитал	1	234,821	760,700	760,700
Нераспределенная прибыль		1,576,111	1,065,872	640,940
<b>Итого Чистые активы участников общества</b>		<b>1,810,946</b>	<b>1,826,586</b>	<b>1,401,654</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>3,358,237</b>	<b>3,074,087</b>	<b>2,044,678</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>3,356,172</b>	<b>3,016,734</b>	<b>2,044,678</b>

Консолидированная финансовая отчетность утверждена генеральным директором ООО «АДС-Холдинг» 20 февраля 2024 г.

Генеральный директор ООО «АДС-Холдинг»  
Чухланцев Александр Викторович

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированный отчет об изменениях  
в чистых активах, приходящихся на участников

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого чистых активов, приходящихся на участников Общества
<b>Остаток на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>10</b>	<b>15,500</b>	<b>301,036</b>	<b>316,546</b>
Взнос в уставный капитал	4	-	-	4
Взнос в дополнительно оплаченный капитал	-	745,200	-	745,200
Прибыль за год	-	-	651,209	651,209
Дивиденды	-	-	(311,305)	(311,305)
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>14</b>	<b>760,700</b>	<b>640,940</b>	<b>1,401,654</b>
Прибыль за период	-	-	970,335	970,335
Дивиденды	-	-	(545,403)	(545,403)
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>14</b>	<b>760,700</b>	<b>1,065,872</b>	<b>1,826,586</b>
Прибыль за период	-	-	1,456,433	1,456,433
Распределение дополнительно оплаченного капитала (Примечание 22)	-	(525,879)	(20,121)	(546,000)
Покупка неконтролирующих долей участия (Примечание 6.2)	-	-	(34,211)	(34,211)
Дивиденды	-	-	(891,862)	(891,862)
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>14</b>	<b>234,821</b>	<b>1,576,111</b>	<b>1,810,946</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Неконтролирующие доли участия	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	-	-	-	-	-
Приобретение дочерних организаций	-	-	700	-	700
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 6.2)	-	-	(58,053)	-	(58,053)
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	-	-	<b>(57,353)</b>	-	<b>(57,353)</b>
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	3,190	-	3,190
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 6.2)	-	-	52,098	-	52,098
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	-	-	<b>(2,065)</b>	-	<b>(2,065)</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

		Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
<b>Операционная деятельность</b>				
Прибыль до налогообложения		1,466,126	981,109	670,303
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>				
Амортизация и обесценение основных средств	10	11,793	7,455	4,117
Амортизация нематериальных активов	11	35,259	20,707	6,629
Амортизация активов в форме права пользования	12	19,978	19,804	18,626
Курсовые разницы		552	(3,466)	(3,182)
Финансовые доходы	8.4	(88,964)	(106,996)	(49,036)
Финансовые расходы	8.3	248,104	80,162	46,549
Прибыль от выбытия дочерних организаций	8.1	-	(58,489)	-
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		225	(45,018)	-
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных организаций	21	(16,727)	4,020	-
Изменение неконтролирующей доли участия	8.1, 8.2	(19,458)	-	-
<i>Изменение оборотного капитала:</i>				
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных		(773,897)	(300,477)	(498,824)
Увеличение запасов		(4,602)	(222)	-
(Увеличение) / уменьшение активов по договорам с покупателями		5,181	(12,154)	270
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, переменной части обязательств по правам аренды		29,185	76,720	29,888
Увеличение обязательств по договорам с покупателями		116,655	179,631	119,882
Увеличение оценочных обязательств		31,902	215,894	130,059
Изменение в прочих активах		5,010	(3,216)	(2,328)
Полученные проценты		91,963	113,596	35,876
Уплаченные проценты		(28,361)	(22,917)	(17,446)
Уплаченный налог на прибыль		(14,662)	(25,666)	(105,478)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>		<b>1,115,262</b>	<b>1,120,477</b>	<b>385,905</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	Год,	Год,	Год,
		закончившийся	закончившийся	закончившийся
		31 декабря	31 декабря	31 декабря
		2023 г.	2022 г.	2021 г.
<b>Инвестиционная деятельность</b>				
Приобретение основных средств	10	(29,666)	(24,590)	(19,305)
Поступления от продажи основных средств		105	26	-
Приобретение нематериальных активов	11	(114,631)	(43,113)	(22,554)
Поступления от продажи нематериальных активов	21	-	74,000	-
Займы, выданные третьим сторонам		(4,650)	-	-
Поступления по займам, выданным третьим сторонам		4,500	-	-
Выбытие денежных средств при выбытии дочерних организаций	6.2	-	(10,044)	-
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	6.1	-	(13,770)	52,102
<b>Чистые денежные средства, (использованные) / полученные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(144,342)</b>	<b>(17,491)</b>	<b>10,243</b>
<b>Финансовая деятельность</b>				
Поступления от банковских займов и долговых обязательств	13.2	9,180	74,867	-
Выплата банковских займов и долговых обязательств		(15,547)	-	-
Погашение обязательств по аренде, не включая проценты	12	(12,638)	(8,489)	(7,190)
Поступления от займов, предоставленных связанными сторонами	20	1,950	11,400	1,600
Выплата займов связанным сторонам	20	(19,200)	(2,370)	(32,000)
Приобретение неконтролирующей доли участия		(22,306)	-	-
Продажа неконтролирующей доли участия		57,400	-	-
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании		(891,862)	(545,403)	(311,305)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам		(62,385)	(45,716)	(16,167)
Распределение дополнительно оплаченного капитала	22	(546,000)	-	-
Взнос в дополнительно оплаченный капитал		-	-	745,204
<b>Чистые денежные средства, (использованные) / полученные в результате финансовой деятельности</b>		<b>(1,501,408)</b>	<b>(515,711)</b>	<b>380,142</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(530,488)</b>	<b>587,275</b>	<b>776,290</b>
Чистая курсовая разница		15	27	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1,781,721	1,194,419	418,129
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>1,251,248</b>	<b>1,781,721</b>	<b>1,194,419</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

# ООО «АДС-Холдинг»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

### **1. Информация о компании**

Консолидированная финансовая отчетность ООО «АДС-Холдинг» (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (вместе – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., утверждена генеральным директором ООО «АДС-Холдинг» 20 февраля 2024 г.

Компания является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным и действующим в Российской Федерации. Юридический адрес компании – 129085, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17, эт. 8, пом. 4.

Группа реализует услуги в сфере информационных технологий (ИТ) в Российской Федерации. Группа ведет разработку программных продуктов для сбора и хранения данных с открытым исходным кодом. Информация о структуре Группы представлена в Примечании 6.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Группы не соответствует условиям долевых инструментов, так как в соответствии с уставом участники имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение.

Чистые активы, приходящиеся на участников Общества, на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. отражены в составе обязательств.

30 июня 2021 г. зарегистрировано увеличение уставного капитала ООО «АДС-Холдинг» в связи с вхождением нового участника. В связи с увеличением уставного капитала Общества размер доли АО «ГС-ИНВЕСТ» составил 73.67%, размер доли нового участника – 26.33%. Новым участником был произведен вклад в имущество ООО «АДС-Холдинг» в размере 745,203 тыс. руб.: 3 тыс. руб. в уставный капитал, 745,199 тыс. руб. в добавочный капитал.

На 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. размер доли АО «ГС-ИНВЕСТ» составил 73.67%, размер доли второго участника – 26.33%.

### **2. Существенные положения учетной политики**

#### **2.1 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности**

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением следующих статей: производные финансовые инструменты, которые оцениваются по справедливой стоимости.

Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетного периода, завершившегося 31 декабря 2023 г., вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и за год, завершившийся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., как описано в учетной политике.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все суммы округлены до целых тысяч ('000), кроме случаев, где указано иное.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.2 Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.

При оценке наличия контроля для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности Группа руководствуется положениями стандарта МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*». В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- ▶ наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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 с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, обусловленные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права, принадлежащие Группе.

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

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы.

Доли неконтролирующих участников в дочерней организации Группы, учрежденной в форме общества с ограниченной ответственностью, не соответствуют определению долевых инструментов, так как в соответствии с российским законодательством и уставом дочерней организации участники таких предприятий имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.2 Основа консолидации (продолжение)**

Группа классифицирует доли неконтролирующих участников как обязательства и отражает их в составе краткосрочных обязательств в отчете о финансовом положении в строке «Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников». Прибыль отчетного периода, приходящаяся на неконтролирующих участников, отражается в составе финансовых расходов Группы.

Баланс чистых активов, приходящийся на неконтролирующих участников, также корректируется на величину дивидендов, выплаченных неконтролирующим участникам.

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики**

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

**2.3.1 Объединения бизнеса, гудвил и выбытие дочерних организаций**

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

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

Для каждого случая объединения бизнеса определяется:

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

При приобретении бизнеса Группа классифицирует и обозначает идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства в зависимости от договорных условий сделки, экономической ситуации, своей операционной или учетной политики, а также других уместных условий, которые существуют на дату приобретения.

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

Затраты, связанные со сделками по объединению бизнеса, учитываются в составе административных расходов в том периоде, в котором они были понесены.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

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

(а) совокупности:

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

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

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Группа ежегодно по состоянию на конец года производит тестирование гудвила на обесценение, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

В случаях, когда справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, Группа признает прибыль от сделки в составе прибыли или убытка за период, в котором состоялась сделка по объединению бизнеса.

*Выбытие дочерних организаций*

Изменение доли участия Группы в дочерней организации, не приводящее к потере контроля, учитывается как операция с собственным капиталом. В таких случаях балансовая стоимость контролирующей и неконтролирующей долей корректируются с учетом изменения их соответствующих долей в дочерней организации.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*», если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней организации, в том числе и относящегося к ней гудвила, на дату потери контроля;
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия на дату потери контроля;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале, в случае выбытия иностранного подразделения;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции на дату потери контроля;
- ▶ признает образовавшуюся в результате операции разницу в качестве дохода или убытка в составе прибыли или убытка периода, в котором произошла потеря контроля;
- ▶ переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

*Прекращенная деятельность*

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещаться, в основном, за счет купли-продажи, а не за счет продолжающегося использования. Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицируемые как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Критерии классификации в качестве внеоборотных активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи, считаются соблюденными только тогда, когда вероятность продажи высока, а активы (выбывающие группы) доступны для немедленной продажи в их нынешнем состоянии. Действия, необходимые для завершения продажи должны указывать, что маловероятно, что будут внесены существенные изменения в продажу или что решение о продаже будет отозвано. Руководство должно быть привержено плану продажи актива и ожидаемой продажи в течение одного года с даты классификации.

Группа перестает амортизировать основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы с момента их переклассификации в качестве предназначенных для продажи. Активы и обязательства, классифицированные как предназначенные для продажи (выбывающие группы), представляются отдельно как краткосрочные статьи в отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа квалифицируется в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенная для продажи, и:

- ▶ представляет отдельное, существенное направление бизнеса или географическую область деятельности;
- ▶ является частью единого согласованного плана по отчуждению отдельного существенного направления деятельности или географической области деятельности; или
- ▶ является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью перепродажи.

Результат по прекращенной деятельности исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется как единая сумма прибыли или убытка после налогообложения от прекращенной деятельности в отчете о прибыли или убытке.

**2.3.2 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

Актив признается оборотными, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он предназначен в основном для целей торговли;
- ▶ его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются как внеоборотные.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается в основном для целей торговли;
- ▶ оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетного периода; или
- ▶ у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

**2.3.3 Функциональная валюта и операции в иностранной валюте**

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые также являются функциональной валютой материнской компании. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

На конец каждого отчетного периода:

- ▶ монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по курсу закрытия на каждую отчетную дату;
- ▶ немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу валют на дату первоначальной операции;
- ▶ немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменного курса на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при переводе монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были переведены при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в прибыли или убытке за период, в котором они возникли.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

Курсовые разницы по немонетарным статьям в иностранной валюте признаются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от данной немонетарной статьи. Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прочего совокупного дохода, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прочего совокупного дохода. Если же прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прибыли или убытка периода, то курсовые разницы также признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

**2.3.4 Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении Группы включают денежные средства в банках и кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения 90 дней или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

**2.3.5 Запасы**

Группа учитывает в составе запасов незавершенное производство.

