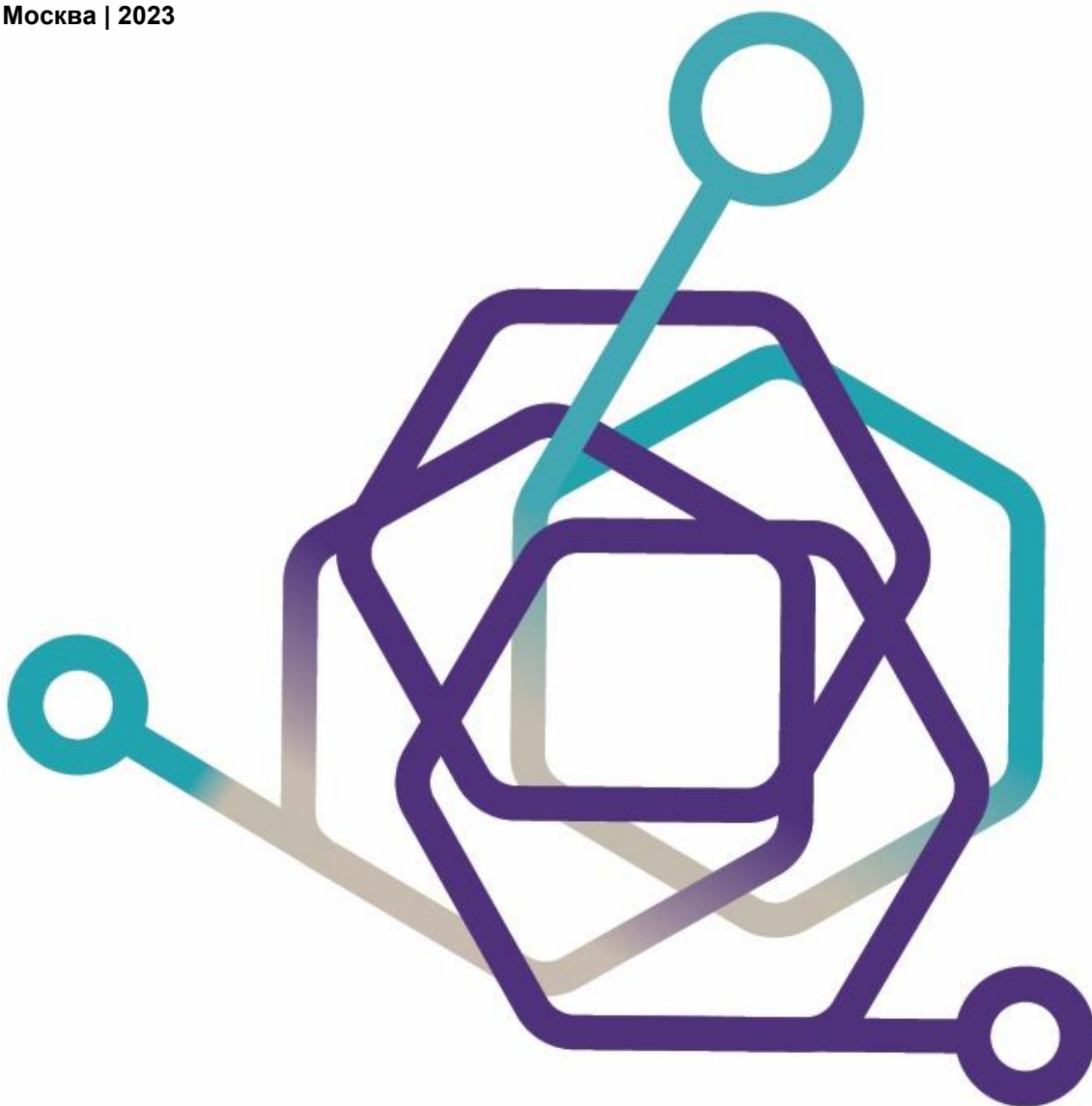


Акционерное общество «Диасофт»

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной финансовой отчетности

За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

Москва | 2023



СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----------|
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ | 3 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ..5 | 5 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ..... | 6 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ...7 | 7 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ..... | 8 |
| 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 9 |
| 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 10 |
| 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 11 |
| 4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 26 |
| 5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА | 27 |
| 6. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ | 28 |
| 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА..... | 30 |
| 8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 31 |
| 9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ | 32 |
| 10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ | 33 |
| 11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | 33 |
| 12. ЗАПАСЫ | 33 |
| 13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 34 |
| 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 34 |
| 15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 35 |
| 16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ | 36 |
| 17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ | 36 |
| 18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 37 |
| 19. ВЫРУЧКА..... | 37 |
| 20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ..... | 38 |
| 21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ | 38 |
| 22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ | 38 |
| 23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ | 39 |
| 24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ | 39 |
| 25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ..... | 39 |
| 26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 41 |
| 27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ | 41 |
| 28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ | 47 |
| 29. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ | 49 |
| 30. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ | 50 |
| 31. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ..... | 51 |
| 32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 52 |

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Совету Директоров
Акционерного общества «Диасофт»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Акционерного общества «Диасофт» и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 30 сентября 2023 года и связанных с ним консолидированных промежуточных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка консолидированной промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.


Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за

шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Президент ООО «ФБК»  С.М. Шапигузов
На основании Устава,
ОРНЗ 21606043397

Руководитель задания

 А.А. Терехина
ОРНЗ 21806021441

Дата заключения
«23» ноября 2023 года



Организация

Аудитор

Наименование:

Наименование:

Акционерное общество «Диасофт»
(АО «Диасофт»)

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 31 октября 2023 года за основным государственным регистрационным номером 2237710511641.

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва,
ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

| | Примечание | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
|--|------------|-----------------------|--------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 7 | 282 926 | 451 840 |
| Нематериальные активы | 8 | 1 963 798 | 1 717 180 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | 9 | 97 458 | 93 046 |
| Долгосрочные займы выданные | 10 | 499 200 | 331 700 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 11 | 38 790 | 113 598 |
| Отложенные налоговые активы | 25 | 42 474 | 7 102 |
| | | 2 924 646 | 2 714 466 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 12 | 71 992 | 29 820 |
| Активы по текущему налогу на прибыль | | 13 217 | 13 087 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 13 | 861 581 | 708 539 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 11 | 17 918 | 129 372 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 725 876 | 630 116 |
| | | 1 690 584 | 1 510 934 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 4 615 230 | 4 225 400 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал, причитающийся акционерам Компании | | | |
| Акционерный капитал | 15 | 60 | 60 |
| Собственные выкупленные акции | | (99 000) | (99 000) |
| Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют | | (6) | 140 |
| Нераспределенная прибыль | | 2 845 533 | 2 850 341 |
| | | 2 746 587 | 2 751 541 |
| Неконтролирующая доля участия | | 154 402 | 96 483 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 2 900 989 | 2 848 024 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 16 | 59 200 | 45 400 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 17 | 151 469 | 324 542 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 32 993 | - |
| | | 243 662 | 369 942 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 17 | 62 955 | 108 116 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 | 1 371 901 | 899 222 |
| Обязательства по текущему налогу на прибыль | | 35 723 | 96 |
| | | 1 470 579 | 1 007 434 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 1 714 241 | 1 377 376 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 4 615 230 | 4 225 400 |

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность утверждена руководством 23 ноября 2023 года и от имени руководства подписана:

А.В. Глазков, Председатель Совета директоров

Д.В. Поленов, Финансовый директор



Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 52 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной финансовой отчетности.



АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

| | Примечание | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|------------|---|------------------|
| | | 2023 | 2022 |
| Выручка | 19 | 3 380 035 | 2 736 019 |
| Себестоимость продаж | 20 | (1 483 078) | (1 210 241) |
| Валовая прибыль | | 1 896 957 | 1 525 778 |
| Коммерческие расходы | 21 | (181 168) | (158 566) |
| Общие и административные расходы | 22 | (809 007) | (780 390) |
| Прочие операционные доходы | 23 | 59 350 | 4 715 |
| Прочие операционные расходы | 23 | (11 919) | (4 409) |
| Прибыль от операционной деятельности | | 954 213 | 587 128 |
| Финансовые доходы | 24 | 54 332 | 37 180 |
| Финансовые расходы | 24 | (48 031) | (109 219) |
| Доля в результатах ассоциированных компаний | 9 | 4 412 | 5 861 |
| Прибыль до налогообложения | | 964 926 | 520 950 |
| Налог на прибыль | 25 | (46 857) | (1 964) |
| Прибыль за период | | 918 069 | 518 986 |
| Прочий совокупный доход | | | |
| <i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i> | | | |
| Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют | | (146) | (906) |
| Прочий совокупный доход за период | | (146) | (906) |
| Итого совокупный доход за период | | 917 923 | 518 080 |
| Прибыль за период, причитающаяся: | | | |
| Акционерам Компании | | 781 158 | 462 989 |
| Неконтролирующей доле участия | | 136 911 | 55 997 |
| | | 918 069 | 518 986 |
| Итого совокупный доход за период, причитающийся: | | | |
| Акционерам Компании | | 781 012 | 462 083 |
| Неконтролирующей доле участия | | 136 911 | 55 997 |
| | | 917 923 | 518 080 |
| Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Компании | | | |
| Базовая и разводненная на обыкновенную акцию (в российских рублях на акцию) | | 148,44 | 87,98 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении базовое и разводненное (тыс. штук) | | 5 262,32 | 5 262,32 |

Примечания на страницах с 9 по 52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

| | Примечание | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|------------|---|------------------|
| | | 2023 | 2022 |
| Движение денежных средств от операционной деятельности | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 964 926 | 520 951 |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 7,8 | 237 753 | 200 232 |
| (Прибыль)/убыток от модификации договоров аренды | 23 | (58 120) | - |
| (Прибыль)/убыток от выбытия основных средств | 23 | - | (2 667) |
| (Прибыль)/убыток от погашения и реализации ценных бумаг | 23 | 3 749 | 60 |
| Восстановление оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности, нетто | 13 | - | (2 046) |
| Списание дебиторской/(кредиторской) задолженности, нетто | 13 | (1 154) | 898 |
| Чистые финансовые расходы/(доходы) | 24 | (6 301) | 72 039 |
| Доля в результатах ассоциированных компаний | 9 | (4 412) | (5 861) |
| <i>Изменения в оборотном капитале:</i> | | | |
| (Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности | | (109 400) | 61 989 |
| Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности | | 269 191 | (49 386) |
| (Увеличение)/уменьшение запасов | | (41 660) | (17 060) |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности | | 1 254 572 | 779 149 |
| Проценты уплаченные | | (17 524) | (27 433) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (3 826) | (8 504) |
| Чистый поток денежных средств от операционной деятельности | | 1 233 222 | 743 212 |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | 7 | (22 303) | (20 810) |
| Затраты на разработку программного обеспечения | 8 | (410 901) | (377 228) |
| Поступления от продажи основных средств | | - | 3 200 |
| Займы выданные | | (167 800) | (154 000) |
| Погашение займов выданных | | 300 | - |
| Поступления от продажи и погашения прочих финансовых активов | | 167 132 | 258 131 |
| Поступление денежных средств при приобретении дочерней компании | 31 | 12 464 | - |
| Проценты полученные | | 27 815 | 41 135 |
| Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (393 293) | (249 572) |
| Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| Выкуп собственных акций | | - | (99 000) |
| Поступления от кредитов и займов | 17 | 23 500 | 5 000 |
| Погашение кредитов и займов | 17 | (9 700) | (6 628) |
| Платежи по обязательствам по аренде | 17 | (43 890) | (46 615) |
| Дивиденды выплаченные | | (674 655) | (567 556) |
| Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам | | (47 677) | (57 898) |
| Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности | | (752 422) | (772 697) |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 87 507 | (279 057) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 14 | 630 116 | 799 791 |
| Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | 8 253 | (24 344) |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | | 725 876 | 496 390 |

Примечания на страницах с 9 по 52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Капитал, причитающийся акционерам Компании

| Примечание | Акционерный капитал | Собственные выкупленные акции | Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют | Нераспределенная прибыль | Итого | Неконтролирующая доля участия | Итого капитал |
|--|---------------------|-------------------------------|--|--------------------------|------------------|-------------------------------|------------------|
| Остаток на 1 апреля 2022 года | 61 | (1) | 908 | 1 925 729 | 1 926 697 | 74 571 | 2 001 268 |
| Прибыль за период | - | - | - | 462 989 | 462 989 | 55 997 | 518 986 |
| Прочий совокупный доход за период | - | - | (906) | - | (906) | - | (906) |
| Итого совокупный доход за период | - | - | (906) | 462 989 | 462 083 | 55 997 | 518 080 |
| Выкуп и погашение собственных акций | 15 (1) | (98 999) | - | - | (99 000) | - | (99 000) |
| Дивиденды | 15 - | - | - | (650 748) | (650 748) | (67 440) | (718 188) |
| Прочие взносы и выплаты | - | - | - | (1 000) | (1 000) | - | (1 000) |
| Итого операции с акционерами Компании | (1) | (98 999) | - | (651 748) | (750 748) | (67 440) | (818 188) |
| Остаток на 30 сентября 2022 года | 60 | (99 000) | 2 | 1 736 970 | 1 638 032 | 63 128 | 1 701 160 |
| Остаток на 1 апреля 2023 года | 60 | (99 000) | 140 | 2 850 341 | 2 751 541 | 96 483 | 2 848 024 |
| Прибыль за период | - | - | - | 781 158 | 781 158 | 136 911 | 918 069 |
| Прочий совокупный доход за период | - | - | (146) | - | (146) | - | (146) |
| Итого совокупный доход за период | - | - | (146) | 781 158 | 781 012 | 136 911 | 917 923 |
| Приобретение дочерней компании | 31 - | - | - | - | - | 1 963 | 1 963 |
| Приобретение неконтролирующей доли | - | - | - | (28 276) | (28 276) | (33 278) | (61 554) |
| Дивиденды | 15 - | - | - | (752 095) | (752 095) | (47 677) | (799 772) |
| Прочие взносы и выплаты | - | - | - | (5 595) | (5 595) | - | (5 595) |
| Итого операции с акционерами Компании | - | - | - | (785 966) | (785 966) | (78 992) | (864 958) |
| Остаток на 30 сентября 2023 года | 60 | (99 000) | (6) | 2 845 533 | 2 746 587 | 154 402 | 2 900 989 |

Примечания на страницах с 9 по 52 являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО) за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, для АО «Диасофт» (далее по тексту – Компания) и ее дочерних компаний (далее по тексту совместно именуемых – Группа).

Страна регистрации

Компания зарегистрирована и находится в Российской Федерации. Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: 127018, г.Москва, ул. Полковная, д.3, стр.14, 2 этаж, часть к. 205.

Основное место нахождения Группы: 127018, г.Москва, ул. Полковная, д.3, стр.14, к. 303

Основные виды деятельности

Группа специализируется на разработке программного обеспечения и технологий для автоматизации бизнес-процессов, а также на создании систем управления данными и интеграции бизнес-приложений. Компания предоставляет свои решения преимущественно в банковской, страховой и финансовой сферах.

Подавляющая доля выручки Группы (99%) получена от клиентов из Российской Федерации, менее 1% выручки приходится на клиентов из Азии.

Численность сотрудников Группы по состоянию на 30 сентября 2023 года составила 1 854 человека (31 марта 2023 г.: 1 737 человек).

Структура Группы

Ниже приведены дочерние компании Группы, финансовое положение и результаты деятельности которых включены в консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

| № | Наименование | Страна регистрации | Основная деятельность | Эффективная доля участия % | | | |
|----|---|--------------------|--|----------------------------|----------------------|------------------|---------------|
| | | | | 30 сентября 2023 | 31 марта 2023 | 30 сентября 2022 | 31 марта 2022 |
| 1 | АО "УК "Диасофт"(до 19.10.2023г.) АО "Диасофт"(с 20.10.2023г.) | Россия | Управление дочерними компаниями | | Головная организация | | |
| 2 | АО "Экскалибур Менеджмент" | Россия | Деятельность холдинговых компаний | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 3 | ООО "Диасофт" | Россия | Разработка компьютерного ПО | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 4 | ООО "Диасофт Инновации" | Россия | Разработка компьютерного ПО | 100 | - | - | - |
| 5 | ООО "Диасофт Платформа" | Россия | Разработка компьютерного ПО | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 6 | ООО "Диасофт Дата Менеджмент" | Россия | Разработка компьютерного ПО | 37,5 | 37,5 | 37,5 | 37,5 |
| 7 | ООО "Диасофт Диджитал" | Россия | Разработка компьютерного ПО | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 8 | ООО "Диасофт АСП" | Россия | Разработка компьютерного ПО | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 9 | ООО "Диасофт Экосистема" | Россия | Разработка компьютерного ПО | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 10 | АО "Новая Афина" | Россия | Разработка компьютерного ПО | 59,2 | 20 | 20 | 20 |
| 11 | ООО "Диасофт Технопарк" | Россия | Сдача в аренду/субаренду недвижимого имущества | 87,73 | - | - | - |
| 12 | Diasoft Viet Nam Limited Company | Вьетнам | Разработка компьютерного ПО | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 13 | Diasoft AM Limited | Республика Кипр | Деятельность холдинговых компаний | 100 | 100 | 100 | 100 |

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации (далее – Россия). Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. Руководство Группы полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность контрагентов Группы погашать задолженность перед Группой.

