



АСТРА

г р у п п а к о м п а н и й

ПАО Группа Астра

**Сокращенная промежуточная
консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)
за 9 месяцев,
закончившихся 30 сентября 2023 года**

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена ПАО Группа Астра в соответствии с МСФО и не была проаудирована нашими независимыми аудиторами. Если в будущем аудит данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности будет проведен, и по результатам аудита потребуются изменения, мы не можем заверить, что такие изменения не будут существенны.

Содержание

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	2
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	3
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)	6
1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	6
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	8
3. Основа подготовки	8
4. Изменение учетной политики	9
5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	9
6. Операционные сегменты	11
7. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	11
8. Приобретение дочерних компаний	12
9. Основные средства	13
10. Нематериальные активы	13
11. Прочие финансовые активы	14
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	15
13. Денежные средства и их эквиваленты	15
14. Капитал	15
15. Кредиты и займы	16
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	16
17. Прочие обязательства	16
18. Обязательства по договорам финансовой гарантии	16
19. Выручка	18
20. Операционные расходы	19
21. Финансовые доходы и расходы	21
22. Условные и договорные обязательства	21
23. Управление капиталом	21
24. Раскрытие информации о справедливой стоимости	23
25. Операции со связанными сторонами	24
26. События после отчетной даты	25

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	30 сентября 2023 года (неаудированные данные)	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	10	1 324 142	925 390
Основные средства	9	411 464	218 108
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	94 633	206 288
Прочие финансовые активы	11	1 132 820	542 986
Отложенные налоговые активы		21 476	22 886
Прочие внеоборотные активы	8	265 193	—
Итого внеоборотные активы		3 249 728	1 915 658
Оборотные активы			
Запасы		13 262	9 263
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	2 098 693	3 441 175
Авансовые платежи по налогу на прибыль		228	3 507
Денежные средства и их эквиваленты	13	1 466 144	697 516
Прочие финансовые активы	11	320 158	32 812
Итого оборотные активы		3 898 485	4 184 273
Итого активы		7 148 213	6 099 931
Капитал			
Уставный капитал		10 500	10 000
Собственные акции		(500)	—
Нераспределенная прибыль		1 533 791	1 452 802
Капитал, относимый на собственников Компании		1 543 791	1 462 802
Неконтролирующая доля участия		(42 136)	—
Итого капитал	14	1 501 655	1 462 802
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	1 942 910	614 423
Государственные субсидии		83 682	36 526
Обязательства по договорам финансовой гарантии	18	566 039	345 547
Отложенные налоговые обязательства		2 412	3 827
Прочие долгосрочные обязательства	17	566 912	290 085
Итого долгосрочные обязательства		3 161 955	1 290 408
Краткосрочные обязательства			
Доля неконтролирующих собственников в обществах с ограниченной ответственностью		63 871	100 307
Кредиты и займы	15	1 634	625
Обязательства по договорам с покупателями	17	1 058 472	888 327
Государственные субсидии		109 151	12 175
Обязательства по договорам финансовой гарантии	18	22 444	62 446
Дивиденды к уплате	14	416 922	1 129 125
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	701 615	1 153 520
Обязательства по налогу на прибыль		110 494	196
Итого краткосрочные обязательства		2 484 603	3 346 721
Итого обязательства		5 646 558	4 637 129
Итого обязательств и собственного капитала		7 148 213	6 099 931

17 ноября 2023 г.

Генеральный директор

Сивцев И.И.



Показатели сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 6-25, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	9 мес 2023 года	9 мес 2022 года
		(неаудированные данные)	
Выручка	19	4 671 988	2 358 331
Себестоимость	20	(1 559 709)	(546 306)
Валовая прибыль		3 112 279	1 812 025
Расходы на исследования и разработки	20	(59 066)	(33 295)
Маркетинговые и коммерческие расходы	20	(882 126)	(320 541)
Общие и административные расходы	20	(943 281)	(384 640)
Операционная прибыль		1 227 806	1 073 549
Финансовые доходы	21	500 044	371 468
Финансовые расходы	21	(78 148)	(42 313)
Результат от участия в ассоциированных компаний	7	(45 301)	1 614
Прочие расходы, свернуто	20	(167 423)	(53 363)
Прибыль до налогообложения		1 436 978	1 350 955
Налог на прибыль		(101 868)	(18 217)
Прибыль за отчетный период		1 335 110	1 332 738
Общий совокупный доход за отчетный период		1 335 110	1 332 738
Прибыль, относимая на:			
- собственников Компании		1 337 286	1 060 111
- держателей неконтролирующих долей		(2 176)	272 627
Прибыль за отчетный период		1 335 110	1 332 738
Общий совокупный доход, относимый на:			
- собственников Компании		1 337 287	1 060 111
- держателей неконтролирующих долей		(2 176)	272 627
Общий совокупный доход за отчетный период		1 335 110	1 332 738