Незавершенное производство включает в себя затраты, которые относятся к незавершенным этапам проектов Группы и которые подлежат дальнейшей реализации в рамках операционной деятельности Группы. Незавершенное производство оценивается по себестоимости.

**2.3.6 Обесценение нефинансовых активов**

Раскрытие подробной информации об обесценении нефинансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- ▶ раскрытие информации о значительных допущениях (Примечание 3);
- ▶ нематериальные активы (Примечание 11).

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива.

При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

**2.3.7 Финансовые активы**

***Классификация и оценка***

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

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

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

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

***Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости***

Группа оценивает финансовый актив по амортизируемой стоимости в случае выполнения следующих условий:

- ▶ актив удерживается Группой в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Финансовые активы Группы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают:

- ▶ денежные средства;
- ▶ краткосрочные депозиты;
- ▶ торговая и прочая дебиторская задолженность;
- ▶ предоставленные займы.

Данная категория является наиболее значимой для Группы и представляет собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания данные активы оцениваются по амортизированной стоимости за вычетом обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

**Обесценение**

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Обесценение имеет место, если произошло существенное увеличение кредитного риска, сопряженного с финансовым активом, и вероятности возникновения дефолта с момента первоначального признания.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» Группа признает свои ожидаемые кредитные убытки от финансовых активов через резерв под убытки в сумме, равной:

- ▶ 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам – ожидаемым кредитным убыткам, которые возникнут вследствие дефолта по финансовому инструменту, возможным в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- ▶ ожидаемым кредитным убыткам за весь срок – ожидаемым кредитным убыткам, возникающим вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего срока действия финансового инструмента.

Группа выбрала предусмотренный МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые активы*» упрощенный подход и признает ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности за весь срок действия данной задолженности, принимая во внимание исторические и фактические данные, скорректированные с учетом наблюдаемых факторов, специфических для конкретных дебиторов и экономических условий. Аналогичный подход группа применяет при оценке необходимости начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов по договорам с покупателями. Более подробная информация о дебиторской задолженности и активах по договорам с покупателями представлена в Примечании 14.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого банка. Лимиты устанавливаются с целью минимизации конкретных рисков и, таким образом, уменьшения возможных финансовых убытков, возникающих в результате потенциального невозврата размещенных средств. Группа оценивает кредитный риск по данному виду финансовых активов как «низкий» и не производит дополнительных начислений резерва под убытки.

Для всех других финансовых активов ожидаемые кредитные убытки оцениваются Группой в размере 12-месячных ожидаемых кредитных убытков, при условии, что по ним не наблюдается значительного повышения кредитного риска. Однако, в случае значительного повышения кредитного риска, Группа начинает оценивать ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия финансового актива.

Группа признает убытки от обесценения в составе затрат по финансированию для всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за исключением дебиторской задолженности, убытки от обесценения которой отражаются в составе операционных расходов.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

***Прекращение признания***

Финансовый актив прекращает признаваться, если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и
- ▶ либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме.

Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

**2.3.8 Основные средства**

Основные средства включают в себя немонетарные активы, которые используются для разработки программного обеспечения, оказания услуг или для административных целей, которые предполагается использовать в течение более чем одного года.

Группа определяет следующие категории основных средств:

Здания и прочие сооружения	10 лет;
Автотранспорт, мебель и спецоборудование	3-7 лет;
Выставочное и демонстрационное оборудование	3-5 лет;
Компьютерное и офисное оборудование	2-5 лет;
Незавершенные капвложения	не амортизируются.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость включает в себя расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. В случае если активы создаются Группой, расходы по сопутствующим работам и прямые накладные расходы включаются в стоимость таких активов. Первоначальная стоимость объекта основных средств, имеющегося у арендатора по договору аренды, определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

При проведении существенных технических осмотров и ремонтов, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости объекта основных средств, если выполняются критерии признания актива. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

Амортизация объектов основных средств рассчитывается с использованием линейного метода. Группа регулярно проводит анализ сроков полезного использования активов и методов амортизации и, в случае необходимости, пересматривает их.

*Обесценение основных средств*

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку основных средств на предмет наличия признаков обесценения. Если такие признаки существуют, Группа оценивает возмещаемую стоимость объекта основных средств, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от его использования.

В случае обесценения балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве убытка от обесценения в составе операционных расходов Группы в отчете о прибыли или убытке.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии, либо когда не ожидается никаких будущих экономических выгод от его использования.

**2.3.9 Нематериальные активы**

Группа выделяет следующие категории нематериальных активов:

- ▶ программное обеспечение;
- ▶ товарные знаки;
- ▶ взаимоотношения с клиентами;
- ▶ прочие нематериальные активы (включая лицензии);
- ▶ незавершенные капитальные вложения.

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

После первоначального признания нематериальные активы отражаются Группой по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Для оценки возможности признания самостоятельно созданного нематериального актива Группа подразделяет процесс его создания на две стадии:

- ▶ стадию исследований;
- ▶ стадию разработки.

Группа не признает нематериальных активов, возникших в результате исследований или осуществления стадии исследований в рамках внутреннего проекта. Затраты на исследования отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

Нематериальный актив, возникший в результате реализации стадии разработок, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- ▶ техническую осуществимость завершения создания нематериального актива так, чтобы его можно было использовать или продать;
- ▶ намерение завершить создание нематериального актива и использовать или продать его;
- ▶ способность использовать или продать нематериальный актив;
- ▶ то, каким образом нематериальный актив будет создавать вероятные будущие экономические выгоды;
- ▶ наличие рынка для продукции нематериального актива, или самого нематериального актива, либо, если этот актив предполагается использовать для внутренних целей, полезность такого нематериального актива;
- ▶ наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;
- ▶ возможность надежно измерить суммы расходов, связанных с созданием нематериального актива на протяжении его разработки.

Если Группа не может отделить стадию исследований от стадии разработки в рамках внутреннего проекта, направленного на создание нематериального актива, она учитывает затраты на такой проект так, как если бы они были понесены только на стадии исследований.

Группа амортизирует нематериальные активы с конечным сроком полезного использования линейным методом.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются при их вводе в эксплуатацию, исходя из срока действия лицензий, свидетельств и/(или) из других существующих договорных или юридических ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, но тестируются Группой на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» либо индивидуально, либо в составе объекта, генерирующего денежный поток.

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость своих нематериальных активов, чтобы определить, наличие признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива индивидуально или в составе объекта, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от его использования.

Прибыли или убытки от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания данного актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

**2.3.10 Финансовые обязательства**

***Классификация и оценка***

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

- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- ▶ финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Все финансовые обязательства первоначально признаются Группой по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящимся к ним затрат по сделке.

*Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости*

Основными видами финансовых обязательств Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, являются:

- ▶ торговая и прочая кредиторская задолженность;
- ▶ займы полученные;
- ▶ банковские кредиты и овердрафты;
- ▶ чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников.

После первоначального признания финансовые обязательства данной категории оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом процентные расходы признаются в составе затрат на финансирование в отчете о прибылях или убытках Группы.

Амортизированная стоимость финансового обязательства представляет собой стоимость первоначального признания, за вычетом выплат на погашение основной суммы долга, скорректированная на сумму амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения.

Признанные Группой доли неконтролирующих участников, не соответствует определению долевых инструментов, так как в соответствии с российским законодательством и уставом дочерней организации участники имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение.

Согласно положениям МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*» Группа приняла решение об отражении доли неконтролирующих участников в составе своих финансовых обязательств, баланс которых изменяется на долю неконтролирующих участников в прибыли/убытке Группы и в сумме выплаченных дивидендов.

Более подробная информация о финансовых обязательствах Группы представлена в Примечании 13.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

***Прекращение признания***

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

***Взаимозачет финансовых инструментов***

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

**2.3.11 Налоги**

***Налог на прибыль***

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, представляют собой ставки и законодательство тех налоговых юрисдикций, в которых организации Группы осуществляют свою деятельность. Поскольку организации Группы осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации, то действующая ставка налога для целей расчетов по налогу на прибыль при составлении финансовой отчетности составляет 20%.

С 1 января 2022 г. – В соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ, для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу в размере 0 процентов в 2022-2024 годах. Указанная в настоящем пункте налоговая ставка применяется при соблюдении условий, предусмотренных настоящим пунктом.

Юридические лица группы, применяющие ИТ льготы по налогу на прибыль:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
ООО «Аренадата Софтвр»	0%	0%	3%
ООО «Клин Дейта»	0%	0%	–
ООО «Пикодата»	0%	0%	20%
ООО «ДатаКаталог»	0%	0%	–
ООО «Тера Интегро»	0%	20%	–

Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях организаций Группы, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости, может создавать соответствующие резервы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

Расход/доход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке Группы, включает:

- ▶ текущий налог на прибыль / текущий доход по налогу на прибыль;
- ▶ отложенный расход/доход по налогу на прибыль.

Для оценки величины отложенных налогов Группа применяет балансовый метод, который предполагает расчет разниц между стоимостью активов и обязательств в финансовом учете и их стоимостью в налоговом учете.

Отложенное налоговое обязательство признается Группой в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе операции, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив признается Группой в отношении всех вычитаемых временных разниц, налоговых льгот и неиспользованных налоговых убытков, в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет использовать вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается Группой как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок и налогового законодательства, которые по состоянию на отчетную дату были приняты или по существу приняты.

Текущий и отложенный налог признаются Группой в качестве дохода или расхода и включаются в состав прибыли или убытка за период, за исключением той части, которая возникает из операции или события, которые признаются непосредственно в прочем совокупном доходе или непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвилла, если ее величина не превышает размер гудвилла и если она была осуществлена в течение периода оценки. В иных случаях данная корректировка признается в составе прибыли или убытка.

*Налог на добавленную стоимость*

Доходы, расходы и активы Группы признаются за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, кроме случаев когда:

- ▶ налог на добавленную стоимость, возникший при покупке активов и услуг, не возмещается налоговым органом. В этом случае налог на добавленную стоимость признается как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- ▶ дебиторская и кредиторская задолженность отражаются с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

Чистая сумма налога на добавленную стоимость, возмещаемого налоговым органом или подлежащего уплате, включается, соответственно, в дебиторскую или кредиторскую задолженность, отраженную в отчете о финансовом положении Группы.

**2.3.12 Аренда**

Подходы к учету аренды устанавливаются Группой в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которому аренда – договор или часть договора, согласно которому передается право пользования базовым активом в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Группа применяет следующие освобождения, предусмотренные стандартом:

- ▶ краткосрочная аренда;
- ▶ базовый актив имеет низкую стоимость.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

При применении исключений Группа признает арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

На дату начала аренды арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Первоначальная стоимость актива и обязательства включает в себя следующее:

- ▶ **Актив в форме права пользования:**
  - ▶ первоначальную оценку обязательства;
  - ▶ арендные платежи, уже выплаченные на дату начала аренды или до нее, за вычетом уже полученных стимулирующих платежей;
  - ▶ первоначальные прямые затраты;
  - ▶ оценка затрат по демонтажу базового актива, восстановлению участка или базового актива, обязательство по которым возникает на дату начала аренды.
- ▶ **Обязательство по аренде:**
  - ▶ приведенная стоимость будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если она легко определяема (или ставки привлечение дополнительных заемных средств арендатором).

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы по МСФО (IFRS) 16 «Аренда»:

*Активы в форме права пользования*

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, а также оценку затрат по демонтажу базового актива. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды.

Активы в форме права пользования анализируются Группой на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

*Обязательства по правам аренды*

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 платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в отчете о прибыли или убытках в том периоде, в котором они были понесены.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

*Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим договорам аренды помещений и офисного оборудования, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку.

Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. В качестве практического критерия оценки низкой стоимостью считается стоимость, не превышающая \$5,000 или 500 тысяч в рублевом эквиваленте.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейно в течение срока аренды.

*Значительные суждения и допущения в вопросах применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

В процессе применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» руководство использовало следующие суждения, которые могут оказать наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

*Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление и бессрочных договорах*

У Группы имеются договоры аренды, содержащие опционы на продление аренды активов на дополнительный срок от года до пяти лет. Группа применяет суждения, чтобы определить, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит доступные опционы на продление. При этом Группа учитывает все факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у нее экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды.