При анализе обесценения активов Группа принимает во внимание актуальную макроэкономическую ситуацию.

В феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ на Украине обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. Вследствие санкций в течение первой половины 2022 г. наблюдалась высокая волатильность на российский фондовый и валютном рынках; ряд крупнейших банков были отключены от SWIFT; были существенно снижены или отозваны международные рейтинги резидентов РФ; многие иностранные компании прекратили ведение бизнеса, а платежные системы Visa, Mastercard и American Express приостановили свою работу в России. Во второй половине 2022 года ситуация в экономике России после периода высокой волатильности постепенно начала стабилизироваться, курс рубля укрепился, инфляция существенно замедлилась.

Центральный банк России неоднократно менял учетную ставку с 20% в марте 2022 г. до 7,5% в сентябре 2022 г. Указанная ставка продолжила действие до июля 2023 года. С июля 2023 г. продолжилось дальнейшее увеличение ключевой ставки до 13 % по состоянию на 30 сентября 2023 года.

Курс за 1 доллар США по отношению к рублю РФ в 2022 году колебался от пикового значения в марте 120 руб. до 52,5 руб., установившись к концу года в 72 руб. По состоянию на 30 сентября 2023 года курс доллара США вырос и составил 97,41 руб. за 1 доллар США, что обусловлено как введением эмбарго на российскую нефть, так и традиционным увеличением импорта.

Курс евро по отношению к рублю РФ с пикового значения 133 рубля за 1 евро в марте 2022 г. в течение второго полугодия 2022 г. установился в диапазоне 53-76 руб. за 1 евро. По состоянию на 30 сентября 2023 года курс составил 103,16 руб. за 1 евро.

В реальном секторе российской экономики не произошло обвального сокращения производства и взрывного роста безработицы. Главные сложности вследствие введения санкций – разрывы логистических цепочек, необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта и перекрытие доступа к зарубежным технологиям. В течение 2022 г. и первой половины 2023 г. российская экономика, несмотря на негативные прогнозы, устояла и перешла к росту. ВВП России по итогам 2022 года, по данным Росстата, снизился на 2,1%, а рост ВВП России в первом полугодии 2023 года составил 1,4% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, и продолжается дальнейший рост экономики.

Согласно подсчетам экспертов Всемирного Банка, сделанным в январе 2023 г., прогнозировалось снижение ВВП России в 2023 году на 3,3%, с последующим ростом в 2024 году на 1,6%; но уже в апреле 2023 г. прогноз снижения ВВП в 2023 пересмотрен и ожидается лишь в размере 0,2%; в 2024 году ожидается рост ВВП на 1,2%, а в 2025 году - на 0,8%. Официальный прогноз Минэкономразвития предполагал спад ВВП в 2023 году на 0,8%, рост на 2,6% в 2024 и 2025 годах. Таким образом, вопреки

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

недавним прогнозам зарубежных и российских структур, экономика России показывает достаточную устойчивость.

Инфляция в России в середине 2022 года прогнозировалась на уровне 16%-17,5%, в 2023 году - 6,1%, в 2024 году - 4,0%, в 2025 году - 4,0%. По данным Банка России, опубликованным в январе 2023 года, годовая инфляция составила 11,94%. Годовая инфляция в России по итогам I квартала 2023 года опустилась ниже 4%, по во второй половине 2023 г. этот показатель может перейти к росту, по оценке Банка России, до 6,5%.

В ближайшие месяцы ситуация в экономике РФ будет определяться, в первую очередь, внешнеторговым балансом и адаптацией экономики к нефтяному эмбарго, размером нефтегазовых доходов и размером налоговых отчислений сырьевых отраслей. Эти факторы также будут влиять на изменение дефицита бюджета. По предварительной оценке Минфина России, сделанной в начале января 2023 года, дефицит бюджета РФ в 2022 г. составил 3,3 трлн руб., или 2,3% ВВП. По оценкам экспертов падение ВВП за счет нефтяного эмбарго составит 1,5–2% ВВП в следующем году. Для покрытия падения нефтегазовых доходов, могут быть повышены налоги не только для нефтегазовой отрасли, но и для других сырьевых и несырьевых отраслей, обсуждается вопрос изъятия доходов в форме дивидендов, кроме того, возможно использование резервов, а также проведение новых заимствований. Положительно на бюджете также скажется ослабление рубля на фоне снижения цен на нефть.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование ключевых бухгалтерских оценок и допущений и требует, чтобы руководство применяло свое профессиональное суждение в процессе применения учетной политики. Области с высокой степенью профессионального суждения или сложности, или области, в которых допущения и оценки значимы для финансовой отчетности, приведены в Примечании 4 «Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики».

Далее представлены основные положения учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Валюта представления финансовой отчетности. Функциональной валютой Компании и валютой представления данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности является российский рубль (руб.). Если не указано иное, все числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности в российских рублях, округлены до ближайшей тысячи.

Пересчет иностранных валют.

а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Индивидуальные финансовые отчетности компаний Группы подготовлены в валюте основной экономической среды, в которой каждая из компаний осуществляет свою деятельность, в их функциональной валюте. Функциональной валютой Компании является российский рубль, дочерней компании на Кипре – евро и дочерней компании во Вьетнаме – вьетнамский донг.

б) Операции в иностранной валюте. Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Курсовые разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу на конец периода, признаются в прибыли или убытке. Прибыли и убытки от курсовых разниц представляются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на нетто-основе в составе финансовых доходов или расходов. Пересчет по обменным курсам на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости.

Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевыми инструментами, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости;

в) Компании Группы. Результаты и финансовое положение компаний Группы (функциональная валюта которых не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой), которые имеют функциональные валюты, отличные от валюты представления отчетности, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

(i) активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу закрытия на конец соответствующего отчетного периода;

(ii) доходы и расходы пересчитываются по среднему курсу соответствующего отчетного периода (за исключением случаев, если средний курс не является приближенным значением суммарного эффекта курсов, действовавших на даты совершения операций; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсам на даты совершения операций);

(iii) акционерный капитал, эмиссионный доход и все прочие резервы пересчитываются по историческому курсу; и

(iv) все возникающие в результате пересчета курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и представляются в составе отдельного компонента капитала «Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют».

При потере контроля над иностранным предприятием курсовые разницы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в прибыли или убытки за год как часть прибыли или убытка от выбытия. При частичном выбытии дочернего предприятия без потери контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц от пересчета валют реклассифицируется в статью неконтролирующей доли участия в составе капитала.

Гудвил и корректировки справедливой стоимости, возникающие при приобретении иностранного предприятия, рассматриваются как активы и обязательства иностранного предприятия и пересчитываются по курсу на дату окончания отчетного периода.

Если по монетарной статье, подлежащей получению от иностранного подразделения или выплате иностранному подразделению, осуществление расчетов в ближайшем будущем не планируется и не ожидается, то курсовые разницы, возникающие в отношении этой статьи, формируют часть чистой инвестиции в иностранное подразделение и признаются в составе прочего совокупного дохода, и накапливаются в капитале в резерве курсовых разниц при пересчете из других валют.

При подготовке данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности применялись следующие официальные обменные курсы валют для вьетнамской и кипрской дочерних компаний:

| | Вьетнамский донг/Рубль | Евро/Рубль |
|--|---------------------------|------------|
| 30 сентября 2023 года | 0,0040 | 103,1631 |
| 31 марта 2023 года | 0,0033 | 83,7639 |
| Средний курс за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года | 0,0037 | 103,1631 |
| Средний курс за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года | 0,0032 | 55,4064 |

Принципы консолидации.

а) Дочерние компании. Дочерние компании представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты прекращения контроля.