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

Прим.	Капитал, относимый на собственников Компании					Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Собственные акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал и резервы		
На 1 января 2022 года	10 000	—	480	86 670	97 150	27 713	124 863
Прибыль за отчетный период	—	—	—	1 060 111	1 060 111	272 627	1 332 738
Общий совокупный доход за отчетный период	—	—	—	1 060 111	1 060 111	272 627	1 332 738
Дивиденды	—	—	—	(180 000)	(180 000)	(50 000)	(230 000)
Прочие операции с акционерами	18,25	—	—	(51 686)	(51 686)	(12 922)	(64 608)
Итого операции с акционерами	—	—	—	(231 686)	(231 686)	(62 922)	(294 608)
На 30 сентября 2022 года	10 000	—	480	915 095	925 575	237 418	1 162 993
На 1 января 2023 года	10 000	—	—	1 452 802	1 462 802	—	1 462 802
Прибыль за отчетный период	—	—	—	1 337 286	1 337 286	(2 176)	1 335 110
Общий совокупный доход за отчетный период	—	—	—	1 337 286	1 337 286	(2 176)	1 335 110
Вклад в уставный капитал	500	(500)	—	—	—	—	—
Операции по реструктуризации Группы	1	—	—	(66 162)	(66 162)	(39 960)	(106 122)
Прочие операции с акционерами	18,25	—	—	(1 190 135)	(1 190 135)	—	(1 190 135)
Итого операции с акционерами	500	(500)	—	(1 256 297)	(1 256 297)	(39 960)	(1 296 257)
На 30 сентября 2023 года	10 500	(500)	—	1 533 791	1 543 791	(42 136)	1 501 655

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	9 мес 2023 года (неаудированные данные)	9 мес 2022 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 436 978	1 350 955
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств	20	46 041	15 650
Амортизацию нематериальных активов	10, 20	130 348	131 030
Изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам	11, 12, 20	17 748	16 454
Финансовые доходы, свернуто	21	(377 518)	(215 335)
Убыток от выбытия основных средств		856	82
Изменение справедливой стоимости финансовых обязательств	21	(44 378)	(113 820)
Доля в убытке ассоциированной компании		45 301	(1 614)
Гудвилл		(265 194)	—
Изменение оборотного капитала:			
Изменение запасов		(3 986)	(2 780)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 590 951	(710 949)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(478 384)	(686)
Изменение обязательств по договорам с покупателями		446 972	133 439
Сумма денежных средств, поступивших от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		2 545 735	602 426
Проценты полученные		98 860	3 417
Проценты уплаченные		(22 691)	(31 709)
Банковские комиссии		(13 328)	(5 617)
Налог на прибыль уплаченный		(1 787)	(10 730)
Чистая сумма денежных средств, поступивших от операционной деятельности		2 606 789	557 787
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(236 735)	(127 373)
Создание нематериальных активов		(421 640)	(285 555)
Покупка нематериальных активов		(55 913)	(29 282)
Предоставление займов		(1 708 912)	(112 414)
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств		(12 152)	(96 005)
Приобретение инвестиций, учитываемых методом долевого участия	26	(100 000)	(160 000)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2 535 301)	(810 629)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Кредиты и займы полученные, свернуто		1 431 343	307 753
Дивиденды выплаченные, с учетом налога	14	(734 203)	(70 279)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		697 140	237 474
Изменение суммы денежных средств и эквивалентов денежных средств		768 628	(15 368)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода		697 516	116 308
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	13	1 466 144	100 940

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

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

ПАО Группа Астра было зарегистрировано 21 апреля 2021 года в соответствии с законодательством Российской Федерации по адресу: 117105, город Москва, Варшавское ш, д. 26, этаж/офис т/31. По состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года акционерный капитал Компании на 80% принадлежит г-ну Фролову Д.В. («конечный бенефициар», «контролирующий акционер») и на 20% г-ну Сивцеву И.И. («неконтролирующий акционер», «неконтролирующий участник»).

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

29 сентября 2023 года Компания сменила организационно-правовую форму и получила публичный статус в связи с подготовкой к листингу на Московской бирже.

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

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

№	Наименование	Учреждение/ Приобретение	Дата учреждения/ приобретения	Основная деятельность	ИТ-продукт
1	ПАО Группа Астра	учреждение	апрель 2021	Холдинговая компания	н.п.
2	ООО РусБИТех - Астра	учреждение	октябрь 2016	Разработка операционной системы, систем виртуализации и управления инфраструктурой	Astra Linux, Брест, ALD Pro
3	ООО РУБЭКАП	учреждение	сентябрь 2019	Разработка сервиса по резервному копированию данных	RuBackup
4	ООО УВЕОН - Облачные технологии	учреждение	январь 2018	Разработка инфраструктуры виртуальных рабочих мест	Termidesk
5	ООО Рупост	учреждение	февраль 2021	Разработка почтового сервера и защищенного мобильного рабочего места	RuPost, WorksPad
6	ООО Астра Академия	приобретение*	февраль 2021	Образовательные проекты	н.п.
7	ООО Астра Консалтинг	учреждение	февраль 2022	Оказание консультационных услуг	н.п.
8	ООО Лаборатории Тантор	приобретение	октябрь 2022	Разработка СУБД и платформы управления и мониторинга	СУБД Tantor, Платформа Tantor
9	ООО Айсизл Астра Сервис	учреждение	февраль 2023	Оказание услуг по внедрению и сопровождению	н.п.

№	Наименование	Учреждение/ Приобретение	Дата учреждения/ приобретения	Основная деятельность	ИТ-продукт
10	АО Экзософт	приобретение	июль 2023	Разработка платформ виртуализации, управления физической ИТ-инфраструктурой, биллинговой платформы	VMmanager DCImanager BILLmanager
11	ООО Астра Инвестиции	учреждение	август 2023	Реализация общекорпоративных инициатив.	н.п.