Группа учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды офисных помещений ввиду их значимости для деятельности Группы. Данные договоры аренды являются бессрочными или предусматривают автоматическую пролонгацию, и у Группы отсутствует возможность замены данных активов без оказания существенного негативного влияния на свою операционную деятельность. По данным договорам Группа пришла к выводу, что срок аренды, как правило, составляет 10 лет, так как это соответствует периоду, в течение которого выполненные неотделимые улучшения арендованного имущества имеют значительную ценность для Группы.

*Значительные суждения при определении ставки дисконтирования*

Договоры аренды офисных помещений зачастую не позволяют определить процентную ставку, заложенную в самом договоре. Проанализировав экономические аспекты деятельности своих компаний и специфические характеристики текущего кредитного портфеля, Группа пришла к выводу о допустимости использования в качестве базы расчета ставок дисконтирования для целей МСФО (IFRS) 16 «Аренда» безрисковых ставок по инструментам, выпущенным в рублях, на срок, соответствующий сроку аренды. Группа скорректировала данные безрисковые ставки для отражения оценочного уровня кредитного риска каждой дочерней организации, а также особенностей договора аренды. Группа рассчитывает данные корректировки на основе имеющихся у нее индикативных банковских ставок долгосрочного кредитования.

**2.3.13 Выручка по договорам с покупателями**

Группа признает выручку, чтобы отобразить передачу покупателям обещанных им продуктов (лицензии на программное обеспечение собственной разработки) или услуг, в сумме, соответствующей возмещению, на которое Группа рассчитывает в обмен на эти продукты или услуги.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

При оценке возможности признания выручки Группа руководствуется положениями МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», предусматривающим использование пятиступенчатой модели:

1. Идентификация договора с покупателем.
2. Идентификация обязанностей к исполнению в договоре.
3. Определение цены сделки.
4. Распределение цены сделки на обязанности к исполнению в договоре.
5. Признание выручки, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению.

Выручка признается тогда или по мере того, как Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного продукта или услуги покупателю, в момент получения контроля над таким активом, а также в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа с высокой вероятностью ожидает получить в обмен на передачу продуктов или услуг покупателю.

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, а также обладает свободой действий в отношении ценообразования. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость, выставляемого к оплате покупателям.

Группа применяет упрощение практического характера и не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного продукта или услуги покупателю и оплатой покупателем такого продукта или услуги составит не более года.

*Виды выручки*

- ▶ лицензии и подписки на программное обеспечение (ПО);
- ▶ обновления и техническая поддержка;
- ▶ выполнение работ;
- ▶ услуги по обучению;
- ▶ комплексные договоры.

Подробная информация и применяемые Группой суждения по признанию выручки представлены в Примечании 3.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**

**2.3.14 Программы долгосрочного вознаграждения персонала**

С 30 ноября 2020 г. в компании Аренадата Софтвр реализована программа долгосрочной мотивации отдельных высококвалифицированных сотрудников.

Программой предусмотрено выделение фантомной доли этим сотрудникам и реализация мотивационной части несколькими способами:

1. Вознаграждение сотрудников в размере, пропорциональном фантомной доли от суммы выплачиваемых дивидендов, в случае принятия Обществом решения о распределении чистой прибыли (выплате дивидендов);
2. Возможность реализации фантомной доли Обществу, в случае смены контроля в Обществе пропорционально размеру доли в Обществе, которая была приобретена третьим лицом;
3. Возможность реализации фантомной доли Обществу по окончании периода ограничений.

Общая согласованная величина фантомной доли к капиталу составляет до 5% на всех участвующих в программе сотрудников.

Программа долгосрочного вознаграждения персонала была прекращена с 1 января 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. все вознаграждения выплачены сотрудникам.

Расходы, отраженные в финансовой отчетности, по годам:

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
8,447	80,615	63,722	3,866

**2.4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные**

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2023 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные (продолжение)**

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки*

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Группа:

- ▶ к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- ▶ к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;
- ▶ к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*», МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» и МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено. В прошлом, Группа не выпускала договоры финансовой гарантии. Первые такие договоры были выпущены в текущем отчетном периоде и Группа применяет к ним требования МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*», МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» и МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» (см. ниже подраздел «Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые»);
- ▶ к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- ▶ к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Таким образом данный стандарт к Группе неприменим.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные (продолжение)**

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»*

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

*Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»*

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

*Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»*

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**2.4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные (продолжение)**

*Поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»*

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- ▶ обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- ▶ требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

**3. Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения**

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

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

**Оценочные значения и допущения**

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)**

**Налоги**

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

**Выручка по договорам с покупателями**

*Лицензии и подписки на программное обеспечение (ПО)*

Лицензии за программное обеспечение (ПО), которое устанавливается на серверах заказчика, предоставляют ему возможность пользоваться его версией на момент передачи прав на использование этого ПО. Заказчики могут подписаться как на бессрочные, так и срочные лицензии в текущей версии ПО. Часть таких лицензий и подписок продается через партнеров. Выручка от продажи таких лицензий отражается единовременно в момент, когда доступ к ПО предоставляется партнеру, потому что все риски передаются на него, или заказчику, если продажа осуществляется напрямую заказчику.

*Обновления и техническая поддержка*

Право на обновления, поддержку и прочие инструменты повышения эффективности использования лицензий отражаются в выручке равномерно в течение периода контракта.

*Выполнение работ*

Выручка от выполнения работ по доработке стороннего программного обеспечения по заказам клиентов, а также от работ по установке и настройке собственного программного обеспечения признается по мере выполнения работ.

*Услуги по обучению*

Услуги по обучению признаются по мере оказания соответствующих услуг.

*Комплексные договоры*

Группа может заключать договоры на продажу нескольких компонентов, таких как продажа лицензий на ПО, технической поддержки и обновлений версий ПО, а также услуг по обучению.

При анализе таких договоров Группа определяет, являются ли продукты или услуги, которые были обещаны покупателю, отличимыми. Продукт или услуга являются отличимыми в случае, если:

- ▶ покупатель может получить выгоду от продукта или услуги либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у покупателя имеется свободный доступ (т.е. продукт или услуга могут быть отличимыми); и
- ▶ обещание организации передать продукт или услугу покупателю является отдельно идентифицируемым от других обещаний по договору (т.е. продукт или услуга являются отличимыми в контексте договора).



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)**

**Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

Если продукты или услуги являются отличимыми, то Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного продукта или услуги покупателю.

Если продукты или услуги не являются отличимыми, то Группа признает выручку по таким договорам в течение периода времени аналогично выручке от поддержки и обновления ПО.

Группа объединяет договоры, заключенные одновременно или почти одновременно с одним покупателем, если они удовлетворяют одному или нескольким критериям, указанным ниже:

- ▶ договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью;
- ▶ сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора; либо
- ▶ товары или услуги, обещанные по договорам (или некоторые товары или услуги, обещанные по каждому договору), представляют собой одну обязанность к исполнению.

**4. Сегментная информация**

В целях управления Группа разделена на бизнес-единицы, исходя из производимой ею продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих пяти отчетных сегментов:

- ▶ Аренадата Софтвер;
- ▶ Тера Интегро;
- ▶ Пикодата;
- ▶ Клин Дейта;
- ▶ ДатаКаталог.

Сегменты Группы представляют собой бизнес-единицы, имеющие отдельные процедуры управления, ориентирующиеся на различных клиентов и имеющие продуктовую специализацию.

*Аренадата Софтвер* – ведущий российский разработчик ПО для работы с большими данными. Портфолио компании состоит из широкой линейки программных продуктов с открытым исходным кодом, интегрированных в единую платформу Arenadata Enterprise Data Platform (EDP).

*Пикодата* – разработчик системы управления базами данных для высоконагруженных приложений с фокусом на системы управления базами данных, работающих в реальном времени.

*Клин Дейта* – разработчик программного обеспечения для решения задач в области управления качеством данных.

*ДатаКаталог* – разработчик прикладного программного обеспечения в области управления метаданными, позволяющего пользователю осуществлять сбор метаданных, поиск данных и их социализацию, контроль качества данных.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Сегментная информация (продолжение)**

*Тера Интегро* – консалтинговая компания в области построения и развития корпоративных аналитических платформ. Компания осуществляет полный жизненный цикл аналитических решений: от концептуальной архитектуры до внедрения промышленного функционала и поддержки платформы и пользователей.

Генеральный директор и общее собрание участников в соответствии с Уставом и иными нормативными документами осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждой из бизнес-единиц отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности.

Основными показателями сегментной прибыли или убытка, который представляется Генеральному директору и общему собранию участников является операционная прибыль до амортизации и обесценения основных средств и нематериальных активов (OIBDA), скорректированный показатель OIBDAC и Чистая прибыль сегмента. Отчетность сегментов и результаты деятельности сегментов формируются в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

OIBDA сегмента рассчитывается как выручка соответствующего сегмента за вычетом операционных расходов (исключая амортизацию и обесценение основных средств и нематериальных активов). Показатель OIBDA не является показателем финансовой деятельности по МСФО. Расчет показателя OIBDA Группой может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями, и поэтому он не может использоваться для сравнения одного предприятия с другим или для замены анализа операционных результатов Группы по МСФО. Показатель OIBDA не является ни прямым показателем ликвидности, ни альтернативным показателем ликвидности через денежные потоки от операционной деятельности и должен рассматриваться в контексте финансовых обязательств Группы. Показатель OIBDA может не отражать исторические операционные результаты Группы, и он не предназначен для прогнозирования потенциальных будущих результатов Группы. Группа полагает, что показатель OIBDA дает полезную информацию для пользователей консолидированной финансовой отчетности, поскольку является индикатором устойчивости и производительности текущих бизнес-операций Группы, включая способность Группы финансировать дискреционные расходы, такие как капитальные затраты, затраты на приобретение и прочие инвестиции и способность Группы брать займы и обслуживать долг. Группа разделяет OIBDA операционных сегментов и консолидированную OIBDA, которые отличаются на сумму административных расходов на уровне Группы, а также эффект от консолидированных корректировок и исключений на внутригрупповые операции. Активы и обязательства не распределяются по операционным сегментам и не анализируются органом, отвечающим за операционные решения.

OIBDAC сегмента рассчитывается как OIBDA за вычетом капитализированных расходов.

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

Цены по операциям между операционными сегментами, осуществляющимся преимущественно в рамках обычной деятельности, устанавливаются на коммерческой основе, аналогично операциям с третьими сторонами.

Межсегментная выручка исключается при консолидации и отражается в столбце «Корректировки и исключения».

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Сегментная информация (продолжение)

Данные по сегментам за период консолидации представлены в таблице ниже.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Аренда Софтвер	Тера Интегро	Пикодата	КЛИН ДЕЙТА	ДатаКаталог	Корректи- ровки и исключен ия	Консоли- дировано
<b>Выручка</b>							
Продажи внешним клиентам	1,522,353	-	17,487	-	-	15,113	1,554,953
Межсегментные продажи	-	-	-	-	-	-	-
<b>Выручка-всего</b>	<b>1,522,353</b>	<b>-</b>	<b>17,487</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15,113</b>	<b>1,554,953</b>
<b>Финансовые результаты</b>							
OIBDA	764,751	-	(17,088)	-	-	(53,867)	693,796
Капитализированные расходы	18,873	-	4,388	-	-	18,598	41,859
OIBDAC	745,878	-	(21,476)	-	-	(72,465)	651,937
<b>Чистая прибыль</b>	<b>719,049</b>	<b>-</b>	<b>(14,225)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(53,615)</b>	<b>651,209</b>

  

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Аренда Софтвер	Тера Интегро	Пикодата	КЛИН ДЕЙТА	ДатаКаталог	Корректи- ровки и исключен ия	Консоли- дировано
<b>Выручка</b>							
Продажи внешним клиентам	2,012,833	231,921	222,600	20,133	6,637	-	2,494,124
Межсегментные продажи	43,018	2,250	-	-	-	(45,268)	-
<b>Выручка-всего</b>	<b>2,055,851</b>	<b>234,171</b>	<b>222,600</b>	<b>20,133</b>	<b>6,637</b>	<b>(45,268)</b>	<b>2,494,124</b>
<b>Финансовые результаты</b>							
OIBDA	902,605	81,175	118,643	(101,178)	(27,513)	(69,546)	904,186
Капитализированные расходы	18,516	70	1,052	43,833	2,462	1,770	67,703
OIBDAC	884,089	81,105	117,591	(145,011)	(29,975)	(71,316)	836,483
<b>Чистая прибыль</b>	<b>979,054</b>	<b>63,997</b>	<b>112,524</b>	<b>(123,197)</b>	<b>(29,247)</b>	<b>(32,796)</b>	<b>970,335</b>

  

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Аренда Софтвер	Тера Интегро	Пикодата	КЛИН ДЕЙТА	ДатаКаталог	Корректи- ровки и исключен ия	Консоли- дировано
<b>Выручка</b>							
Продажи внешним клиентам	2,844,197	338,121	210,220	423,250	90,848	44,050	3,950,686
Межсегментные продажи	19,551	71,592	11,495	-	-	(102,638)	-
<b>Выручка-всего</b>	<b>2,863,748</b>	<b>409,713</b>	<b>221,715</b>	<b>423,250</b>	<b>90,848</b>	<b>(58,588)</b>	<b>3,950,686</b>
<b>Финансовые результаты</b>							
OIBDA	1,293,774	132,212	49,066	209,921	17,410	(40,522)	1,661,861
Капитализированные расходы	83,823	3,833	2,290	4,992	24,163	25,196	144,297
OIBDAC	1,209,951	128,379	46,776	204,929	(6,753)	(65,718)	1,517,564
<b>Чистая прибыль</b>	<b>1,287,005</b>	<b>137,962</b>	<b>51,476</b>	<b>172,256</b>	<b>10,729</b>	<b>(202,995)</b>	<b>1,456,433</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Сегментная информация (продолжение)

Корректировки и исключения

Прибыли и убытки от переоценки определенных активов по справедливой стоимости не относятся на отдельные сегменты и отражается на уровне Группы.