Приобретение дочерних предприятий учитывается по методу приобретения, кроме тех, которые были приобретены у сторон, находящихся под общим контролем. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой текущую пропорциональную долю владения и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля, которая не является текущей долей владения, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного вознаграждения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между компаниями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Суммы корректировки распределяются между акционерами Компании и неконтролирующими акционерами в соответствующих пропорциях. Компания и все ее дочерние предприятия применяют единые положения учетной политики в соответствии с политикой Группы.

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

Объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем (контролируемых в конечном итоге одной и той же стороной (сторонами) до и после объединения бизнеса, и этот контроль не является временным), учитывается с использованием метода учета предшественника. В соответствии с этим методом финансовая отчетность приобретаемой компании включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда был установлен общий контроль. Активы и обязательства дочерней компании, переданной в рамках объединения под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости по МСФО, отраженной у компании предшественника, с использованием единой учетной политики, исходя из допущения, что Группа существовала с момента

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

установления общего контроля. Разница между балансовой стоимостью приобретенных чистых активов, включая сумму гудвила, учтенную у предшественника, и суммой вознаграждения за приобретение отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка нераспределенной прибыли в составе капитала.

б) Операции с неконтролирующими акционерами. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

в) Ассоциированные компании. Ассоциированные компании – это компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по метод долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Балансовая стоимость ассоциированных компаний включает величину гудвила, определенную на момент приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения (в случае наличия таковых). Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные компании. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных компаний после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансового результата ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансового результата ассоциированных компаний.

Однако когда доля Группы в убытках ассоциированной компании становится равна или превышает ее долю участия в ассоциированной компании, включая любую прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными предприятиями взаимноисключаются пропорционально доле Группы в ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

г) Выбытие дочерних компаний, ассоциированных компаний или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок, используются такие методы оценки, как, например, модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций. Группа использует такие методики оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и максимально используют исходные данные, наблюдаемые на рынке.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанных на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. 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 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости. Результаты оценки финансовых инструментов и распределение по уровням иерархии см. в Примечании 28.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает *затраты по сделке*. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

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

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

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСІ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность и прочие финансовые активы. Сверху классов финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки см. в Примечании 29.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных факторов обесценения финансового актива или группы финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Обесценение происходит, когда произошло значительное увеличение кредитного риска и вероятности дефолта с момента первоначального признания финансового актива.

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки для всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Ожидаемые кредитные убытки основаны на разнице между предусмотренными договором денежными потоками, подлежащими выплате в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить.

Группа использует упрощенный подход в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и отражает ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в течение срока ее действия с учетом имеющихся исторических и фактических данных, скорректированных с учетом наблюдаемых факторов, характерных для определенных дебиторов и экономических условий.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, наличие фактора обесценения может включать признаки того, что должник или группа дебиторов испытывает значительные финансовые трудности, которые могут вести к невыполнению обязательств или просрочке по выплате процентов или основной суммы, а также существует вероятность того, что они вступят в банкротство или другую финансовую реорганизацию, или признак того, что наблюдаемые данные указывают на наличие измеримого уменьшения ожидаемых будущих денежных потоков, такое как изменение просроченной задолженности или экономических условий, которые коррелируют с дефолтами. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

Сумма убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости активов. Убытки от обесценения дебиторской задолженности отражаются в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки ранее созданного резерва через отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Активы, погашение которых невозможно, в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения, и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет убытка от обесценения.

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

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

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Финансовые обязательства Группы включают займы, обязательства по аренде, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких частей с разными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные объекты.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии значительных признаков обесценения проводится оценка возмещаемой стоимости основных средств.

Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения. Финансовый результат (прибыль или убыток) от выбытия основных средств рассчитывается как разница двух величин – цены реализации и балансовой стоимости объекта основных средств.

Последующие затраты включаются в стоимость актива или признаются как отдельные активы только когда существует высокая вероятность, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, поступят в Группу, и стоимость объекта может быть надежно оценена. Стоимость

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

существенных модернизаций и усовершенствований капитализируется с одновременным списанием с учета заменяемых объектов. Все прочие затраты, включая затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств, признаются в прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Амортизация начисляется ко всем объектам основных средств за исключением земли и незавершенного строительства. Амортизация рассчитывается линейным методом от стоимости каждого объекта основных средств на протяжении предполагаемого срока полезной службы. Начисление амортизации основных средств начинается с первого числа месяца выбытия или с момента, когда актив может быть классифицирован в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Срок полезного использования, методы амортизации и ликвидационная стоимость анализируются и при необходимости пересматриваются на каждую отчетную дату.

Авансы выданные на приобретение основных средств и капитальное строительство включаются в состав незавершенного строительства.

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 убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату / до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

Средние сроки амортизации (в годах) по объектам активов в форме права пользования составляют 5- 6 лет.

Арендные обязательства. На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление в случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала договора аренды сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов. Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в составе расходов на аренду.

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Нематериальные активы

Нематериальные активы, созданные Группой

Процесс самостоятельного создания нематериального актива включает стадию исследования и стадию разработки.

Под исследованиями понимаются оригинальные плановые изыскания, предпринимаемые Группой с целью получения новых научных или технических знаний.

Под разработкой понимается применение результатов исследований или иных знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных продуктов, процессов, систем или услуг до начала их использования.

Затраты, произведенные Группой на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов в момент их возникновения.

Затраты Группы на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива только при соответствии всем следующим условиям:

- группа может доказать техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продаж;
- группа может доказать свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
- группа может доказать свою способность использовать или продать нематериальный актив;
- группа может обосновать предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод. Помимо прочего, Группа может продемонстрировать наличие рынка сбыта для продукта, получаемого от использования нематериального актива, или самого нематериального актива, или же, если этот актив предназначен для внутреннего использования самой организацией, полезность такого нематериального актива;
- группа может обеспечить наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи нематериального актива;
- группа может надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного самой организацией, равна сумме затрат, понесенных с даты, на которую нематериальный актив впервые стал удовлетворять условиям признания, указанным выше.

Группа представляет в одной категории конечные продукты стадии разработки («Программное обеспечение собственной разработки») и продукты, которые еще не завершены. Признание затрат в составе незавершенной разработки нематериальных активов прекращается, когда нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства.

Затраты, первоначально признанные Группой в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.

Если Группа, исходя из критериев, определенных выше, не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований.

В составе затрат, непосредственно связанных с созданием нематериальных активов, включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства.

В составе затрат, непосредственно связанных с созданием нематериальных активов, Группа учитывает затраты на вознаграждение работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива, а именно:

- должностной оклад, без учета выплат по больничным листам и расходов на добровольное медицинское страхование и негосударственное пенсионное обеспечение, но включая надбавки к

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

окладам за работу в ночное время, в выходные, праздничные дни, северные надбавки, районные коэффициенты, сверхурочная работа, доплата за гостайну и уплаченные страховые взносы в отношении данных платежей;

- обязательства по оплате ежегодных оплачиваемых отпусков и обязательства по уплате страховых взносов в отношении обязательства по оплате ежегодных оплачиваемых отпусков;
- премиальные выплаты, непосредственно связанные с производственной деятельностью по созданию нематериального актива, и относящиеся к данным выплатам страховые взносы.

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

Группа использует линейный метод амортизации для Программного обеспечения собственной разработки и признает амортизационные расходы в составе Себестоимости в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Срок полезного использования для самостоятельно созданных нематериальных активов оценивается в пределах 10 лет.

При определении срока полезного использования нематериального актива учитываются следующие факторы:

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

Срок амортизации и метод начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования анализируются в конце каждого финансового года. Если ожидаемый срок полезного использования данного актива отличается от предыдущих расчетных оценок, то срок амортизации будет скорректирован соответствующим образом.

Существенные доработки программных продуктов. Принятие к учету капитализации затрат по улучшениям (доработкам) существующего объекта нематериального актива, которые впоследствии будут учитываться в качестве отдельного объекта нематериальных активов, осуществляется в порядке, определенном для принятия к учету капитализации затрат по создаваемым объектам нематериальных активов.

Кроме того, в распоряжении Группы должно быть понимание, заменяет ли функционал новой версии полностью или частично функционал дорабатываемого объекта нематериальных активов или улучшений (доработок), сделанных ранее и учтенных в качестве отдельных объектов нематериальных активов.

Любые прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива в консолидированном Отчете о финансовом положении, оцениваются как разница между чистой выручкой от продажи такого актива и его балансовой стоимостью и признаются в консолидированной Отчете о

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

прибылях и убытках и прочем совокупном доходе на момент когда происходит такое прекращение признания.