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

№	Компании Группы	Доли владения Компании	
		30 сентября 2023	31 декабря 2022
1	ООО РусБИТех - Астра	100%	100%
2	ООО РУБЭКАП	80%	80%
3	ООО УВЕОН - Облачные технологии	62%	51%
4	ООО Рупост	100%*	100%*
5	ООО Астра Академия	100%	100%
6	ООО Астра Консалтинг	100%	100%
7	ООО Лаборатории Тантор	75%	75%
8	ООО АйСиЭл Астра Сервис	51%	—
9	АО Экзософт	55%	47,5%
10	ООО Астра Инвестиции	100%	—

* - указаны % владения без учета условий соглашения на предоставление опциона колл на заключение договора купли-продажи в уставном капитале в размере 20% на 31 декабря 2022 года и 10% на 30 сентября 2023 года.

В рамках формирования целевой структуры Группы произошли следующие основные изменения.

В течение 2022 года произошли следующие изменения в структуре Группы:

- 100% доли участия в ООО Астра Академия (80%, принадлежащие конечному бенефициару и 20%, принадлежащие неконтролирующему участнику) были переданы Компании за общее денежное вознаграждение в размере 2 500 тыс. руб.
- в феврале 2022 года было учреждено ООО Астра Консалтинг с уставным капиталом в размере 1 000 тыс. руб.
- в октябре 2022 года Группа приобрела 75% доли участия в ООО Лаборатории Тантор у третьих лиц за денежное вознаграждение в размере 100 000 тыс. руб.
- в декабре 2022 года 100% долей участия в ООО РусБИТех – Астра (80%, принадлежащие конечному бенефициару и 20%, принадлежащие неконтролирующему участнику) были внесены в качестве вклада в имущество Компании. Эффект от проведенной реструктуризации в размере 273 675 тыс. руб. был признан в составе нераспределенной прибыли как операции по реструктуризации Группы.

В течение 9 месяцев 2023 года произошли следующие изменения в структуре Группы:

- в феврале 2023 Компания выкупила дополнительную 11% долю участия в ООО УВЕОН - Облачные Технологии у неконтролирующих акционеров за общее денежное вознаграждение в размере 11 605 тыс. руб. Уменьшение доли неконтролирующих собственников в обществах с ограниченной ответственностью составило 3 859 тыс. руб. Эффект от приобретения дополнительной доли участия в размере 7 746 тыс. руб. был отражен в составе нераспределенной прибыли.
- в феврале 2023 года было учреждено ООО АйСиЭл Астра Сервис с уставным капиталом в размере 70 268 тыс. руб. (доля Группы составила 56%) Позднее второй участник внес дополнительный вклад в размере 1 812 тыс. руб. В результате непропорционального увеличения капитала ООО АйСиЭл Астра Сервис за счет вклада одного участника 1 015 тыс. руб. было отражено как увеличение нераспределенной прибыли Группы.
- в июле 2023 года приобретение дополнительной 7,5% доли участия в АО Экзософт увеличило долю Группы в компании до 55% и привело к получению контроля над ней. Доля

миноритарных акционеров в размере 39 960 тыс. руб. была отражена в составе неконтролирующей доли участия. Эффект от приобретения доли участия был отражен в составе прочих внеоборотных активов в размере 265 937 тыс. руб. (Примечание 8).

- в сентябре 2023 года 5% доля владения ООО АйСиЭл Астра Сервис была реализована связанной стороне, эффект от продажи доли участия в размере 428 тыс. руб. был отражен как уменьшение нераспределенной прибыли Группы.
- в сентябре 2023 года был досрочно расторгнут опцион колл на покупку 10% доли в уставном капитале ООО Рупост. Эффект от увеличения доли в дочерней компании в размере 59 003 тыс. руб. был отражен как уменьшение нераспределенной прибыли Группы.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

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

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

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

3. Основа подготовки

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2022 года. Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

По состоянию на 1 января 2022 года в Группе отсутствовала единая холдинговая компания для всех компаний Группы, которые находились под общим контролем конечного бенефициара: доля в ООО РусБИТех – Астра была передана Компании в декабре 2022 года.

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

Уставной капитал Группы представлен уставным капиталом Компании. До окончания юридической реструктуризации Группы (а именно покупки Компанией долей в консолидируемых компаниях)

компоненты собственного капитала консолидируемых компаний складывались с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением уставных и добавочных капиталов консолидируемых компаний, которые признавались в составе добавочного капитала Группы.

В случае, если доля владения Группы меньше 100%, Группа отражает долю миноритарных акционеров как неконтролирующую долю участия в составе капитала или обязательств Группы. Неконтролирующая доля участия г-на Сивцева И.И. в консолидированных компаниях по состоянию на 31 декабря 2021 года отражена в составе капитала (ООО РУБЭКАП – 16% и ООО УВЕОН - Облачные технологии 10,2%, ООО РусБИТех – Астра – 20%). Неконтролирующие доли участия других собственников отражаются в составе обязательств Группы в связи с отсутствием ограничений на выход участников из состава уставного капитала.

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

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

По состоянию на 30 сентября 2023 года доля участия миноритарного собственника АО Экзософт отражаются в составе неконтролирующей доли участия в составе капитала.

4. Изменение учетной политики

За исключением изменений, описанных далее, учетная политика, применяемая в данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, совпадает с той, которая применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Данные изменения в учетной политике также будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на эту дату.

(а) Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки

Группа начала применять Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки» с 1 января 2023 года. Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц. Данные поправки не оказали влияния на отчет о финансовом положении, на остаток нераспределенной прибыли на начало периода по состоянию на 1 января 2022 года, а также на раскрытие информации о признанных отложенных налоговых активах и обязательствах в связи с отсутствием отложенного налога, относящегося к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки.

Изменение учетной политики будет отражено в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на и за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года.