Выручка по операциям между сегментами исключается при консолидации.

Сверка OIBDA и прибыли	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
<b>OIBDAC сегментов</b>	<b>1,583,282</b>	<b>907,799</b>	<b>724,402</b>
Капитализированные расходы сегментов	119,101	65,933	23,261
<b>OIBDA сегментов</b>	<b>1,702,383</b>	<b>973,732</b>	<b>747,663</b>
Административные расходы управляющей компании	(57,563)	(36,688)	(24,683)
Прочие корректировки на уровне консолидации	17,041	(32,858)	(29,184)
<b>OIBDA</b>	<b>1,661,861</b>	<b>904,186</b>	<b>693,796</b>
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных организаций	16,727	(4,020)	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(47,052)	(28,162)	(10,746)
Амортизация активов по договорам аренды	(19,978)	(19,804)	(18,626)
Финансовые доходы	88,964	106,996	49,036
Финансовые расходы	(248,104)	(80,162)	(46,549)
Прочие доходы	26,664	106,684	213
Прочие расходы	(12,404)	(8,075)	(3)
Курсовые разницы	(552)	3,466	3,182
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1,466,126</b>	<b>981,109</b>	<b>670,303</b>

5. Управление капиталом

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий.

Для достижения целей управления капиталом руководство Группы обеспечивает выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, в том числе требования к уровню долговой нагрузки. В текущем периоде договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались. Группа не подчиняется внешним требованиям в отношении капитала.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**5. Управление капиталом (продолжение)**

Политика Группы в отношении управления капиталом предусматривает мониторинг финансовых коэффициентов соотношения чистого долга к OIBDA и соотношения совокупного долга к OIBDA. В целях управления капиталом Группа не устанавливает каких-либо формальных политик относительно соотношения заемных средств и капитала. Соотношение чистого долга к OIBDA и совокупного долга к OIBDA является важным показателем оценки структуры капитала с точки зрения необходимости поддержания высокого кредитного рейтинга.

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Кредиты и займы внешние	68,500	74,867	-
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	1,750	19,000	9,970
Обязательства по правам аренды	134,614	144,794	138,022
<b>Совокупный долг</b>	<b>204,864</b>	<b>238,661</b>	<b>147,992</b>
Денежные средства и их эквиваленты	(1,251,248)	(1,781,721)	(1,194,419)
<b>Чистый долг</b>	<b>(1,046,384)</b>	<b>(1,543,060)</b>	<b>(1,046,427)</b>
OIBDA	1,661,861	904,186	693,796

# ООО «АДС-Холдинг»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 6. Информация о группе

#### 6.1 Информация о дочерних организациях

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие существенные организации:

Наименование организации	Доля участия на 31 декабря 2023 г.	Доля участия на 31 декабря 2022 г.	Доля участия на 31 декабря 2021 г.
ООО «АДС Холдинг», Россия			
ООО «Аренадата Софтвер», Россия	92.95%	95.00%	95.0%
ООО «ЦОА», Россия	92.95%	95.00%	0.0%
ООО "Ридус Дата", Россия*	80.00%	80.00%	80.0%
ООО "КЛИН ДЕЙТА", Россия*	60.00%	60.00%	0.0%
ООО "Датакаталог", Россия*	88.21%	70.00%	0.0%
ООО «Пикодата», Россия*	48.00%	48.00%	48.0%
ООО «Тера Интегро», Россия*	95.00%	90.00%	0.0%
ООО "Датамарт", Россия**	38.00%	38.00%	95.0%

ООО «АДС Холдинг» материнская компания

27 июня 2022 г. Группа приобрела долю 100% ООО "ЦОА".

Группа обладает контролем над данным объектом согласно МСФО (IFRS) 10 и классифицирует ООО «ЦОА» как дочернюю организацию.

Эффективная доля владения Группы в ООО «ЦОА» на 31 декабря 2023 г. составляет 92.95%.

3 февраля 2022 г. было зарегистрировано ООО "КЛИН ДЕЙТА".

Группа обладает контролем над данным объектом согласно МСФО (IFRS) 10 и классифицирует

ООО «КЛИН ДЕЙТА» как дочернюю организацию. Эффективная доля владения Группы в ООО «КЛИН ДЕЙТА» составляет 60%.

18 октября 2021 г. было зарегистрировано ООО "Датамарт"

20 октября 2021 г. Группа приобрела долю 80% ООО "Ридус Дата".

На момент приобретения ООО "Ридус Дата" принадлежало 60% ООО «Пикодата» (вместе Группа Ридус Дата).

Группа обладает контролем над данным объектом согласно МСФО (IFRS) 10 и классифицирует

Группу Ридус Дата как дочернюю организацию.

Эффективная доля владения Группы в ООО "Ридус Дата" составляет 80%.

Эффективная доля владения Группы в ООО «Пикодата» составляет 48%.

В июле 2022 г. Группа учредила ООО «Датакаталог»

Группа обладает контролем над ООО «Датакаталог» согласно МСФО (IFRS) 10 и классифицирует как

дочернюю организацию. Эффективная доля владения Группы в ООО «Датакаталог» на 31 декабря 2023 г. составляет 88.21%.

В июле 2022 г. Группа приобрела 90% ООО «Тера Интегро»

Группа обладает контролем над ООО «Тера Интегро» согласно МСФО (IFRS) 10 и классифицирует как

дочернюю организацию.

Эффективная доля владения Группы в ООО «Тера Интегро» на 31 декабря 2023 г. составляет 95%.

\*\* ООО "Датамарт" прекратила классифицироваться как дочерняя компания в апреле 2022 г. (Примечание 6.2)  
Доля владения 38%.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ООО "Датамарт" классифицировано как аассоциированная организация.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ООО "Датамарт" классифицировано как актив на продажу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Информация о группе (продолжение)**

**6.2 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников**

Ниже представлена информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтролирующие доли участия.

На 31 декабря 2022 г. Группе принадлежала контролирующая доля 95% в дочерней организации ООО «Аренадата Софтвр».

В декабре 2023 года Группа заключила договора на продажу долей ООО «Аренадата Софтвр» с тремя неконтролирующими участниками на общую долю компании в размере 2.05%.

Возмещение составило 57,400 тыс. руб. В отчетности Группы отражено обязательство по строке «Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующие доли участия» на сумму 30,838 тыс. руб.

По данной сделке в отчет о прибылях и убытках признан доход в размере 26,562 тыс. руб. по статье прочие доходы.

На 31 декабря 2023 г. Группе принадлежит контролирующая доля 92.95% в дочерней организации ООО «Аренадата Софтвр».

Основная финансовая информация ООО «Аренадата Софтвр» на каждую отчетную дату представлена ниже:

	ООО "Аренадата Софтвр" На 31 декабря 2023 г.	ООО "Аренадата Софтвр" На 31 декабря 2022 г.	ООО "Аренадата Софтвр" На 31 декабря 2021 г.
Внеоборотные активы	241,761	149,384	157,899
Оборотные активы	2,341,912	1,808,699	1,080,926
<b>Итого активы</b>	<b>2,583,673</b>	<b>1,958,083</b>	<b>1,238,825</b>
Долгосрочные обязательства	381,987	119,165	252,917
Краткосрочные обязательства	1,093,597	1,058,750	268,988
<b>Итого обязательства</b>	<b>1,475,584</b>	<b>1,177,915</b>	<b>521,905</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>1,108,089</b>	<b>780,168</b>	<b>716,920</b>
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	1,029,969	741,161	681,074
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	78,120	39,007	35,846
Доля неконтролирующих участников	7.05%	5.00%	5.00%

На 31 декабря 2022 г. Группе принадлежала контролирующая доля 90% в дочерней организации ООО «Тера Интегро».

В декабре 2023 года Группа заключила договор на покупку части неконтролирующей доли ООО «Тера Интегро» в размере 5%.

Возмещение составило 14,000 тыс. руб. В отчетности Группы уменьшено обязательство по строке «Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующие доли участия» на сумму 6,888 тыс. руб.

По данной сделке в отчет о прибылях и убытках признан убыток в размере 7,112 тыс. руб. по статье прочие расходы.

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Информация о группе (продолжение)**

**6.2 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)**

На 31 декабря 2023 г. Группе принадлежит контролирующая доля 95% в дочерней организации ООО «Тера Интегро».

Основная финансовая информация ООО «Тера Интегро» на каждую отчетную дату представлена ниже:

	<b>ООО "Тера Интегро"</b> На 31 декабря <b>2023 г.</b>	<b>ООО "Тера Интегро"</b> На 31 декабря <b>2022 г.</b>
Внеоборотные активы	7,467	125
Оборотные активы	211,216	135,357
<b>Итого активы</b>	<b>218,683</b>	<b>135,482</b>
Долгосрочные обязательства	3,522	-
Краткосрочные обязательства	77,411	84,602
<b>Итого обязательства</b>	<b>80,933</b>	<b>84,602</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>137,750</b>	<b>50,880</b>
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	130,863	45,791
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	6,887	5,089
Доля неконтролирующих участников	5.00%	10.00%

На 31 декабря 2023 г. Группе принадлежит контролирующая доля 80% в дочерней организации ООО «Ридус Дата». На момент приобретения ООО «Ридус Дата» принадлежало 60% ООО «Пикодата» (вместе Группа Ридус Дата). Эффективная доля владения Группы в ООО «Пикодата» составляет 48%.

Основная финансовая информация Группы Ридус Дата на каждую отчетную дату представлена ниже:

	<b>ООО "Пикодата"</b> На 31 декабря <b>2023 г.</b>	<b>ООО "Пикодата"</b> На 31 декабря <b>2022 г.</b>	<b>ООО "Пикодата"</b> На 31 декабря <b>2021 г.</b>
Внеоборотные активы	4,734	4,491	8,090
Оборотные активы	164,196	231,305	40,523
<b>Итого активы</b>	<b>168,930</b>	<b>235,796</b>	<b>48,613</b>
Долгосрочные обязательства	335	-	-
Краткосрочные обязательства	102,352	81,354	15,495
<b>Итого обязательства</b>	<b>102,687</b>	<b>81,354</b>	<b>15,495</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>66,243</b>	<b>154,442</b>	<b>33,118</b>
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	39,746	92,665	19,871
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	26,497	61,777	13,247
Доля неконтролирующих участников	40.00%	40.00%	40.00%



ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе (продолжение)

6.2 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

	Группа Ридус Дата На 31 декабря 2023 г.	Группа Ридус Дата На 31 декабря 2022 г.	Группа Ридус Дата На 31 декабря 2021 г.
Внеоборотные активы	10,877	14,919	19,544
Оборотные активы	208,514	231,683	40,763
<b>Итого активы</b>	<b>219,391</b>	<b>246,602</b>	<b>60,307</b>
Долгосрочные обязательства	2,304	9,942	8,000
Краткосрочные обязательства	135,885	183,992	63,633
<b>Итого обязательства</b>	<b>138,189</b>	<b>193,934</b>	<b>71,633</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>81,202</b>	<b>52,668</b>	<b>(11,326)</b>
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	64,962	42,134	(9,061)
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	16,240	10,534	(2,265)
Доля неконтролирующих участников	20.00%	20.00%	20.00%

На 31 декабря 2023 г. Группе принадлежит контролирующая доля 60% в дочерней организации ООО «Клин Дейта».