Прочие нематериальные активы. Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезной службы и в основном включают приобретенные лицензии на программное обеспечение.

Приобретенные нематериальные активы капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации. После первоначального признания нематериальные активы с определенным сроком полезного использования учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования и оцениваются на предмет обесценения каждый раз при наличии признаков их возможного обесценения.

Начисление амортизации нематериальных активов начинается с первого числа месяца готовности к эксплуатации и прекращается с первого числа месяца на более раннюю из двух дат: дату прекращения признания актива или дату классификации актива в качестве предназначенного для продажи (или включения в группу выбытия, классифицированную как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Срок полезного использования нематериальных активов и метод начисления амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного периода.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль и убыток от выбытия определяются как разница между полученной выручкой от продажи и балансовой стоимостью и отражаются в прибыли или убытке за год на нетто-основе как доход (прибыль) или расход (убыток) в составе прочих операционных доходов или расходов.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Себестоимость запасов при списании на операционные расходы определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и продажу.

Группа признает сумму списания запасов до чистой возможной цены продажи и все потери запасов в расходах текущего периода, в котором произошло списание или убыток.

Незавершенное производство включает затраты, относящиеся к незавершенным этапам проектов Группы и подлежащие реализации в ходе операционной деятельности Группы. Незавершенное производство оценивается по себестоимости.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе, денежные средства на банковских счетах, банковские депозиты и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, и банковские овердрафты. Банковские овердрафты, погашаемые по первому требованию банка и представляющие неотъемлемый компонент управления денежными средствами Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей представления в отчете о движении денежных средств. Банковские овердрафты отражаются в составе кредитов и займов в разделе краткосрочных обязательств отчета о финансовом положении.

Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав прочих внеоборотных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить все причитающиеся ей суммы в соответствии с первоначальными условиями погашения дебиторской задолженности. При рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности Группа принимает во внимание следующие основные факторы: существенные финансовые трудности, испытываемые контрагентом, а также неисполнение обязательств (дефолт) или просрочка оплаты (где срок просрочки превышает три месяца). Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанной путем дисконтирования по первоначальной эффективной ставке процента. Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных расходов.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Собственные выкупленные акции. В случае приобретения Компанией или ее дочерними компаниями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала акционеров Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. В случае если уплаченное возмещение представляет собой неденежные активы, полученные собственные акции оцениваются по справедливой стоимости данных активов. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на акционеров Компании.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в Примечании 32 «События после отчетной даты».

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

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

суммой первоначального признания и суммой к погашению отражается как процентные расходы в течение срока использования заемных средств.

Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только Группа не имеет безусловного права на погашение обязательств в срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива в течение периода необходимого на подготовку актива для его запланированного использования или продажи. Прочие затраты на финансирование относятся на расходы текущего периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы по обязательствам и платежам. Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или обусловленные сложившейся деловой практикой) обязательства, для урегулирования которых с большей степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Финансовые гарантии. Финансовые гарантии – это безотзывные контракты, требующие от Группы осуществления специальных платежей по возмещению убытков владельцу гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по их справедливой стоимости, что, как правило, подтверждается суммой полученного вознаграждения. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. Переоценка гарантий проводится на каждую отчетную дату по наибольшей из сумм: (i) неамортизированного остатка от суммы первоначального признания и (ii) наиболее точной оценки затрат, необходимых для урегулирования обязательства на конец отчетного периода.

Налог на прибыль. Налог на прибыль рассчитывается на основании налогового законодательства, действующего или по существу принятого на конец отчетного периода. Расход по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налоги и признается в составе прибылей и убытков за год, если он не относится к операциям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала. В таком случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала соответственно.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предшествующие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые, при их первоначальном признании, не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыли. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Остатки по отложенному налогообложению оцениваются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, на основе принятых или по существу принятых на отчетную дату налоговых ставок. Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств производится только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, за исключением тех случаев, когда Группа может проконтролировать сроки реализации временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае их оспаривания налоговыми органами. Оценка основана на интерпретации налогового законодательства, действующего или по существу принятого в конце отчетного периода, и любого известного судебного или иного постановления по этим вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Вознаграждения сотрудникам. Компании Группы используют пенсионный план с установленными взносами. Группа уплачивает обязательные взносы в пенсионный фонд Российской Федерации. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет иных обязательств по выплате пенсий и аналогичных выплат по окончании трудовой деятельности.

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

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

Выручка от оказания услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

Доход в форме дивидендов признается, когда возникло право на получение соответствующего платежа.

Прочий совокупный доход. Прочий совокупный доход включает статьи дохода и расхода (в том числе корректировки в отношении реклассификации) и любые относящиеся к ним налоговые эффекты, которые признаны как изменения в капитале в течение периода, не являющиеся изменениями в результате операций с собственниками в их качестве собственников.

Прибыль на акцию. Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководству Группы, отвечающему за операционные решения. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Внесение изменений в консолидированную промежуточную финансовую отчетность после выпуска. Вносить изменения в данную консолидированную промежуточную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения руководства Группы, которое утвердило данную консолидированную промежуточную финансовую отчетность к выпуску.

4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Применение учетной политики Группы и подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных бухгалтерских оценок и допущений в отношении будущих событий, которые влияют на величину активов и обязательств, и раскрытие условных активов и обязательств на дату составления консолидированной финансовой отчетности, а также на величину доходов и расходов, отраженных в отчетном периоде. Фактические результаты могут отличаться от сделанных оценок и допущений.

Оценки и допущения постоянно пересматриваются, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и последующих периодах, если изменение затрагивает оба периода.

Наиболее важные суждения и оценки, сформированные в процессе применения положений учетной политики и оказавшие наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, представлены ниже:

Сроки полезного использования нематериальных 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.

| Группа нематериальных активов | Срок полезного использования, лет |
|--|-----------------------------------|
| Программное обеспечение собственной разработки | 10 лет |
| Прочие нематериальные активы | От 2 до 5 |

Капитализация расходов на разработку

Группа капитализирует затраты на проекты по разработке программного обеспечения. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, и ожидаемого срока получения выгоды.

Также, руководство делает допущения относительно момента, когда актив готов к продаже и периода значительных доработок программных продуктов.

В период, когда происходит существенная доработка продукта, Группа не включает в капитализированные затраты исправление ошибок и доработки функциональности программного продукта, который был ранее реализован. Такие расходы признаются расходами текущего периода. Группа применяет оценочное суждение, основанное на экспертном мнении команды разработки при определении суммы затрат, исключаемой из капитализации.

Обесценение нематериальных активов

Группа ежегодно оценивает вероятность обесценения самостоятельно созданных нематериальных активов и проводит тесты на предмет обесценения. Для тестирования на предмет обесценения Группа определяет возмещаемую стоимость набора программных продуктов Группы.

Возмещаемая стоимость программных продуктов определяется на основании расчетов ценности использования.

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В этих расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовом прогнозе на последующие 12 месяцев и долгосрочной стратегии продаж, утвержденных руководством.

Сроки полезного использования основных средств.

| Группа основных средств | Срок полезного использования, лет |
|-------------------------|-----------------------------------|
| Машины и оборудование | От 2 до 20 |
| Транспортные средства | 3 |
| Прочие | От 2 до 3 |

Лимит стоимости для учета основных средств. Основные средства принимаются к учету при первоначальной стоимости, превышающей в эквиваленте 100 тыс. рублей.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по дебиторской задолженности.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по 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 и анализ эффективной процентной ставки

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

В отчетном периоде Группа применила все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, являющиеся обязательными для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 апреля 2022 года. Их применение не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Новые стандарты, интерпретации и изменения, еще не вступившие в действие:

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся 1 апреля 2023 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2), вступают в силу 1 января 2023 года;

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 г.

Группа ожидает, что данные изменения существенно не повлияют на консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

6. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство Группы принимает операционные решения и осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности Группы в целом, без выделения отдельных бизнес-единиц. Таким образом, у Группы выделяется один операционный сегмент.

Сегментация клиентской базы и средний чек

В рамках принятия управленческих решений Компания сегментирует клиентскую базу Группы на три основные группы:

- группа №1 – 10% от общего количества клиентов, на которых приходится наиболее существенная часть продаж;
- группа №2 – следующие 30% от общего количества клиентов;
- группа №3 – оставшиеся 60% от общего количества клиентов.