5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

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

корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Сроки полезного использования нематериальных активов

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Обесценение нематериальных активов.

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

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

Первоначальное признание и последующая оценка операций со связанными сторонами

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

Займы, выданные связанным сторонам

Группа выдала ряд займов связанным сторонам (Примечание 25). В связи с проведением операций по решению собственников в рамках своих полномочий разница между справедливой и номинальной стоимостью на момент предоставления займов признана в составе капитала в качестве распределения в пользу участников. Справедливая стоимость займов по состоянию на 30 сентября 2023 года определялась путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств, по ставке 8%-15% (31 декабря 2022 года: 8%-9%). Это значение справедливой стоимости относится к 3 уровню оценки в иерархии справедливой стоимости.

Поручительства, выданные по обязательствам связанных сторон

Группа выдала ряд поручительств по обязательствам связанных сторон третьим лицам (Примечание 18). В связи с тем, что договор финансовой гарантии был заключен по решению собственников в рамках сделки со связанными сторонами, эффект от признания справедливой стоимости инструмента на момент предоставления поручительств был отнесен на капитал. Справедливая стоимость поручительств определялась в соответствии с условиями МСФО (IFRS) 9 путем произведения суммы обязательств связанных сторон перед третьими лицами и рыночной ставки банковской гарантии. Это значение справедливой стоимости относится к 3 уровню оценки в иерархии справедливой стоимости. После первоначального признания Группа учитывает договоры финансовой гарантии по наибольшей величине из: суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки и первоначально признанной суммы за вычетом общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

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

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

6. Операционные сегменты

Операционные сегменты определяются как компоненты предприятия, по которым доступна отдельная финансовая отчетность и которые регулярно оцениваются руководством при принятии решения о распределении ресурсов и оценке результатов деятельности. Руководство определило, что Группа организована как один отчетный операционный сегмент, так как вся информация, анализируемая руководителем, отвечающим за операционные решения, относится ко всей Группе, как единой стратегической бизнес-единице.

7. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

АО Экзософт

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

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

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

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

Условия сделки предполагают поэтапное приобретение 70% доли в компании. В течение 9 месяцев 2023 Группа увеличила свою долю с 40% до 55% и в июле получила контроль над АО Экзософт (Примечание 8).

ООО Ресолют

В августе 2023 года Компания приобрела 26% долю в компании ООО Ресолют за денежное вознаграждение в размере 88 тыс. руб. с последующим денежным вкладом в добавочный капитал компании в размере 99 912 тыс. руб. без увеличения доли владения согласно условиями заключенного корпоративного договора. Основным продуктом компании является платформа GitFlis для хранения исходного кода и работы с ним, а также для коллаборативной работы команд разработчиков. В основе программы лежит технология контроля версий Git, которая применяется для управления версиями в проектах по разработке ПО, как коммерческих, так и с открытым исходным кодом.

В таблице ниже отражены чистые активы ассоциированных компаний:

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Внеоборотные активы		
Основные средства	—	4 303
Нематериальные активы	—	7 891
Оборотные активы		
Запасы	130	174
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 192	11 603
Денежные средства и их эквиваленты	79 576	79 238
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные займы	—	(90 049)
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 288)	(7 130)
Резервы	—	(10 760)
Итого чистых активов	79 610	(4 730)

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

	2023	2022
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия на 1 января	206 288	—
Приобретение в течение периода, денежными средствами	150 000	160 000
Доля в (убытке) / прибыли	(45 301)	1 164
Получение контроля над компанией	(216 354)	—
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия на 30 сентября	94 633	161 164

8. Приобретение дочерних компаний

В июле 2023 года Группа получила контроль над АО Экзософт в рамках поэтапного приобретения 70% доли докупив 7,5% компании. Доля была оплачена денежными средствами в размере 50 млн. руб. в июне 2023 года. Денежное вознаграждение, переданное ранее за приобретенную долю в размере 47,5% капитала, составило 210 млн. руб.

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

Внеоборотные активы	
Основные средства	3 906
Нематериальные активы	6 871
Оборотные активы	
Запасы	13
Торговая и прочая дебиторская задолженность	26 637
Денежные средства и их эквиваленты	49 453
Долгосрочные обязательства	
Долгосрочные займы	(123 160)
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(37 280)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(15 241)
Итого чистых идентифицируемых активов	(88 800)

Руководство не определило справедливую стоимость приобретенных чистых активов до даты утверждения настоящей финансовой отчетности, поэтому распределение стоимости приобретения не было завершено. В результате увеличения доли Группа признала прочий внеоборотный актив, который был рассчитан на дату приобретения контроля следующим образом:

Балансовая стоимость уже имеющейся доли приобретенного предприятия	216 354
Неконтролирующая доля, исходя из пропорциональной доли ее владельцев в признанной стоимости активов и обязательств приобретенной компании	(39 960)
Стоимость чистых идентифицируемых активов	88 800
Прочие внеоборотные активы	265 193

Неконтролирующая доля участия прочих акционеров в размере 39 960 тыс. руб. была признана в составе неконтролирующей доли участия.

9. Основные средства

В течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа приобрела основные средства стоимостью 247 906 тыс. руб. (133 517 тыс. руб. за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года). Амортизационные начисления за период составили 53 400 тыс. руб. (21 313 тыс. руб. за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года). Остальное изменение балансовой стоимости основных средств в размере 1 150 тыс. руб. приходится на выбытие основных средств (53 тыс. руб. за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года).