Основная финансовая информация ООО «Клин Дейта» на каждую отчетную дату представлена ниже:

	ООО "КЛИН ДЕЙТА" На 31 декабря 2023 г.	ООО "КЛИН ДЕЙТА" На 31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы	36,439	50,689
Оборотные активы	237,773	34,156
<b>Итого активы</b>	<b>274,212</b>	<b>84,845</b>
Долгосрочные обязательства	71,521	78,239
Краткосрочные обязательства	152,632	128,803
<b>Итого обязательства</b>	<b>224,153</b>	<b>207,042</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>50,059</b>	<b>(122,197)</b>
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	30,035	(73,318)
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	20,024	(48,879)
Доля неконтролирующих участников	40.00%	40.00%

## ООО «АДС-Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 6. Информация о группе (продолжение)

##### 6.2 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

На 31 декабря 2022 г. Группе принадлежит контролирующая доля 70% в дочерней организации ООО «ДатаКаталог».

В марте 2023 года Группа заключила договор на продажу доли ООО «ДатаКаталог» неконтролирующему участнику в размере 5%.

В декабре 2023 года Группа заключила договор на покупку части неконтролирующей доли ООО «ДатаКаталог» в размере 23.21%.

Возмещение по продаже составило 50 тыс. руб., возмещение по покупке составило 27,852 тыс. руб.

По данной сделке убыток в размере 30,992 тыс. руб. отражен в составе нераспределенной прибыли.

На 31 декабря 2023 г. Группе принадлежит контролирующая доля 88.21% в дочерней организации ООО «ДатаКаталог».

Основная финансовая информация ООО «ДатаКаталог» на каждую отчетную дату представлена ниже:

	<b>ООО "Дата Каталог" На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>ООО "Дата Каталог" На 31 декабря 2022 г.</b>
Внеоборотные активы	24,562	2,412
Оборотные активы	32,240	8,835
<b>Итого активы</b>	<b>56,802</b>	<b>11,247</b>
Долгосрочные обязательства	38	6,367
Краткосрочные обязательства	74,282	33,127
<b>Итого обязательства</b>	<b>74,320</b>	<b>39,494</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>(17,518)</b>	<b>(28,247)</b>
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	(15,453)	(19,773)
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	(2,065)	(8,474)
Доля неконтролирующих участников	11.79%	30.00%

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе (продолжение)

6.2 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Аренадата Софтвр	Тера Интегро	Группа Ридус Дата	КЛИН ДЕЙТА	Дата Каталог	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
Выручка	1,522,353	-	17,487	-	-	15,113	1,554,953
Чистая прибыль	719,049	-	(14,225)	-	-	(53,615)	651,209
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	719,049	-	(14,225)	-	-	(53,615)	651,209
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников организации	683,097	-	(9,069)	-	-	(51,921)	622,107
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе финансовых расходов	35,952	-	(5,156)	-	-	(1,694)	29,102
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Аренадата Софтвр	Тера Интегро	Группа Ридус Дата	КЛИН ДЕЙТА	Дата Каталог	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
Выручка	2,055,851	234,171	222,600	20,133	6,637	(45,268)	2,494,124
Чистая прибыль	979,054	63,997	112,524	(123,197)	(29,247)	(32,796)	970,335
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	979,054	63,997	112,524	(123,197)	(29,247)	(32,796)	970,335
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников организации	930,102	57,596	51,195	(73,918)	(20,473)	(31,412)	913,090
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе финансовых расходов	48,952	6,401	61,329	(49,279)	(8,774)	(1,384)	57,245
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Аренадата Софтвр	Тера Интегро	Группа Ридус Дата	КЛИН ДЕЙТА	Дата Каталог	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
Выручка	2,863,748	409,713	221,715	423,250	90,848	(58,588)	3,950,686
Чистая прибыль	1,287,005	137,962	51,476	172,256	10,729	(202,995)	1,456,433
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	1,287,005	137,962	51,476	172,256	10,729	(202,995)	1,456,433
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников организации	1,222,654	124,167	22,828	103,353	10,729	(202,995)	1,280,736
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе финансовых расходов	64,351	13,795	28,648	68,903	-	-	175,697
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе нераспре- деленной прибыли	-	-	-	-	3,219	-	3,219

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе (продолжение)

6.2 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

Движение по статье «Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников» за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., представлено в таблице ниже.

Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	Аренадата Софтвр	Тера Интегро	Группа Ридус Дата	КЛИН ДЕЙТА	Дата Каталог	Корректировки и исключения	Консолидировано
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>16,061</b>	-	-	-	-	-	<b>16,061</b>
Дивиденды, неконтролирующим участникам	(16,167)	-	-	-	-	-	(16,167)
Приобретение дочерних организаций	-	-	16,138	-	-	10,000	26,138
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 8)	35,952	-	(5,156)	-	-	(1,694)	29,102
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>35,846</b>	-	<b>10,982</b>	-	-	<b>8,306</b>	<b>55,134</b>
Дивиденды, неконтролирующим участникам	(45,716)	-	-	-	-	-	(45,716)
Приобретение дочерних организаций	(75)	(1,312)	-	400	300	-	(687)
Выбытие дочерних организаций	-	-	-	-	-	(6,922)	(6,922)
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 8)	48,952	6,401	61,329	(49,279)	(8,774)	(1,384)	57,245
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>39,007</b>	<b>5,089</b>	<b>72,311</b>	<b>(48,879)</b>	<b>(8,474)</b>	-	<b>59,054</b>
Дивиденды, неконтролирующим участникам	(56,068)	(5,109)	(58,222)	-	-	-	(119,399)
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	(6,888)	-	-	3,190	-	(3,698)
Продажа неконтролирующей доли участия	30,830	-	-	-	-	-	30,830
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 8)	64,351	13,795	28,648	68,903	3,219	-	178,916
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>78,120</b>	<b>6,887</b>	<b>42,737</b>	<b>20,024</b>	<b>(2,065)</b>	-	<b>145,703</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Группы не соответствует условиям долевых инструментов. Чистые активы, приходящиеся на участников Общества, на 31 декабря 2023 г. отражены в составе обязательств.

Отрицательные чистые активы, приходящиеся на участников Общества, на 31 декабря 2023 г. отражены в капитале. Чистые активы ООО «ДатаКаталог» на сумму 2,065 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе капитала были отражены чистые активы ООО «Клин Дейта» и ООО «ДатаКаталог». За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников в составе капитала, составила 52,098 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников ООО «Клин Дейта», отражены в составе обязательств в размере 20,024 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Информация о группе (продолжение)**

**6.3 Конечная материнская организация**

У Группы нет конечной контролирующей стороны.

**7. Выручка по договорам с покупателями**

Группа представляет выручку по договорам с покупателями в разрезе основных типов договоров, поскольку такое представление является наиболее показательным с точки зрения того, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, распределение во времени и неопределенность выручки и денежных потоков.

Информация по соответствующим категориям и типам договоров представлена ниже:

<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.</b>					
<b>Тип договора</b>	Лицензии	Услуги по обучению	Подписка на ПО	Выполнение работ	Работы по технической поддержке
<b>Признание выручки</b>					
В определенный момент времени	1,414,731	21,250	-	-	-
В течение периода времени	-	-	-	8,740	110,232
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>1,414,731</b>	<b>21,250</b>	<b>-</b>	<b>8,740</b>	<b>110,232</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.</b>					
<b>Тип договора</b>	Лицензии	Услуги по обучению	Подписка на ПО	Выполнение работ	Работы по технической поддержке
<b>Признание выручки</b>					
В определенный момент времени	1,952,476	40,453	53,474	-	-
В течение периода времени	-	-	13,368	163,826	270,527
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>1,952,476</b>	<b>40,453</b>	<b>66,842</b>	<b>163,826</b>	<b>270,527</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.</b>					
<b>Тип договора</b>	Лицензии	Услуги по обучению	Подписка на ПО	Выполнение работ	Работы по технической поддержке
<b>Признание выручки</b>					
В определенный момент времени	2,677,185	36,069	178,442	-	-
В течение периода времени	56,912	-	35,688	518,283	448,107
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>2,734,097</b>	<b>36,069</b>	<b>214,130</b>	<b>518,283</b>	<b>448,107</b>

# ООО «АДС-Холдинг»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 8. Прочие доходы/расходы

#### 8.1 Прочие доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Доход от выбытия дочерней организации	-	58,489	-
Продажа неконтролирующей доли участия	26,570	-	-
Доходы от выбытия нематериальных активов	14	45,050	-
Прочие доходы	80	3,145	213
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>26,664</b>	<b>106,684</b>	<b>213</b>

#### 8.2 Прочие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Приобретение неконтролирующей доли	7,112	-	-
Расходы от выбытия основных средств и прочих активов	239	32	2
Прочие расходы	5,053	8,043	1
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>12,404</b>	<b>8,075</b>	<b>3</b>

#### 8.3 Финансовые расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 6)	175,697	57,245	29,102
Финансовый компонент по долгосрочным сертификатам	44,051	-	-
Проценты по займам и внешним займам/ссудам	9,739	3,961	-
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	1,006	1,265	1,131
Финансовые расходы по договорам аренды	17,611	17,691	16,316
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>248,104</b>	<b>80,162</b>	<b>46,549</b>

#### 8.4 Финансовые доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Процентные доходы по внешним депозитам и займам/ссудам	21,490	18,883	29,550
Процентные доходы по депозитам и займам/ссудам, предоставленным связанным сторонам	67,474	88,113	19,486
<b>Итого финансовый доход</b>	<b>88,964</b>	<b>106,996</b>	<b>49,036</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**8. Прочие доходы/расходы (продолжение)**

**8.5 Расходы на вознаграждения работникам**

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
В составе себестоимости продаж	226,158	323,443	164,599
В составе административных расходов и расходов на исследования и разработки	1,695,317	1,071,791	545,557

Дочерние организации Группы, зарегистрированные в России, отчисляют взносы, уплачиваемые работодателями в Социальный фонд России. Размер взносов зависит от годового вознаграждения работника и составляет от 0% до 22% для взносов в Пенсионный фонд, от 0% до 2.9% для взносов на случай временной нетрудоспособности и материнства, от 5% до 5.1% для взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Взнос на обязательное страхование от несчастных случаев составляет 0.2%.

С 1 января 2021 г. в связи с изменением налогового законодательства в части ИТ льгот часть компаний Группы попадают в категорию ИТ-организации. Таким организациям предоставляются льготы по социальным взносам в виде пониженных ставок, которые составляют: 6% для взносов в Социальный фонд России, 1.5% для взносов на случай временной нетрудоспособности и материнства, 0.1% для взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Взнос на обязательное страхование от несчастных случаев составляет 0.2%.

При этом пониженные тарифы страховых взносов в размере 0% применяются при превышении предельных величин базы для исчисления страховых взносов по соответствующему виду страхования.

**8.6 Административные расходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы на оплату труда и содержание персонала, включая налоги	1,319,816	751,169	326,742
Премии и бонусы сотрудникам	375,501	320,622	218,815
Расходы на аренду и содержание офиса	129,727	76,452	34,499
Профессиональные услуги	119,999	67,728	77,886
Начисленные налоги (кроме налога на прибыль)	43,927	26,547	25,923
Командировочные и представительские расходы	15,025	7,402	4,596
Услуги банков	446	287	174
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>2,004,441</b>	<b>1,250,207</b>	<b>688,635</b>

В составе расходов на аренду и содержание офиса за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

- ▶ сумма переменных арендных платежей по договорам аренды составила 227 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 331 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 171 тыс. руб.).

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**8. Прочие доходы/расходы (продолжение)**

**8.7 Себестоимость продаж**

Ниже представлена информация о себестоимости услуг, которая отражена по строке «Себестоимость продаж» в консолидированном финансовом отчете о прибыли и убытке:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы на вознаграждения работникам	226,158	323,443	164,599
Расходные материалы	3,872	3,828	-
Субподрядные работы	28,146	263	301
Прочие	2,401	-	-
<b>Итого себестоимость услуг</b>	<b>260,577</b>	<b>327,534</b>	<b>164,900</b>

**9. Налог на прибыль**

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., представлены в таблице ниже.