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--------------------------------|---|-----------|
| | 2023 года | 2022 года |
| <i>группа №1 – 10%</i> | | |
| Доля группы в общей выручке, % | 60% | 56% |
| Средний чек, тыс руб. | 136 179 | 95 190 |
| <i>группа №2 – 30%</i> | | |
| Доля группы в общей выручке, % | 31% | 37% |
| Средний чек, тыс руб. | 22 457 | 20 152 |
| <i>группа №3 – 60%</i> | | |
| Доля группы в общей выручке, % | 9% | 8% |
| Средний чек, тыс руб. | 3 237 | 2 075 |

| | За год, закончившийся 31 марта | | |
|--------------------------------|--------------------------------|-----------|-----------|
| | 2023 года | 2022 года | 2021 года |
| <i>группа №1 – 10%</i> | | | |
| Доля группы в общей выручке, % | 61% | 62% | 59% |
| Средний чек, тыс руб. | 272 632 | 227 011 | 186 889 |
| <i>группа №2 – 30%</i> | | | |
| Доля группы в общей выручке, % | 31% | 31% | 32% |
| Средний чек, тыс руб. | 47 063 | 38 461 | 34 442 |
| <i>группа №3 – 60%</i> | | | |
| Доля группы в общей выручке, % | 8% | 7% | 9% |
| Средний чек, тыс руб. | 5 972 | 4 491 | 4 657 |

Компоненты выручки

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Компоненты выручки

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | | | |
|----------------------|---|-------------|------------------|-------------|
| | 2023 года | | 2022 года | |
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Новые продажи | 1 030 928 | 31% | 672 132 | 25% |
| Возобновляемый доход | 2 349 107 | 69% | 2 063 887 | 75% |
| Итого | 3 380 035 | 100% | 2 736 019 | 100% |

| | За год, закончившийся 31 марта | | | | | |
|----------------------|--------------------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| | 2023 года | | 2022 года | | 2021 года | |
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Новые продажи | 1 968 354 | 27% | 1 749 070 | 26% | 1 641 972 | 29% |
| Возобновляемый доход | 5 220 089 | 73% | 4 851 620 | 74% | 4 036 385 | 71% |
| Итого | 7 188 443 | 100% | 6 600 690 | 100% | 5 678 357 | 100% |

Выручка Группы состоит из таких компонентов, как новые продажи и возобновляемый доход. Под новыми продажами подразумеваются первичные продажи лицензий на программные продукты новым или текущим клиентам, а также оказание услуг по внедрению. Возобновляемый доход включает сопровождение ранее установленных программных продуктов, а также услуги по их дальнейшему развитию.

Оценка прибыльности сегмента осуществляется через мониторинг EBITDA.

Ниже приводится сверка показателя EBITDA с суммой чистой прибыли за период:

| | Примечание | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|------------|---|----------------|
| | | 2023 | 2022 |
| ЕБИТДА | | 1 196 378 | 793 221 |
| Расход по налогу на прибыль | 25 | 46 857 | 1 964 |
| Финансовые доходы | 24 | (54 332) | (37 180) |
| Финансовые расходы | 24 | 48 031 | 109 219 |
| Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов | 7,8 | 237 753 | 200 232 |
| Прибыль за период | | 918 069 | 518 986 |

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Активы права пользования | Машины и оборудование | Транспортные средства | Земля, здания и сооружения | Прочие | Итого |
|--|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------|-----------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 31 марта 2022 года | 658 863 | 105 788 | 11 786 | - | 1 324 | 777 760 |
| Поступление в периоде | - | 20 810 | - | - | - | 20 810 |
| Выбытие в периоде | - | - | (5 763) | - | - | (5 763) |
| На 30 сентября 2022 года | 658 863 | 126 598 | 6 023 | - | 1 324 | 792 807 |
| Амортизация | | | | | | |
| На 31 марта 2022 года | (186 339) | (44 688) | (10 013) | - | (340) | (241 381) |
| Амортизация, начисленная за период | (52 412) | (8 019) | (1 772) | - | (134) | (62 337) |
| Амортизация по выбывшим в периоде объектам | - | - | 5 763 | - | - | 5 763 |
| На 30 сентября 2022 года | (238 751) | (52 707) | (6 023) | - | (474) | (297 955) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 31 марта 2022 года | 472 524 | 61 099 | 1 772 | - | 984 | 536 379 |
| На 30 сентября 2022 года | 420 112 | 73 890 | - | - | 851 | 494 853 |
| | Активы права пользования | Машины и оборудование | Транспортные средства | Земля, здания и сооружения | Прочие | Итого |
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 31 марта 2023 года | 658 863 | 143 984 | 6 023 | - | 1 766 | 810 636 |
| Поступление в периоде | 392 | 21 911 | - | - | - | 22 303 |
| Поступление при приобретении дочерней компании | 295 413 | 35 747 | - | 14 395 | 16 571 | 362 126 |
| Выбытие в периоде | (587 210) | (113) | - | - | - | (587 323) |
| На 30 сентября 2023 года | 367 458 | 201 529 | 6 023 | 14 395 | 18 337 | 607 742 |
| Амортизация | | | | | | |
| На 31 марта 2023 года | (291 163) | (60 988) | (6 023) | - | (622) | (358 796) |
| Амортизация, начисленная за период | (45 040) | (10 980) | - | (73) | (433) | (56 526) |
| Поступление амортизации при приобретении дочерней компании | (143 919) | (32 140) | - | (6 042) | (14 164) | (196 265) |
| Амортизация по выбывшим в периоде объектам | 286 659 | 113 | - | - | - | 286 772 |
| На 30 сентября 2023 года | (193 463) | (103 995) | (6 023) | (6 115) | (15 220) | (324 816) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 31 марта 2023 года | 367 700 | 82 996 | - | - | 1 144 | 451 840 |
| На 30 сентября 2023 года | 173 995 | 97 534 | - | 8 280 | 3 117 | 282 926 |

По состоянию на 30 сентября 2023 г. Группа не имеет основных средств в залоге (31 марта 2023 г.: нет).

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | Программное обеспечение собственной разработки | Прочие нематериальные активы | Итого |
|------------------------------------|---|------------------------------------|-------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 31 марта 2022 года | 2 146 852 | 59 210 | 2 206 062 |
| Поступление в периоде | 377 228 | 9 045 | 386 273 |
| На 30 сентября 2022 года | 2 524 080 | 68 255 | 2 592 335 |
| Амортизация | | | |
| На 31 марта 2022 года | (1 034 863) | (35 139) | (1 070 002) |
| Амортизация, начисленная за период | (130 097) | (7 798) | (137 895) |
| На 30 сентября 2022 года | (1 164 960) | (42 937) | (1 207 897) |
| Остаточная стоимость | | | |
| На 31 марта 2022 года | 1 111 989 | 24 071 | 1 136 060 |
| На 30 сентября 2022 года | 1 359 120 | 25 317 | 1 384 438 |

| | Программное обеспечение собственной разработки | Прочие нематериальные активы | Итого |
|------------------------------------|---|------------------------------------|-------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 31 марта 2023 года | 3 016 739 | 68 916 | 3 085 655 |
| Поступление в периоде | 410 901 | 16 945 | 427 846 |
| На 30 сентября 2023 года | 3 427 640 | 85 861 | 3 513 500 |
| Амортизация | | | |
| На 31 марта 2023 года | (1 317 200) | (51 275) | (1 368 475) |
| Амортизация, начисленная за период | (174 411) | (6 817) | (181 228) |
| На 30 сентября 2023 года | (1 491 611) | (58 092) | (1 549 702) |
| Остаточная стоимость | | | |
| На 31 марта 2023 года | 1 699 539 | 17 641 | 1 717 180 |
| На 30 сентября 2023 года | 1 936 029 | 27 769 | 1 963 798 |

Нематериальные активы, созданные группой, включают программные продукты в составе платформ развития Digital Q, в том числе, но не ограничиваясь: Digital Q.FinancialMarkets, Digital Q.Reporting, Digital Q.Consumer, Digital Q.Corporate, Digital Q.ERP, Digital Q.Risk&Compliance и другие, а также программные продукты в составе платформ экосистемы цифровой трансформации Digital Q, в том числе, но не ограничиваясь: Digital Q.Palette, Digital Q.Sensor, Digital Q.DataBase, Digital Q.Archer, Digital Q.BPM и другие.

Остаточный срок полезного использования таких продуктов на 30 сентября 2023 года находится в диапазоне от 2 до 10 лет.