10. Нематериальные активы

	Нематериальные активы, созданные Группой		Прочие нематериаль- ные активы	Итого
	прошедшие стадию разработки	находящиеся на стадии разработки		
Первоначальная стоимость				
1 января 2022 года	462 961	130 211	10 241	603 413
Приобретение НМА	—	29 282	—	29 282
Создание нематериальных активов	—	307 072	—	307 072
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	132 347	(132 347)	—	—
30 сентября 2022 года	595 308	334 218	10 241	939 767
Накопленная амортизация				
1 января 2022 года	(218 219)	—	(1 453)	(219 672)
Амортизация за период	(128 553)	—	(2 477)	(131 030)
30 сентября 2022 года	(346 772)	—	(3 930)	(350 702)

	Нематериальные активы, созданные Группой			Итого
	прошедшие стадию разработки	находящиеся на стадии разработки	Прочие нематериальные активы	
Первоначальная стоимость				
1 января 2023 года	828 550	485 206	18 272	1 332 028
Приобретение нематериальных активов	—	—	55 854	55 854
Приобретение дочерних компаний	18 077	—	—	18 077
Создание нематериальных активов	—	466 375	—	466 375
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	216 246	(216 246)	—	—
30 сентября 2023 года	1 062 873	735 335	74 126	1 872 335
Накопленная амортизация				
1 января 2023 года	(401 858)	—	(4 780)	(406 638)
Амортизация по объектам НМА приобретенных компаний	(11 206)	—	—	(11 206)
Амортизация за период	(127 885)	—	(2 463)	(130 348)
30 сентября 2023 года	(540 949)	—	(7 243)	(548 192)
Балансовая стоимость				
30 сентября 2022 года	248 536	334 218	6 311	589 065
30 сентября 2023 года	521 924	735 335	66 883	1 324 143

Капитализированные затраты по кредитам за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2022 года составили 20 645 тыс. руб. и 15 855 тыс. руб. при эффективной ставке капитализации в размере 8,7% и 9,5% соответственно.

11. Прочие финансовые активы

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные финансовые активы		
Займы, выданные связанным сторонам	1 206 305	574 682
Резерв под обесценение займов, выданных связанным сторонам	(78 772)	(39 437)
Прочие займы выданные	5 287	7 741
Итого долгосрочные финансовые активы	1 132 820	542 986
Краткосрочные финансовые активы		
Займы, выданные связанным сторонам	316 757	29 246
Прочие финансовые активы	3 401	3 566
Итого краткосрочные финансовые активы	320 158	32 812

В марте-сентябре 2023 года Группа выдала долгосрочный займ связанной стороне со сроком погашения в 2034 году в размере 1 185 млн. руб. под 13%. Эффект от первоначального признания был отражен в составе нераспределенной прибыли.

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

	Прибыль или убыток за период		Собственный капитал	
	Повышение ставки	Понижение ставки	Повышение ставки	Понижение ставки
Займы, выданные связанным сторонам				
30 сентября 2023 года	(5 244)	4 623	144 646	(196 867)
31 декабря 2022 года	9 928	(12 756)	(9 130)	10 271

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 сентября 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Торговая дебиторская задолженность	1 907 653	3 427 803
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(46 747)	(68 334)
Прочая дебиторская задолженность	4 343	131
Итого финансовая дебиторская задолженность	1 865 249	3 359 600
Авансы выданные	224 530	56 263
Прочая дебиторская задолженность	—	773
Налог на добавленную стоимость к возмещению	8 492	24 145
Авансовые платежи по прочим налогам	422	394
Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность	233 444	81 575
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 098 693	3 441 175

По состоянию на 30 сентября 2023 более 79% дебиторской задолженности приходится на пятерых крупнейших дистрибьютеров (на 31 декабря 2022 более 85%).

13. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>30 сентября 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Наличные денежные средства и остатки на счетах в банках	78 004	134 981
Краткосрочные депозиты, сроком до 3 мес.	1 388 140	562 535
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 466 144	697 516

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

Все денежные средства и их эквиваленты номинированы в рублях.

14. Капитал

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

В феврале 2023 года было принято решение о дроблении уставного капитала в пропорции 1 к 200. В результате дробления номинал каждой акции составил 5 коп.

В сентябре 2023 года ООО Астра Инвестиции были переданы 4,76% акций Компании стоимостью 500 тыс. руб. Данные акции классифицируются как собственные акции и отражаются как уменьшение общей величины капитала.

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

Во втором полугодии 2022 года были начислены и выплачены дивиденды в размере 1 670 000 тыс. руб. и 566 779 тыс. руб. соответственно.

В 2023 году неконтролирующим собственникам были начислены дивиденды в размере 22 000 тыс. руб. и выплачены 13 500 тыс. руб. Собственникам Группы были выплачены дивиденды, начисленные в 2022 году, в размере 720 703 тыс. руб.