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(12,446)	(21,270)	(27,271)
(Расход)/выгода по отложенному налогу на прибыль	2,753	10,496	8,177
<b>Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке</b>	<b>(9,693)</b>	<b>(10,774)</b>	<b>(19,094)</b>



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**9. Налог на прибыль (продолжение)**

Сверка между доходом/(расходом) по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Российской Федерации:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль до налога на прибыль	1,466,126	981,109	670,303
<b>Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации в размере 20%</b>	<b>(293,225)</b>	<b>(196,222)</b>	<b>(134,061)</b>
Различные ставки налогообложения дочерних компаний	330,428	188,360	120,800
Отложенный налог, сформировавшийся в связи с изменением планов руководства в отношении дочерней организации	-	11,698	-
Продажа неконтролирующей доли участия	(6,126)	-	-
Налог на дивиденды	(2,989)	-	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, по применимым ставкам налогообложения	(37,781)	(14,610)	(5,833)
<b>Расход по налогу на прибыль, отражённый в прилагаемой финансовой отчётности</b>	<b>(9,693)</b>	<b>(10,774)</b>	<b>(19,094)</b>

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

	Консолидированный отчёт о финансовом положении			Консолидированный отчёт о прибыли или убытке		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>						
Активы, предназначенные для продажи	2,981			2,981	-	-
Инвестиция в ассоциированную организацию	-	6,326	-	(6,326)	6,326	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая авансы выданные	30	-	81	30	(81)	(124)
Начисленные обязательства и кредиторская задолженность	1,464	887	5,187	577	(4,300)	4,962
Запасы и отложенная себестоимость реализации	-	1,856	267	(1,856)	1,589	267
Убытки, действительные к зачёту против будущего налогооблагаемого дохода	1,829	2,429	3,195	(600)	(766)	3,195
Актив по договорам аренды, основные средства и нематериальные активы	6,472	3,627	5,575	2,845	(1,948)	5,575
Прочие оборотные активы	17	4	232	13	(228)	232
Займы и задолженность по договорам финансовой аренды	2,101	119	-	1,982	119	(37,629)
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>14,894</b>	<b>15,248</b>	<b>14,537</b>	<b>(354)</b>	<b>711</b>	<b>(23,522)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>						
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая авансы выданные	(18)	(2,436)	(40)	2,418	(2,396)	(40)
Займы и задолженность по договорам финансовой аренды	-	(464)	(739)	464	275	(739)
Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями	-	(6)	(19)	6	13	1,183
Актив по договорам аренды, основные средства и нематериальные активы	(1,465)	(1,684)	(2,520)	219	836	31,157
Прочие оборотные активы	-	-	(5)	-	5	128
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(1,483)</b>	<b>(4,590)</b>	<b>(3,323)</b>	<b>3,107</b>	<b>(1,267)</b>	<b>31,689</b>
<b>Чистый отложенный налоговый актив</b>	<b>13,411</b>	<b>10,658</b>	<b>13,476</b>			
Выбытие дочерней организации				-	(14,333)	-
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2,262)</b>			
Приобретение дочерних организаций				-	3,281	(10)
<b>(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль</b>				<b>2,753</b>	<b>10,496</b>	<b>8,177</b>
<b>Сверка отложенных налоговых активов/(обязательств), нетто</b>				<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Сальдо на 1 января</b>				<b>10,658</b>	<b>11,214</b>	<b>3,047</b>
Приобретение дочерних организаций				-	3,281	(10)
Выбытие дочерней организации				-	(14,333)	-
Расход по отложенному налогу на прибыль				2,753	10,496	8,177
<b>Сальдо на 31 декабря</b>				<b>13,411</b>	<b>10,658</b>	<b>11,214</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**9. Налог на прибыль (продолжение)**

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

Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних организаций может быть частично распределена в будущем, и применяемая ставка налога на прибыль составит 0% согласно законодательству Российской Федерации.

С 1 января 2021 г. в связи с внесением изменений в Налоговый кодекс РФ в части ст. 25 НК РФ, а именно льготные ставки ИТ компаний, Группой были пересчитаны отложенные налоги на 31 декабря 2020 г. по льготной ставке налога на прибыль 3%.

С 1 января 2022 г. компания ООО «Аренадата Софтвр» применяет льготную ставку налога на прибыль 0% до 31 декабря 2024 г.

Выплата Группой дивидендов участникам за период, окончившийся 31 декабря 2023 г., не будет иметь налоговых последствий в части налога на прибыль. Согласно пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ ставка по налогу на прибыль 0% – применяется к доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации.

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Основные средства

	Здания и сооружения	Авто-транспорт, мебель и спецоборудование	Выставочное и демонстрационное оборудование	Компьютерное и офисное оборудование	Незавершенные капвложения	Итого
<b>Стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	-	74	-	6,687	1,123	7,884
Поступления	-	-	-	-	19,303	19,303
Приобретение компаний	-	-	-	721	-	721
Ввод в эксплуатацию	-	4,081	-	14,455	(18,536)	-
Выбытия	-	-	-	(116)	-	(116)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	-	4,155	-	21,747	1,890	27,792
Поступления	-	-	-	-	24,589	24,589
Приобретение компаний	-	28	-	-	-	28
Ввод в эксплуатацию	146	1,478	-	13,278	(14,902)	-
Выбытие дочерней организации	-	(41)	-	(1,607)	(1,682)	(3,330)
Выбытия	-	(59)	-	(949)	-	(1,008)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	146	5,561	-	32,469	9,895	48,071
Поступления	-	-	-	-	29,666	29,666
Ввод в эксплуатацию	-	1,069	-	30,542	(31,611)	-
Выбытия	-	-	-	(925)	-	(925)
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	146	6,630	-	62,086	7,950	76,812
<b>Амортизация и обесценение</b>						
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	-	(12)	-	(1,560)	-	(1,572)
Амортизационные отчисления за период	-	(112)	-	(4,005)	-	(4,117)
Приобретение компаний	-	-	-	(83)	-	(83)
Выбытие	-	-	-	116	-	116
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	-	(124)	-	(5,532)	-	(5,656)
Амортизационные отчисления за период	(17)	(1,076)	-	(6,362)	-	(7,455)
Приобретение компаний	-	(6)	-	-	-	(6)
Выбытие дочерней организации	-	3	-	305	-	308
Выбытие	-	4	-	949	-	953
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	(17)	(1,199)	-	(10,640)	-	(11,856)
Амортизационные отчисления за период	(52)	(1,225)	-	(10,516)	-	(11,793)
Выбытие	-	-	-	834	-	834
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	(69)	(2,424)	-	(20,322)	-	(22,815)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	-	4,031	-	16,215	1,890	22,136
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	129	4,362	-	21,829	9,895	36,215
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	77	4,206	-	41,764	7,950	53,997

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Незавершенные капиталовложения	Итого
<b>Стоимость</b>					
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>4,838</b>	<b>69</b>	<b>684</b>	<b>11,214</b>	<b>16,805</b>
Прирост	-	-	-	22,554	22,554
Приобретение компаний	-	-	15,795	179	15,974
Ввод в эксплуатацию	29,461	62	-	(29,523)	-
Выбытия	(373)	-	-	-	(373)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>33,926</b>	<b>131</b>	<b>16,479</b>	<b>4,424</b>	<b>54,960</b>
Прирост	-	-	-	43,113	43,113
Ввод в эксплуатацию	39,957	-	440	(40,397)	-
Выбытия	(3,488)	-	(144)	-	(3,632)
Выбытие дочерней организации	(16,868)	-	-	(697)	(17,565)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>53,527</b>	<b>131</b>	<b>16,775</b>	<b>6,443</b>	<b>76,876</b>
Прирост	-	-	-	114,631	114,631
Ввод в эксплуатацию	39,933	276	60	(40,269)	-
Выбытия	(2,870)	-	-	-	(2,870)
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>90,590</b>	<b>407</b>	<b>16,835</b>	<b>80,805</b>	<b>188,637</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>					
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>(593)</b>	<b>(4)</b>	<b>(110)</b>	<b>-</b>	<b>(707)</b>
Амортизация	(4,078)	(15)	(2,536)	-	(6,629)
Выбытия	373	-	-	-	373
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(4,298)</b>	<b>(19)</b>	<b>(2,646)</b>	<b>-</b>	<b>(6,963)</b>
Амортизация	(15,027)	(17)	(5,663)	-	(20,707)
Выбытия	2,149	-	144	-	2,293
Выбытие дочерней организации	1,406	-	-	-	1,406
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(15,770)</b>	<b>(36)</b>	<b>(8,165)</b>	<b>-</b>	<b>(23,971)</b>
Амортизация	(29,742)	(28)	(5,489)	-	(35,259)
Выбытия	2,631	-	-	-	2,631
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>(42,881)</b>	<b>(64)</b>	<b>(13,654)</b>	<b>-</b>	<b>(56,599)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>					
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>29,628</b>	<b>112</b>	<b>13,833</b>	<b>4,424</b>	<b>47,997</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>37,757</b>	<b>95</b>	<b>8,610</b>	<b>6,443</b>	<b>52,905</b>
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>47,709</b>	<b>343</b>	<b>3,181</b>	<b>80,805</b>	<b>132,038</b>

В 2023 году было капитализировано 114,631 тыс. руб., которые включают в себя:

- ▶ лицензии;
- ▶ товарные знаки;
- ▶ прочие НМА;
- ▶ собственные разработки.

Наибольшую величину всей капитализации занимают собственные разработки и прочие ПО 83% и 15% соответственно.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**12. Активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды**

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования по группе Здания и сооружения, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

<b>Первоначальная стоимость</b>	
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>189,308</b>
Прирост в течение периода	1,426
Выбытия в течение периода	(44,358)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>146,376</b>
Прирост в течение периода	23,164
Выбытия в течение периода	(7,738)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>161,802</b>
Прирост в течение периода	4,152
Выбытия в течение периода	(1,694)
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>164,260</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>	
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>(3,155)</b>
Расходы по амортизации	(18,626)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(21,781)</b>
Расходы по амортизации	(19,804)
Выбытия в течение периода	(224)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(41,809)</b>
Расходы по амортизации	(19,978)
Выбытия в течение периода	
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>(61,787)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>	
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>124,595</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>119,992</b>
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>102,472</b>

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по правам аренды, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

Применяемые ставки в 2023 году находились в диапазоне от 11.39% до 15.58% (2022 год: от 8.72% до 12.96%; 2021 год: от 8.75% до 12.01%).

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**12. Активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды (продолжение)**

<b>Итого обязательства по правам аренды на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>188,144</b>
Прирост в течение периода	1,426
Начисление процентов	16,316
Выплата процентов	(16,316)
Погашение основного долга	(7,190)
Выбытия в течение периода	(44,358)
<b>Итого обязательства по правам аренды на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>138,022</b>
Прирост в течение периода	23,164
Начисление процентов	17,691
Выплата процентов	(17,691)
Погашение основного долга	(8,489)
Выбытия в течение периода	(7,903)
<b>Итого обязательства по правам аренды на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>144,794</b>
Прирост в течение периода	4,152
Начисление процентов	17,611
Выплата процентов	(17,611)
Погашение основного долга	(12,638)
Выбытия в течение периода	(1,694)
<b>Итого обязательства по правам аренды на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>134,614</b>
Краткосрочные обязательства по правам аренды	14,838
Долгосрочные обязательства по правам аренды	119,776

Общий отток денежных средств Группы по аренде составил 30,478 тыс. руб. в 2023 году (в 2022 году: 26,511 тыс. руб., в 2021 году: 23,677 тыс. руб.).