На отчетную дату Группа проводит тестирование на обесценение нематериальных активов собственной разработки. По состоянию на 30 сентября 2023 г. руководство проверило нематериальные активы, созданные Группой, на предмет возможного обесценения. Для тестирования на предмет обесценения Группа определила возмещаемую стоимость каждой отдельной Платформы, состоящей из набора программных продуктов Группы.

Возмещаемая стоимость программных продуктов определяется на основании расчетов ценности использования.

В этих расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовом прогнозе на последующие 12 месяцев и долгосрочной стратегии продаж, утвержденных руководством.

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В результате проведенного анализа по состоянию на 30 сентября 2023 г. обесценения нематериальных активов, созданных Группой, выявлено не было.

В течение отчетного периода Группа не пересматривала ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов.

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Группа имеет инвестиции в ассоциированные компании. По состоянию на 30 сентября и 31 марта 2023 г. доля Группы в уставном капитале ООО «РТ-Диасофт» составляла 49%, в ООО «Техно Диасофт» - 40%.

Ни одна из инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, не является публичной компанией и, следовательно, не имеет опубликованных котировок цен.

| | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
|--|-----------------------|--------------------|
| ООО «Техно Диасофт» | 97 458 | 93 046 |
| Итого инвестиции в ассоциированные компании | 97 458 | 93 046 |

В следующей таблице представлена информация о балансовой стоимости и доле в прибыли и прочем совокупном доходе данных ассоциированных компаний.

| | ООО «Техно Диасофт» | |
|----------------------------------|-----------------------|--------------------|
| | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
| Доля участия | 40% | |
| Внеоборотные активы | 214 926 | 227 747 |
| Оборотные активы | 124 068 | 112 360 |
| Долгосрочные обязательства | - | - |
| Текущие обязательства | (95 350) | (107 491) |
| Чистые активы | 243 644 | 232 616 |
| Доля Группы в чистых активах | 97 458 | 93 046 |
| Балансовая стоимость доли | 97 458 | 93 046 |

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|---|--------------|
| | 2023 | 2022 |
| Выручка | 144 940 | 154 419 |
| Прибыль и общий совокупный доход | 11 028 | 14 653 |
| Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе | 4 412 | 5 861 |

| | ООО «РТ-Диасофт» | |
|----------------------------------|-----------------------|--------------------|
| | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
| Доля участия | 49% | |
| Внеоборотные активы | 218 405 | 189 959 |
| Оборотные активы | 265 835 | 138 986 |
| Долгосрочные обязательства | (499 200) | (331 700) |
| Текущие обязательства | (152 242) | (111 128) |
| Чистые активы | (167 202) | (113 883) |
| Доля Группы в чистых активах | (81 929) | (55 803) |
| Стоимость приобретения | (5) | (5) |
| Гудвил | 282 | 282 |
| Признанные убытки | 282 | 282 |
| Непризнанные убытки | 81 370 | 55 244 |
| Балансовая стоимость доли | - | - |

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|---|-----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Выручка | 7 904 | 80 798 |
| Прибыль и общий совокупный доход | (53 319) | (33 690) |
| Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе | (26 126) | (16 508) |

Группа не признала убытки в отношении своей доли участия в ООО «РТ-Диасофт», поскольку не имеет обязательств по данным убыткам.

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Договорные сроки погашения и условия выданных Группой займов непогашенных на отчетные даты представлены следующим образом:

| | Валюта по договору | Общая сумма по договору, тыс. | Процентная ставка | Срок погашения | Балансовая стоимость На 30 сентября 2023 года | Балансовая стоимость На 31 марта 2023 года |
|--|--------------------|-------------------------------|-------------------|----------------|---|--|
| Долгосрочные займы выданные | | | | | | |
| Займ связанной стороне, необеспеченный | Рубль | 500 000 | 0% | 31.12.2025 | 499 200 | 331 700 |
| Итого долгосрочные займы выданные | | | | | 499 200 | 331 700 |

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

| | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
|--|-----------------------|--------------------|
| Внеоборотные финансовые активы | | |
| Акции иностранных компаний | 38 789 | 113 597 |
| Прочие инвестиции | 1 | 1 |
| Итого внеоборотные финансовые активы | 38 790 | 113 598 |
| Оборотные финансовые активы | | |
| Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев | - | 110 353 |
| Облигации | 17 918 | 19 019 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 17 918 | 129 372 |

Прочие финансовые активы включают долевые и долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

На 30 сентября 2023 года отражено обесценение иностранных акций в связи с санкционными ограничениями.

На 31 марта 2023 года краткосрочные банковские депозиты включали депозиты в российских рублях, размещенные под 7,58% с первоначальным сроком погашения более трех месяцев.

12. ЗАПАСЫ

| | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
|----------------------------|-----------------------|--------------------|
| Незавершенное производство | 53 295 | 19 961 |
| Прочие материалы | 18 697 | 9 859 |
| Итого | 71 992 | 29 820 |

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На отчетные даты запасы отражены по себестоимости, которая не выше чистой возможной цены продажи.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
|--|-----------------------|--------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 731 641 | 598 553 |
| За вычетом: оценочного резерва под обесценение | (47 285) | (53 938) |
| Торговая дебиторская задолженность, нетто | 684 356 | 544 615 |
| Прочая дебиторская задолженность | 36 837 | 4 290 |
| За вычетом: оценочного резерва под обесценение | - | - |
| Прочая дебиторская задолженность, нетто | 36 837 | 4 290 |
| Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности | 721 193 | 548 905 |
| Авансы выданные | 62 467 | 79 076 |
| За вычетом: резерва под обесценение | - | - |
| Авансы выданные, нетто | 62 467 | 79 076 |
| НДС к возмещению | 4 415 | 2 046 |
| Предоплаты по прочим налогам, кроме налога на прибыль | 73 506 | 78 512 |
| Итого нефинансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности | 140 388 | 159 634 |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 861 581 | 708 539 |

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность связанных сторон (Примечание 30, «Связанные стороны»).

Балансовая стоимость дебиторской задолженности Группы выражена в следующих валютах:

| | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
|------------------|-----------------------|--------------------|
| Российский рубль | 849 014 | 696 798 |
| Доллар США | 12 057 | 11 277 |
| Вьетнамский донг | 510 | 464 |
| Итого | 861 581 | 708 539 |

Движение оценочного резерва Группы под обесценение торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|----------------------------------|---|-----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Остаток на начало периода | (53 938) | (53 691) |
| Восстановление резерва | - | 2 046 |
| Списание за счет резерва | 6 653 | - |
| Остаток на конец периода | (47 285) | (51 645) |

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

| | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
|---|-----------------------|--------------------|
| Денежные средства в кассе | 311 | 312 |
| Денежные средства на счетах в банках | 274 757 | 599 875 |
| Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев | 450 808 | 29 929 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 725 876 | 630 116 |

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 30 сентября 2023 года банковские депозиты включали депозиты в российских рублях, размещенные под 8% - 12,8% (31 марта 2023 года: 4% - 7,57%) с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

| | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
|---|-----------------------|--------------------|
| Российский рубль | 680 318 | 591 847 |
| Доллар США | 34 785 | 29 295 |
| Вьетнамский донг | 10 773 | 8 974 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 725 876 | 630 116 |

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

а) Акционерный капитал

Структура акционерного капитала Компании приведена ниже:

Количество акций, если не указано иное

| | Обыкновенные акции | |
|--|-----------------------|--------------------|
| | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
| Разрешенные к выпуску акции | 5 998 500 | 5 998 500 |
| Номинальная стоимость | 0,01 руб. | 0,01 руб. |
| В обращении на конец периода, полностью оплаченные | 5 998 500 | 5 998 500 |

Обыкновенные акции

Все акции предоставляют равноценные права на остаточные активы Компании.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях акционеров Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

б) Собственные выкупленные акции

Собственные выкупленные акции по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 марта 2023 года составили 736 185 штук в сумме 99 000 тыс. рублей.

в) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Дивиденды акционерам объявленные и выплаченные составили соответственно:

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---------------------------------|---|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Остаток на начало периода | - | 92 529 |
| Дивиденды, объявленные | 752 095 | 650 748 |
| Дивиденды, выплаченные | (567 185) | (477 652) |
| Налог на прибыль с дивидендов | (107 470) | (89 904) |
| Остаток на конец периода | 77 440 | 175 721 |

г) Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют

В данный резерв включаются все курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности иностранных подразделений.