15. Кредиты и займы

	Валюта	Тип ставки	Номинальная ставка		Срок погашения	Сумма	
			30 сентября	31 декабря		30 сентября	31 декабря
			2023	2022		2023	2022
<i>Обеспеченные</i>							
Долгосрочные кредиты	рубли	фиксированная	3,2%	3,2%	2026	1 815 338	614 423
<i>Необеспеченные</i>							
Займы от связанных сторон	рубли	фиксированная	0%	—	2025	113 800	—
Проценты по займам от связанных сторон	рубли	фиксированная	0%	—	2025	13 772	—
Итого долгосрочная часть						1 942 910	614 423
<i>Обеспеченные кредиты</i>							
Проценты по кредитам	рубли	фиксированная	3,2%	3,2%	2026	1 634	625
Итого краткосрочная часть						1 634	625

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	74 219	17 491
Прочая кредиторская задолженность	24 382	76 469
Итого финансовая кредиторская задолженность	98 601	93 960
Авансы полученные	2 821	2 045
Задолженность по заработной плате, включая прочие вознаграждения и социальные выплаты работникам	382 114	756 309
Страховые взносы во внебюджетные фонды и персональные налоги	179 087	298 839
Налог на добавленную стоимость	38 992	2 367
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	603 014	1 059 560
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	701 615	1 153 520

Прочая финансовая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2023 помимо прочего включает в себя обязательством перед связанной стороной за приобретение дочерних компаний, в размере 21 996 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 – 75 695 тыс. руб.).

17. Прочие обязательства

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

На 1 января 2022 года	418 445
Отражено в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода	(248 725)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного периода	396 512
На 30 сентября 2022 года	566 232
На 31 декабря 2022 года	1 178 412
Отражено в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода	(509 483)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного периода	956 455
На 30 сентября 2023 года	1 625 384

18. Обязательства по договорам финансовой гарантии

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа выступала поручителем по обязательствам связанных сторон перед третьими лицами в размере 6 112 млн. руб. и 4 423 млн. руб., соответственно.

Группа признала выданные поручительства на балансе в соответствии с МСФО (IFRS) 9 как договоры финансовой гарантии. Обязательства, признаваемые договором финансовой гарантии, при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии

оцениваются по наибольшей величине из: (i) суммы, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и (ii) первоначально признанной суммы за вычетом накопленной амортизации.

В мае-июне 2023 года Группа выдала поручительство по кредитному обязательству связанной стороны с лимитом 1 650 млн. руб. на срок до 31 декабря 2025.

В июне 2023 года заемщики, по обязательствам которых Группа выдала поручительства, рефинансировали обязательства. В этой связи Группа досрочно прекратила свои обязательства по действующим договорам поручительств и заключила новые с лимитом в 2 693 млн. руб.

Эффект от прекращения признания предшествующего поручительства и признания новых поручительств составил 413 229 млн. руб. и был признан в составе нераспределенной прибыли. В составе капитала также признан отложенный налог, относящийся к досрочному выбытию обязательств в размере 6 404 тыс. руб.

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

На 1 января 2022 года	756 935
Признано в составе капитала	37 023
Изменение справедливой стоимости ранее признанного обязательства	(324 262)
На 30 сентября 2022 года	469 696
На 31 декабря 2022 года	407 993
Признано в составе капитала	413 229
Изменение справедливой стоимости ранее признанного обязательства	(232 739)
На 30 сентября 2023 года	588 483

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

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

	<i>Прибыль или убыток за период</i>		<i>Собственный капитал</i>	
	<i>Повышение ставки</i>	<i>Понижение ставки</i>	<i>Повышение ставки</i>	<i>Понижение ставки</i>
30 сентября 2023 года				
<i>Изменение ставки банковской гарантии</i>	58 553	(63 455)	(292 322)	292 322
<i>Изменение ставки, отражающей уровень ожидаемых кредитных убытков</i>	(62 453)	52 664	—	—
31 декабря 2022 года				
<i>Изменение ставки банковской гарантии</i>	67 820	(67 568)	(264 098)	264 098
<i>Изменение ставки, отражающей уровень ожидаемых кредитных убытков</i>	30 544	(67 928)	—	—

Помимо выданных поручительств для обеспечения обязательств связанных сторон по состоянию на начало отчетного периода была заложена 100% доля ООО РусБИТех-Астра. 21 июля 2023 года залог 100% доли ООО РусБИТех-Астра был снят.

19. Выручка

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

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023		За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022	
	В тыс.руб.	Доля, %	В тыс.руб.	Доля, %
Выручка от программных продуктов	3 820 016	81,77%	2 012 776	85,35%
в том числе:				
<i>Операционная система Astra Linux</i>	3 291 593	70,46%	1 855 623	78,69%
<i>Продукты экосистемы ГК Астра</i>	528 423	11,31%	157 153	6,66%
Выручка от сопровождения продуктов	804 726	17,22%	326 766	13,86%
Выручка от образовательной деятельности	36 158	0,77%	11 852	0,50%
Прочая выручка	11 088	0,24%	6 937	0,29%
Итого выручка	4 671 988	100%	2 358 331	100%

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

Группа реализует свою продукцию в основном через несколько каналов сбыта дистрибьюторов и партнеров. За 9 месяцев 2023 69% выручки приходилось на 5 крупнейших дистрибьюторов (за 9 месяцев 2022 года – 84%). При этом количество конечных пользователей продукцией Группы за 9 месяцев 2023 года превышает 7,4 тыс. уникальных клиентов (за 9 месяцев 2022: более 6,1 тыс.). Как следствие, Группа считает, что существенный риск концентрации отсутствует.

Выручка Группы за 9 месяцев 2023 и 9 месяцев 2022 года относилась к покупателям из РФ.