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Фиксированная арендная плата	30,249	26,180	23,506
Переменная арендная плата	229	331	171
<b>Итого</b>	<b>30,478</b>	<b>26,511</b>	<b>23,677</b>

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**13. Финансовые активы и финансовые обязательства**

**13.1 Финансовые активы**

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	1,251,248	1,781,721	1,194,419
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	871,111	576,954	229,446
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	826,359	352,556	376,483
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2,948,718</b>	<b>2,711,231</b>	<b>1,800,348</b>
<b>Итого оборотные финансовые активы</b>	<b>2,935,998</b>	<b>2,711,231</b>	<b>1,800,348</b>
<b>Итого внеоборотные финансовые активы</b>	<b>12,720</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Торговая и прочая дебиторская задолженность, отраженная в валюте, отличной от функциональной валюты группы, представлена ниже в переоцененной сумме в тыс. руб. на отчетную дату:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
в валюте USD	7,571	32,290	6,291

**13.2 Финансовые обязательства**

**Кредиты и займы**

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>	68,500	74,867	-
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>68,500</b>	<b>74,867</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон</b>			
Старший руководящий персонал Группы Компании под общим контролем	1,750	-	-
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон</b>	<b>1,750</b>	<b>11,000</b>	<b>1,970</b>
<b>Долгосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон</b>			
Старший руководящий персонал Группы	-	8,000	8,000
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон</b>	<b>-</b>	<b>8,000</b>	<b>8,000</b>
<b>Итого кредиты и займы, полученные от связанных сторон</b>	<b>1,750</b>	<b>19,000</b>	<b>9,970</b>

На отчетные даты у Группы отсутствуют банковские овердрафты, банковские кредиты (линии), соглашения о рассрочке. Все кредиты и займы Группы являются необеспеченными.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.2 Финансовые обязательства (продолжение)

На 31 декабря 2023 г. задолженность Группы по займам, полученным от внешних источников финансирования, составила 68,500 тыс. руб. Займы предоставлены на рыночных условиях, со сроком погашения до декабря 2025 года. Процентная ставка от 10.5% до 18%.

Займы, предоставленные связанным сторонам, раскрыты в Примечании 20.

Изменения в обязательствах, возникшие в результате финансовой деятельности

	31 декабря 2020 г.	Денежные потоки, нетто	Объявленные дивиденды	Новые обяза- тельства по аренде	Прочие изменения *	31 декабря 2021 г.
<b>Изменения в обязательствах:</b>						
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	-	(30,400)	-	-	40,370	9,970
Чистые активы, принадлежащие на неконтролирующих участников	16,061	-	-	-	39,073	55,134
Краткосрочные обязательства по правам аренды	7,450	(7,190)	-	99	4,980	5,339
Долгосрочные обязательства по правам аренды	180,694	-	-	1,327	(49,338)	132,683
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании	-	(311,305)	311,305	-	-	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	-	(16,167)	16,167	-	-	-
Взнос в дополнительно оплаченный капитал	-	745,204	-	-	(745,204)	-
<b>Итого обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности</b>	<b>204,205</b>	<b>380,142</b>	<b>327,472</b>	<b>1,426</b>	<b>(710,119)</b>	<b>203,126</b>

\* Прочие изменения в том числе включают начисленные проценты по долговым обязательствам за минусом выплаченных по ним процентов.  
Чистая прибыль, принадлежащая на неконтролирующих участников за вычетом накопленного убытка,  
приходящегося на неконтролирующих участников  
Приобретение дочерних организаций

	31 декабря 2021 г.	Денежные потоки, нетто	Объявленные дивиденды	Новые обяза- тельства по аренде	Прочие изменения *	31 декабря 2022 г.
<b>Изменения в обязательствах:</b>						
Кредиты и займы внешние	-	74,867	-	-	-	74,867
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	9,970	9,030	-	-	-	19,000
Чистые активы, принадлежащие на неконтролирующих участников	55,134	-	-	-	61,273	116,407
Краткосрочные обязательства по правам аренды	5,339	(8,489)	-	5,595	10,426	12,871
Долгосрочные обязательства по правам аренды	132,683	-	-	17,569	(18,329)	131,923
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании	-	(545,403)	545,403	-	-	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	-	(45,716)	45,716	-	-	-
<b>Итого обязательства и активы, возникшие в результате финансовой деятельности</b>	<b>203,126</b>	<b>(515,711)</b>	<b>591,119</b>	<b>23,164</b>	<b>53,370</b>	<b>355,068</b>

\* Прочие изменения в том числе включают начисленные проценты по долговым обязательствам за минусом выплаченных по ним процентов.  
Чистая прибыль, принадлежащая на неконтролирующих участников за вычетом накопленного убытка,  
приходящегося на неконтролирующих участников

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.2 Финансовые обязательства (продолжение)

	31 декабря 2022 г.	Денежные потоки, нетто	Объявленные дивиденды	Новые обяза- тельства по аренде	Прочие изменения *	31 декабря 2023 г.
<b>Изменения в обязательствах:</b>						
Кредиты и займы внешние	74,867	(6,367)	-	-	-	68,500
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	19,000	(17,250)	-	-	-	1,750
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	116,407	-	-	-	31,361	147,768
Краткосрочные обязательства по правам аренды	12,871	(12,638)	-	304	14,301	14,838
Долгосрочные обязательства по правам аренды	131,923	-	-	3,848	(15,995)	119,776
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании	-	(891,862)	891,862	-	-	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	-	(62,385)	119,399	-	-	57,014
Распределение дополнительно оплаченного капитала	-	(546,000)	546,000	-	-	-
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	(22,306)	-	-	41,802	19,496
Продажа неконтролирующей доли участия	-	57,400	-	-	(57,400)	-
<b>Итого обязательства и активы, возникшие в результате финансовой деятельности</b>	<b>355,068</b>	<b>(1,501,408)</b>	<b>1,557,261</b>	<b>4,152</b>	<b>14,069</b>	<b>429,142</b>

\* Прочие изменения в том числе включают начисленные проценты по долговым обязательствам за минусом выплаченных по ним процентов.

Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников за вычетом накопленного убытка, приходящегося на неконтролирующих участников

Прочие финансовые обязательства

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме процентных кредитов и займов</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	87,338	9,259	8,624
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	38,388	24,084	7,340
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	147,768	116,407	55,134
Начисленные обязательства (Примечание 16)	477,473	445,571	242,076
Обязательства по правам аренды	134,614	144,794	138,022
<b>Итого прочие финансовые обязательства</b>	<b>885,581</b>	<b>740,115</b>	<b>451,196</b>
<b>Итого краткосрочные финансовые обязательства</b>	<b>765,805</b>	<b>516,793</b>	<b>250,925</b>
<b>Итого долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>119,776</b>	<b>223,322</b>	<b>200,271</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)**

**13.2 Финансовые обязательства (продолжение)**

Торговая и прочая кредиторская задолженность, отраженная в валюте, отличной от функциональной валюты группы, представлена ниже в переоцененной сумме в тыс. руб. на отчетную дату:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
в валюте USD	1	89	732

**13.3 Справедливая стоимость**

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

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность / займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.
- ▶ Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, обязательств по договорам аренды, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Оценка требует от руководства использования в модели ненаблюдаемых исходных данных. Руководство регулярно анализирует диапазон обоснованно возможных альтернатив для этих значительных ненаблюдаемых исходных данных и определяет их влияние на определяемую оценку справедливой стоимости.
- ▶ Справедливая стоимость остальных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе модели оценки, в которой существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. у Группы отсутствовали финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)**

**13.4 Цели и политика управления финансовыми рисками**

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. В состав основных финансовых активов Группы входят кредиты, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа также удерживает имеющиеся в наличии для продажи инвестиции и осуществляет операции с производными инструментами.

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

**Кредитный риск**

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

*Торговая дебиторская задолженность*

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

На 31 декабря 2023 г. Группа признала дебиторскую задолженность по заказчикам, превышающую 5% от общей суммы задолженности по шести заказчикам в общем размере 77% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности. За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа признала выручку от оказания услуг в размере 70% от общей суммы выручки Группы по восьми заказчикам.

На 31 декабря 2022 г. Группа признала дебиторскую задолженность по заказчикам, превышающую 5% от общей суммы задолженности по четырем заказчикам в общем размере 91% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа признала выручку от оказания услуг в размере 76% от общей суммы выручки Группы по пяти заказчикам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)**

**13.4 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**

На 31 декабря 2021 г. Группа признала дебиторскую задолженность по заказчикам, превышающую 5% от общей суммы задолженности по четырем заказчикам в общем размере 85% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности. За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа признала выручку от оказания услуг в размере 78% от общей суммы выручки Группы по трем заказчикам.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. представлена их балансовой стоимостью, как показано в Примечании 13. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее покупатели осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на в значительной степени независимых рынках.

**Финансовые инструменты и денежные депозиты**

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

**Риск ликвидности**

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, финансовой аренды и договоров аренды с правом выкупа.

Концентрации риска возникают 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 в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя инструменты, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)**

**13.4 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам:

**Возрастная структура по финансовым обязательствам**

	Прим.	Менее 1 года	1-5 года	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	18	8,624			<b>8,624</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	20	7,340			<b>7,340</b>
Займы, полученные от связанных сторон	20	1,970	8,000	-	<b>9,970</b>
Кредиты и займы	14.2	-	-	-	-
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников		55,134	-	-	<b>55,134</b>
Начисленные обязательства	16	174,488	67,588		<b>242,076</b>
Обязательства по правам аренды	12	5,339	42,647	90,036	<b>138,022</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>		<b>252,895</b>	<b>118,235</b>	<b>90,036</b>	<b>461,166</b>

	Прим.	Менее 1 года	1-5 года	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	18	9,259	-	-	<b>9,259</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	20	24,084	-	-	<b>24,084</b>
Займы, полученные от связанных сторон	20	11,895	8,000	-	<b>19,895</b>
Кредиты и займы	13.2	8,889	92,644		<b>101,533</b>
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников		116,407	-	-	<b>116,407</b>
Начисленные обязательства	16	354,172	91,399	-	<b>445,571</b>
Обязательства по правам аренды	12	12,871	61,219	70,704	<b>144,794</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>		<b>537,577</b>	<b>253,262</b>	<b>70,704</b>	<b>861,543</b>

	Прим.	Менее 1 года	1-5 года	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	18	87,338	-	-	<b>87,338</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	20	38,388	-	-	<b>38,388</b>
Займы, полученные от связанных сторон	20	1,835	-	-	<b>1,835</b>
Кредиты и займы	13.2	8,220	76,720	-	<b>84,940</b>
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников		147,768	-	-	<b>147,768</b>
Начисленные обязательства	16	477,473	-	-	<b>477,473</b>
Обязательства по правам аренды	12	14,838	66,616	53,160	<b>134,614</b>
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>		<b>775,860</b>	<b>143,336</b>	<b>53,160</b>	<b>972,356</b>

## ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

#### 13.4 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Недисконтированные будущие платежи по договорам аренды:

	Менее 1 года	1-5 года	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 г.	21,633	97,902	113,563	233,097
На 31 декабря 2022 г.	29,463	110,394	83,564	223,421
На 31 декабря 2023 г.	32,773	117,569	60,191	210,533

#### Процентный риск

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

Группа управляет процентным риском, используя сочетание кредитов и займов с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

#### Валютный риск

За год, закончившийся 31 декабря	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 г.	+15%	834
	-15%	(834)
За год, закончившийся 31 декабря	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2022 г.	+25%	8,050
	-25%	(8,050)
За год, закончившийся 31 декабря	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 г.	+30%	2,308
	-10%	(769)

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**14. Торговая и прочая дебиторская задолженность, активы по договорам с покупателями**

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	866,639	574,572	218,619
Прочая дебиторская задолженность	4,472	2,382	10,827
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва</b>	<b>871,111</b>	<b>576,954</b>	<b>229,446</b>
Краткосрочная	858,391	576,954	229,446
Долгосрочная	12,720	-	-
<b>Активы по договорам с покупателями за вычетом резерва</b>	<b>6,973</b>	<b>12,154</b>	<b>-</b>

На торговую и прочую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30-90 дней. По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. торговая и прочая дебиторская задолженность не была обесценена.

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Всего	Непросроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			< 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>180 дней
На 31 декабря 2021 г.	218,619	218,619	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	574,572	574,572	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	866,639	845,832	20,807	-	-	-	-

В Примечании 13.4 представлено описание процессов, которые Группа использует для осуществления оценки кредитного качества торговой дебиторской задолженности, которая не является ни просроченной, ни обесцененной, и управление ей.

**15. Денежные средства и их эквиваленты**

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Касса и денежные средства в банках	188,848	105,321	151,519
Краткосрочные депозиты	1,062,400	1,676,400	1,042,900
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1,251,248</b>	<b>1,781,721</b>	<b>1,194,419</b>

Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов. Ставки по краткосрочным депозитам за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составили 4.95-16.3% (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., составили 5.3-19.6%; за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составили 3.1-8.59%).