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

20. Операционные расходы

Вид расходов						Итого
	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общие и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023
Заработная плата	1 365 940	59 066	509 700	494 493	—	2 429 199
Участие в конференциях и форумах	—	—	—	261 351	—	261 351
Профессиональные услуги	56 191	—	82 056	—	—	138 247
Амортизация нематериальных активов	123 914	—	6 434	—	—	130 348
Расходные материалы	13 664	—	97 747	12 300	—	123 711
Аренда и коммунальные расходы	—	—	78 221	—	—	78 221
Представительские и командировочные расходы	—	—	2 956	63 762	—	66 718
Амортизация основных средств	—	—	46 041	—	—	46 041
Расходы на маркетинг и рекламу	—	—	—	38 477	—	38 477
Услуги связи	—	—	37 831	—	—	37 831
Расходы на обучение персонала	—	—	22 393	—	—	22 393
Расходы на собственные мероприятия	—	—	13 748	—	—	13 748
Транспортные расходы	—	—	12 556	—	—	12 556
Расходы на обучение клиентов	—	—	—	11 743	—	11 743
Текущий ремонт и обслуживание	—	—	8 969	—	—	8 969
Невозмещаемый НДС	—	—	—	—	119 417	119 417
Расходы на благотворительность	—	—	—	—	19 673	19 673
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	—	—	—	—	17 748	17 748
Членские взносы	—	—	—	—	10 477	10 477
Прочие расходы	—	—	24 629	—	108	24 737
Итого расходы	1 559 709	59 066	943 281	882 126	167 423	3 611 605

Вид расходов						Итого
	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общие и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022
Зарботная плата	401 225	31 127	201 638	204 771	—	838 761
Амортизация нематериальных активов	127 906	—	3 124	—	—	131 030
Участие в конференциях и форумах	—	—	—	76 562	—	76 562
Расходные материалы	4 975	—	32 444	7 446	—	44 865
Аренда и коммунальные расходы	—	—	38 566	—	—	38 566
Профессиональные услуги	12 200	2 168	16 198	—	—	30 566
Представительские и командировочные расходы	—	—	10 024	16 160	—	26 184
Амортизация основных средств	—	—	15 650	—	—	15 650
Текущий ремонт и обслуживание	—	—	17 538	—	—	17 538
Услуги связи	—	—	13 951	—	—	13 951
Расходы на маркетинг и рекламу	—	—	—	10 249	—	10 249
Транспортные расходы	—	—	5 268	—	—	5 268
Расходы на обучение клиентов	—	—	—	4 302	—	4 302
Расходы на обучение персонала	—	—	5 057	—	—	5 057
Резерв по ожидаемые кредитные убытки	—	—	—	—	16 454	16 454
Невозмещаемый НДС	—	—	—	—	30 977	30 977
Прочие расходы	—	—	25 182	1 051	5 932	32 165
Итого расходы	546 306	33 295	384 640	320 541	53 363	1 338 145

Среднесписочная численность сотрудников Группы за 9 месяцев 2023 года составила 1 330 человек (за 9 месяцев 2022 года – 546 человек). По состоянию на 30 сентября 2023 и на 31 декабря 2022 численность сотрудников составила 1 741 и 860 человек соответственно.

21. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022
Амортизация обязательств по договорам финансовой гарантии	188 363	210 442
Процентные доходы по займам выданным	86 051	33 975
Доходы от размещения депозитов	93 028	3 417
Доходы по полученным государственным субсидиям	37 400	194
Изменение справедливой стоимости обязательств по договорам финансовой гарантии	44 378	113 820
Изменение чистых активов, приходящихся на долю неконтролирующих участников	50 824	9 620
Итого финансовые доходы	500 044	371 468
Финансовые расходы	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022
Процентные расходы по банковским кредитам	54 156	17 562
Процентные расходы по авансам полученным	—	14 636
Процентные расходы по займам связанных сторон	4 926	—
Расходы на банковское обслуживание	13 328	5 617
Амортизация дисконта финансовых обязательств	4 191	4 229
Прочие финансовые расходы	1 547	269
Итого финансовые расходы	78 148	42 313

22. Условные и договорные обязательства

(а) Условные налоговые обязательства

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

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

Руководство считает, что Группа уплатила и начислила все установленные законом налоги. На отчетную дату выявлены обстоятельства, связанные с различным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, которые могут привести к возможному начислению дополнительных налогов, штрафов и пени по состоянию на 30 сентября 2023 года в сумме не более 350 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года не более 330 000 тыс. руб.).

(б) Судебные разбирательства

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

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года существенные открытые судебные разбирательства у Группы отсутствуют.

23. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является поддержание оптимальной структуры капитала и чистых активов, обеспечение участникам приемлемого уровня доходности при

соблюдении интересов других партнеров. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может скорректировать сумму прибыли, распределяемой участникам, выпустить новые доли или продать активы для снижения задолженности.

В своих оценках и суждениях менеджмент Группы руководствуется рядом управленческих показателей, которые перечислены ниже (ЕБИТДА, чистый долг, скорректированный показатель ЕБИТДА, скорректированный показатель чистой прибыли). Данные показатели не являются установленными показателями для оценки финансовых результатов согласно МСФО. Соответственно, порядок расчета данных показателей, применяемый Группой, может не соответствовать порядку расчета одноименного показателя, применяемому другими предприятиями.

(i) Показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (показатель ЕБИТДА)

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

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

		За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022
Прим.			
Прибыль за отчетный год		1 335 110	1 332 738
Налог на прибыль		101 868	18 217
Прибыль до налогообложения		1 436 978	1 350 955
<i>Корректировки:</i>			
- Чистые финансовые расходы	21	(421 896)	(329 155)
- Доля в убытке ассоциированной компании	7	45 301	(1 614)
- Амортизация основных средств	20	46 041	15 650
- Амортизация нематериальных активов	20	130 348	131 030
Показатель ЕБИТДА		1 236 771	1 166 866

Группа также рассчитывает показатель ЕБИТДА LTM, который определяется нарастающим итогом за последние 12 календарных месяцев.

	30 сентября 2023	31 декабря 2022
ЕБИТДА LTM	2 957 012	2 887 107

(ii) Показатель ЕБИТДА, скорректированный на CAPEX

Показатель ЕБИТДА, скорректированный на CAPEX¹ – управленческий показатель, который отличается от показателя ЕБИТДА, указанного выше, на сумму капитализированных расходов.

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022
Показатель ЕБИТДА	1 236 771	1 166 866
Капитализированные расходы, без учета капитализированных процентов и амортизации	(742 131)	(448 354)
Показатель ЕБИТДА, скорректированный на CAPEX	494 640	718 512

Группа также рассчитывает показатель ЕБИТДА LTM, скорректированный на CAPEX², который определяется нарастающим итогом за последние 12 календарных месяцев.

¹ Скорректированный показатель ЕБИТДА

² Скорректированный показатель ЕБИТДА LTM

	<u>30 сентября 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Показатель EBITDA LTM, скорректированный на CAPEX	2 022 352	2 246 225

(iii) Чистый долг

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

	Прим.	<u>30 сентября 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Общая сумма долга	14	1 944 544	615 048
Денежные средства и их эквиваленты	13	1 466 144	697 516
Чистый долг		478 400	(82 468)
		<u>30 сентября 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Чистый долг/ EBITDA LTM		0,16	(0,03)
Чистый долг/ EBITDA LTM, скорректированный на CAPEX		0,24	(0,04)

(iv) Показатель чистой прибыли, скорректированный на CAPEX

Показатель чистой прибыли, скорректированный на CAPEX¹ – управленческий показатель, который отличается от показателя «Прибыль за период», на:

- сумму капитализированных расходов; и
- амортизацию капитализированных расходов

	Прим.	<u>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023</u>	<u>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022</u>
Прибыль за отчетный период		1 335 110	1 332 738
Капитализированные расходы	9,10	(770 136)	(469 871)
Амортизация капитализированных расходов		176 388	146 680
Выбытие основных средств	8	(1 150)	(53)
Показатель чистой прибыли, скорректированный на CAPEX		740 212	1 009 494

24. Раскрытие информации о справедливой стоимости

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

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

¹ Скорректированный показатель чистой прибыли

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость всех финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года за исключением инструментов, представленных ниже:

	30 сентября 2023 года		
	Уровень 2 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Актив			
- Прочие финансовые активы	–	995 403	1 452 978
Обязательства			
- Кредиты полученные	–	1 513 295	1 944 544
- Прочие обязательства	–	22 435	21 996
- Обязательства по финансовым гарантиям	–	573 613	588 483
	31 декабря 2022 года		
	Уровень 2 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Актив			
- Прочие финансовые активы	–	611 546	575 798
Обязательства			
- Кредиты полученные	–	476 024	615 048
- Прочие обязательства	–	67 466	75 695
- Обязательства по финансовым гарантиям	–	425 385	407 993

25. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям с прочими связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены ниже:

	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Займы выданные	1 523 062	603 929
Торговая дебиторская задолженность	107 505	95 553
Авансы выданные	55 455	–
Инвестиции в ассоциированные предприятия	94 633	206 288
Торговая кредиторская задолженность	(22 008)	(2)
Обязательства по договорам финансовой гарантии	(588 483)	(407 993)
Долгосрочные обязательства	(21 996)	(75 695)

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

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022
На 1 января	603 929	462 762
Денежные потоки:		
Выдано займов	2 121 962	122 514
Погашено денежными средствами	(419 266)	(8 200)
Неденежные потоки:		
Погашено неденежными средствами	(100 514)	
Разница между балансовой и справедливой стоимостью, признанная в капитале	(768 414)	(27 585)
Начисленные проценты	85 365	33 175
На 30 сентября	1 523 062	582 666

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

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022
Выручка от предоставления услуг	41 007	-
Управленческие расходы	(2 876)	(225)
Процентные доходы	318 109	371 631
Процентные расходы	(4 705)	(4 498)

В состав ключевого управленческого персонала по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа относит Совет Директоров, созданный в июле 2023 года, генерального директора Компании и генеральных директоров дочерних компаний.

В таблицах ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу:

	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Краткосрочные обязательства		
- Заработная плата	38 370	430 525
<i>в т.ч. отчисления во внебюджетные фонды</i>	181	30 418
Итого	38 370	430 525

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022
Начисления за период		
- Заработная плата	87 219	82 887
<i>в т.ч. отчисления во внебюджетные фонды</i>	1 530	707
Итого	87 219	82 887

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

26. События после отчетной даты

13 октября 2023 года Компания провела первичное размещение акций на Московской Бирже, реализовав 10,5 млн акций за 3 497 млн руб. (333 руб. за акцию). По результатам проведенного размещения рыночная капитализация Группы достигла 69,9 млрд руб.

В октябре 2023 года Группа учредила 100% дочернюю компанию ООО ЦКА в Республике Беларусь с уставным капиталом в размере 29 тыс. руб.

В октябре 2023 года Компания приобрела 70,2% долю в компании ООО Номари СиАйЭс по номинальной стоимости за денежное вознаграждение в размере 7 тыс. руб. Компания владеет тремя дочерними предприятиями, зарегистрированными в Республике Беларусь: ЗАО Номари Продакшн, ЗАО Номари Лернинг и ООО Линда-Девелопмент. Группа компаний занимается разработкой и поставкой платформ для образовательного процесса.

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