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**16. Начисленные обязательства**

	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>На 31 декабря 2021 г.</b>
Начисленные премии	352,498	221,763	128,555
Резерв по неиспользованным отпускам	118,863	74,943	43,433
Начисленные расходы	6,112	662	2,500
Долгосрочное вознаграждение сотрудникам	-	148,203	67,588
<b>Итого начисленные обязательства</b>	<b><u>477,473</u></b>	<b><u>445,571</u></b>	<b><u>242,076</u></b>
Краткосрочные начисленные обязательства	477,473	354,172	174,488
Долгосрочные начисленные обязательства	-	91,399	67,588

**17. Обязательства по договорам с покупателями**

Состав обязательств Группы по договорам с покупателями представлен ниже:

	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>На 31 декабря 2021 г.</b>
<b>Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями</b>	<b>214,157</b>	<b>146,673</b>	<b>24,144</b>
Авансы полученные	1,703	-	-
Отложенная выручка	212,454	146,673	24,144
<b>Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями</b>	<b>271,790</b>	<b>178,568</b>	<b>121,465</b>
Отложенная выручка	271,790	178,568	121,465

Изменение обязательств по договорам с покупателями за отчетный период представлен ниже:

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.</b>
<b>Обязательства по договорам с покупателями на 1 января</b>	<b>325,241</b>	<b>145,609</b>	<b>25,726</b>
Сумма выручки, признанная в отчетном периоде в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчетного года	484,244	325,241	145,609
Остаток невыполненных обязательств по договорам с покупателями, начисленных в течение отчетного периода	(323,538)	(145,609)	(25,726)
<b>На 31 декабря</b>	<b><u>485,947</u></b>	<b><u>325,241</u></b>	<b><u>145,609</u></b>
Краткосрочные	214,157	146,673	24,144
Долгосрочные	271,790	178,568	121,465

Наибольшая часть обязательств по договорам с покупателями, формирующих остаток на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г., представляет услуги по обеспечению сервисной поддержки программного обеспечения, которые были приобретены заказчиками без права отказаться от таких услуг впоследствии.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**18. Торговая кредиторская задолженность**

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 60 дней.

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	87,338	9,259
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 20)	38,388	24,084

Описание процессов, используемых Группой для управления рисками ликвидности, приведено в Примечании 13.

**19. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни**

**Условия деятельности Группы**

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7.5% до 16%.

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

**Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**19. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни (продолжение)**

**Налогообложение (продолжение)**

В 2023 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**19. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни (продолжение)**

**Судебные разбирательства**

В ходе обычной деятельности Группа может являться участником различных разбирательств по юридическим и налоговым вопросам и объектом претензий, некоторые из которых связаны с развивающимися рынками и изменениями в условиях налогообложения и нормативного регулирования, в которых Группа осуществляет свою деятельность. По мнению руководства, обязательства Группы (при их наличии) в рамках всех потенциальных судебных разбирательств, других процессуальных действий юридического характера или в связи с другими вопросами не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность Группы.

По состоянию на отчетную дату Компании не известно о каких-либо судебных разбирательствах (текущих или потенциально возможных), которые имели место (находились в незавершенном состоянии).

**20. Раскрытие информации о связанных сторонах**

В Примечании 6 приводится информация о структуре Группы, включая подробные сведения о дочерних организациях. Нижеприведенная таблица содержит информацию о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.:

Остатки по операциям со связанными сторонами	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Акционеры</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	2,682	5,879	3,997
<b>Старший руководящий персонал Группы</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанных сторон	19,790	17,566	-
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	1,750	8,000	8,000
<b>Ассоциированные компании</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	42,370	69,843	-
<b>Компании под общим контролем</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	781,307	276,834	372,486
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанных сторон	18,598	6,518	7,340
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	-	11,000	1,970
Краткосрочные финансовые вложения	150	-	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**20. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)**

Операции по связанными сторонами	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Ассоциированные компании</b>			
Продажи связанным сторонам	214,130	69,934	-
Прочие доходы	-	45,050	-
Начисленные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	20	-	-
Выплаченные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	(20)	-	-
<b>Старший руководящий персонал Группы</b>			
Начисленные проценты по займам, полученным от связанных сторон	310	720	320
Выплаченные проценты по займам, полученным от связанных сторон	(310)	(720)	(320)
<b>Акционеры</b>			
Продажи связанным сторонам	39,667	540	1,128
Покупки у связанных сторон	27	18	-
Начисленные проценты по депозитам	67,453	86,298	19,342
Выплаченные проценты по депозитам	(70,650)	(84,416)	(15,718)
<b>Компании под общим контролем</b>			
Продажи связанным сторонам	1,239,154	1,090,684	1,095,999
Прочие доходы	-	-	100
Покупки у связанных сторон	137,204	85,567	88,809
Начисленные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	1	1,815	144
Выплаченные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	(1)	(1,815)	(144)
Начисленные проценты по займам, полученным от связанных сторон	696	545	811
Выплаченные проценты по займам, полученным от связанных сторон	(696)	(545)	(811)

**Условия операций со связанными сторонами**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа продала лицензии на программное обеспечение собственной разработки компаниям, которые находились под контролем руководителя из состава старшего руководящего состава Группы.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа приобрела услуги аренды и прочие хозяйственные услуги от ООО «Рубитех» (Компания под общим контролем).

На 31 декабря 2021 г. задолженность Группы по займам, полученным от связанных сторон, составила 9,970 тыс. руб. (8,000 тыс. руб. Старший руководящий персонал Группы, 1,970 тыс. руб. Компании под общим контролем). Займы предоставлены на рыночных условиях, со сроком погашения до июля 2025 года и 30 сентября 2022 г. соответственно. Процентные ставки 9% (Старший руководящий персонал) и от 5.1% до 9% (Компании под общим контролем).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**20. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)**

**Условия операций со связанными сторонами (продолжение)**

На 31 декабря 2022 г. задолженность Группы по займам, полученным от связанных сторон, составила 19,000 тыс. руб. (8,000 тыс. руб. Старший руководящий персонал Группы, 11,000 тыс. руб. (Компании под общим контролем). Займы предоставлены на рыночных условиях, со сроком погашения в июле 2025 года (Старший руководящий персонал), 3,300 тыс. руб. и 7,700 тыс. руб. до февраля 2023 года (Компании под общим контролем). Процентные ставки 9% (Старший руководящий персонал Группы) и от 9% до 11% и от 9% до 21.5% соответственно (Компании под общим контролем).

На 31 декабря 2023 г. задолженность Группы по займам, полученным от связанных сторон, составила 1,750 тыс. руб. (Старший руководящий персонал Группы). Заем предоставлен на рыночных условиях, со сроком погашения в апреле 2024 года. Процентные ставки от 10.5% до 19%.

Операции продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям операций с независимыми сторонами. Заемные средства предоставляются по рыночным ставкам. Остатки по операциям со связанными сторонами на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.

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

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	111,323	57,385	41,553

Суммы, раскрытые в данной таблице, представляют собой суммы, отраженные в составе расходов за отчетный период в отношении ключевого управленческого персонала.

**21. Инвестиции в ассоциированные организации**

**ООО «Датамарт»**

В апреле 2022 года Группа продала принадлежащую ей 57% долю в компании ООО «Датамарт».

Группа оценила справедливую стоимость инвестиции в ассоциированную организацию ООО «Датамарт», исходя из рыночной стоимости доли 57% в размере 76,000 тыс. руб.

Участие Группы в ООО «Датамарт» учитывается в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия.

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Инвестиции в ассоциированные организации (продолжение)

ООО «Датамарт» (продолжение)

Нижеприведенная таблица содержит обобщенную финансовую информацию по ассоциированной организации на основе ее финансовой отчетности.

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За девятимесячный период, закончившийся 31 декабря 2022 г.	
Выручка по договорам с покупателями	365,907	234,178	
Себестоимость продаж	(276,424)	(184,563)	
Операционные расходы	(62,168)	(44,671)	
Прочие доходы/(расходы)	16,703	(4,770)	
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>44,018</b>	<b>174</b>	
Расход по налогу на прибыль	-	(10,754)	
<b>Чистая прибыль, приходящаяся на собственников материнской компании</b>	<b>44,018</b>	<b>(10,580)</b>	
<b>Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных организаций</b>	<b>16,727</b>	<b>(4,020)</b>	
	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>На 1 апреля 2022 г.</b>
Оборотные активы	233,649	214,677	136,799
Внеоборотные активы	18,828	48,273	33,512
Краткосрочные обязательства	(80,226)	(133,780)	(31,878)
Долгосрочные обязательства	(378)	(1,315)	-
<b>Чистые активы</b>	<b>171,873</b>	<b>127,855</b>	<b>138,433</b>
Доля Группы в собственном капитале – 38%	65,312	48,585	52,605
Гудвил	23,395	23,395	23,395
Доля в прибыли от продажи активов	(27,611)	(27,611)	-
<b>Чистые активы, относящиеся к доле 38% - балансовая стоимость инвестиции</b>	<b>61,096</b>	<b>44,369</b>	<b>76,000</b>

Группа продала ряд нематериальных активов ассоциированной организации ООО «Датамарт». Прибыль от продажи составила 72,661 тыс. руб. Доля Группы (38%) в полученной прибыли была исключена из балансовой стоимости инвестиции в ассоциированную организацию ООО «Датамарт».

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**21. Инвестиции в ассоциированные организации (продолжение)**

**ООО «Датамарт» (продолжение)**

Денежные средства, полученные за реализацию активов, составили 74,000 тыс. руб.

<b>На 01 апреля 2022 г.</b>	-
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных организаций	(4,020)
Доля в прибыли от продажи активов	(27,611)
Поступление за период	76,000
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>44,369</b>
<i>Доля владения на 31 декабря 2022 г.</i>	<i>38%</i>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>44,369</b>
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных организаций	16,727
Доля в прибыли от продажи активов	-
Поступление за период	-
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>61,096</b>
<i>Доля владения на 31 декабря 2023 г.</i>	<i>38%</i>

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у ассоциированной организации отсутствовали условные обязательства или обязательства по осуществлению капитальных вложений в будущем.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. инвестиция в ассоциированную компанию ООО «Датамарт», была классифицирована как «Актив, предназначенный для продажи», так как отвечает следующим критериям:

- ▶ доступна для немедленной продажи и может быть продана покупателю в текущем состоянии;
- ▶ действия по продаже были инициированы и должны быть завершены в течение одного года с даты начальной классификации;
- ▶ определен потенциальный покупатель и переговоры на 31 декабря 2023 г. находятся на продвинутой стадии.

**22. Произведенные и объявленные распределения между собственниками**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа распределила дивиденды в сумме 891,862 тыс. руб.

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
<b>Изменения нераспределенной прибыли</b>			
<b>Нераспределенная прибыль на 1 января</b>	<b>1,065,872</b>	<b>640,940</b>	<b>301,036</b>
Прибыль за год	1,456,433	970,335	651,209
Дивиденды	(891,862)	(545,403)	(311,305)
Покупка неконтролирующих долей участия (Примечание 6.2)	(34,211)	-	-
Распределение дополнительно оплаченного капитала	(20,121)	-	-
<b>Нераспределенная прибыль на 31 декабря</b>	<b>1,576,111</b>	<b>1,065,872</b>	<b>640,940</b>



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**22. Произведенные и объявленные распределения между собственниками (продолжение)**

30 марта 2023 г. общим собранием участников принято решение о распределении участникам общества в качестве финансирования денежных средств в размере 546,000 тыс. руб.

29 сентября 2023 г. общим собранием участников принято решение об использовании части средств добавочного капитала общества в размере 525,878 тыс. руб. на покрытие образовавшегося убытка.

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

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

<b>Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.</b>	<b>Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с</b>
▶ Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: Соглашения о финансировании поставщиков»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 г.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

**24. События после отчетного периода**

1 февраля 2024 г. принято решение об увеличении уставного капитала ООО «АДС-Холдинг». Уставный капитал увеличен до 10,000 тыс. руб. за счет внесения дополнительных вкладов участниками Общества.

12 февраля 2024 г. участниками ООО «АДС-Холдинг» было принято решение о реорганизации Общества в непубличное акционерное общество.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»  
Прошито и пронумеровано 81 листа(ов)