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Договорные сроки погашения и условия полученных Группой кредитов и займов непогашенных на отчетные даты представлены следующим образом:

| | Валюта по договору | Общая сумма по договору, тыс. | Процентная ставка | Срок погашения | Балансовая стоимость На 30 сентября 2023 года | Балансовая стоимость На 31 марта 2023 года |
|---|--------------------|-------------------------------|-------------------|----------------|--|---|
| Долгосрочные кредиты и займы | | | | | | |
| Заем от связанной стороны, необеспеченный | Рубль | 100 000 | 0% | 31.12.2024 | 59 200 | 45 400 |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | | | | | 59 200 | 45 400 |

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

| | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
|---------------------------------------|-----------------------|--------------------|
| Долгосрочные обязательства по аренде | 151 469 | 324 542 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 62 955 | 108 116 |
| Итого обязательства по аренде | 214 423 | 432 658 |

Будущие арендные платежи были продисконтированы по ставке 10 % за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (31 марта 2023 года: 10%).

Движение активов в форме права пользования в течение отчетного и сравнительного периодов представлено в рамках раскрытия по Основным средствам в Примечании 7.

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 27.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности представлена ниже:

| | Кредиты и займы | Обязательства по аренде | Итого |
|--|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Остаток на 31 марта 2022 | 55 922 | 528 398 | 584 320 |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Поступления от кредитов и займов | 5 000 | - | 5 000 |
| Погашение кредитов и займов | (6 628) | - | (6 628) |
| Платежи по обязательствам по аренде | - | (46 615) | (46 615) |
| Проценты уплаченные | (1 972) | (25 461) | (27 433) |
| Итого изменения, связанные с денежными потоками | (3 600) | (72 075) | (75 675) |
| Прочие изменения | | | |
| Процентные расходы | - | 25 461 | 25 461 |
| Итого прочие изменения, связанные с обязательствами | - | 25 461 | 25 461 |
| Остаток на 30 сентября 2022 | 52 322 | 481 783 | 534 105 |
| Остаток на 31 марта 2023 | 45 400 | 432 658 | 478 058 |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Поступления от кредитов и займов | 23 500 | - | 23 500 |
| Погашение кредитов и займов | (9 700) | - | (9 700) |
| Платежи по обязательствам по аренде | - | (43 890) | (43 890) |
| Проценты уплаченные | - | (17 524) | (17 524) |
| Итого изменения, связанные с денежными потоками | 13 800 | (61 413) | (47 613) |

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | Кредиты и займы | Обязательства по аренде | Итого |
|--|-----------------|-------------------------|----------------|
| Прочие изменения | | | |
| Новые договоры аренды | - | 392 | 392 |
| Поступление при приобретении дочерней компании | - | 183 935 | 183 935 |
| Выбытие | - | (358 671) | (358 671) |
| Процентные расходы | - | 17 524 | 17 524 |
| Итого прочие изменения, связанные с обязательствами | - | (156 821) | (156 821) |
| Остаток на 30 сентября 2023 | 59 200 | 214 423 | 273 623 |

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
|--|-----------------------|--------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 20 377 | 16 333 |
| Прочая кредиторская задолженность | 65 582 | 411 |
| Кредиторская задолженность по дивидендам | 77 440 | - |
| Начисленные обязательства | 183 | 304 |
| Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности | 163 582 | 17 048 |
| Авансы полученные | 590 620 | 501 510 |
| Кредиторская задолженность перед персоналом | 90 822 | 9 621 |
| Начисленные обязательства перед персоналом | 332 760 | 209 804 |
| Задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль | 194 117 | 161 239 |
| Итого нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности | 1 208 319 | 882 174 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 371 901 | 899 222 |

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед связанными сторонами (Примечание 30, «Связанные стороны»).

Балансовая стоимость кредиторской задолженности Группы выражена в следующих валютах:

| | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
|------------------|-----------------------|--------------------|
| Российский рубль | 1 329 754 | 885 324 |
| Евро | 37 302 | - |
| Доллар США | - | 10 940 |
| Вьетнамский донг | 4 845 | 2 958 |
| Итого | 1 371 901 | 899 222 |

19. ВЫРУЧКА

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|---|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Выручка от продажи программных продуктов и лицензий на программное обеспечение | 1 587 959 | 1 185 863 |
| Выручка от услуг по внедрению программных продуктов и сопутствующих услуг | 1 091 908 | 1 032 169 |
| Выручка от услуг по сопровождению программных продуктов | 678 600 | 495 700 |
| Прочая выручка | 21 568 | 22 287 |
| Итого | 3 380 035 | 2 736 019 |

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|---|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Расходы на оплату труда, включая страховые взносы | 1 175 147 | 940 640 |
| Амортизация нематериальных активов | 179 544 | 136 114 |
| Услуги по договорам субподряда | 80 005 | 111 053 |
| Амортизация основных средств | 10 924 | 7 974 |
| Расходы на материалы | 7 826 | 4 800 |
| Себестоимость программных продуктов сторонних организаций | 5 362 | 1 350 |
| Командировочные расходы | 4 986 | 5 475 |
| Прочая себестоимость | 19 284 | 2 835 |
| Итого | 1 483 078 | 1 210 241 |

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|---|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Расходы на оплату труда, включая страховые взносы | 164 475 | 148 173 |
| Рекламные и представительские расходы | 15 399 | 5 763 |
| Командировочные расходы | 807 | 698 |
| Амортизация нематериальных активов | 69 | 94 |
| Амортизация основных средств | 44 | - |
| Прочие коммерческие расходы | 374 | 3 838 |
| Итого | 181 168 | 158 566 |

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|---|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Расходы на оплату труда, включая страховые взносы | 591 071 | 588 205 |
| Амортизация основных средств и активов в форме права пользования | 45 558 | 54 362 |
| Расходы на аренду | 34 842 | 29 526 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 24 445 | 23 662 |
| Расходы на материалы | 20 883 | 10 324 |
| Консультационные, юридические, информационные и аудиторские услуги | 17 693 | 9 295 |
| Страхование | 16 514 | 16 842 |
| Коммунальные расходы | 7 716 | 5 565 |
| Командировочные расходы | 5 325 | 6 075 |
| Расходы на услуги связи | 3 645 | 3 175 |
| Банковские услуги | 3 583 | 1 501 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 2 501 | - |
| Амортизация нематериальных активов | 1 615 | 1 688 |
| Прочие общие и административные расходы | 33 615 | 30 170 |
| Итого | 809 006 | 780 390 |

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|---|--------------|
| | 2023 | 2022 |
| ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ | | |
| Прибыль от модификации договоров аренды | 58 120 | - |
| Прибыль от выбытия основных средств | - | 2 667 |
| Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности | - | 2 046 |
| Списание кредиторской задолженности | 1 230 | 2 |
| Итого | 59 350 | 4 715 |
| ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ | | |
| Убыток от реализации акций | 3 738 | - |
| Штрафы, пени, неустойки | 3 535 | 3 239 |
| Списание дебиторской задолженности | 76 | 900 |
| Убыток от погашения долговых ценных бумаг | 12 | 60 |
| Прочие операционные расходы | 4 558 | 210 |
| Итого | 11 919 | 4 409 |

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|---|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ | | |
| Проценты к получению по депозитам | 27 090 | 35 409 |
| Прибыль от курсовых разниц | 26 219 | - |
| Купонный доход по облигациям | 787 | 1 174 |
| Проценты к получению на остатки средств на расчетных счетах | 141 | 1 |
| Дивиденды к получению по акциям | 95 | 596 |
| Итого | 54 332 | 37 180 |
| ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ | | |
| Изменение справедливой стоимости финансовых активов | 30 507 | 15 795 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 17 524 | 25 461 |
| Убыток от курсовых разниц | - | 67 963 |
| Итого | 48 031 | 109 219 |

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|---|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Текущий налог на прибыль | | |
| Текущий налог на прибыль за год | 3 052 | 176 |
| Налог на прибыль с дивидендов | 8 152 | 3 347 |
| Резерв на налог на сверхприбыль | 35 001 | - |
| Итого текущий налог на прибыль | 46 205 | 3 523 |
| Отложенный налог на прибыль | 652 | (1 559) |
| Итого расход по налогу на прибыль | 46 857 | 1 964 |

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|---|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Прибыль до налогообложения | 964 926 | 520 951 |
| Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке (20%) | 192 985 | 104 190 |
| Налоговый эффект от: | | |
| - освобождения от налогообложения или применения пониженной ставки для ИТ-компаний | (189 883) | (106 634) |
| - доходов по облигациям, облагаемых по ставке 15% | (39) | (59) |
| - расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу | 661 | 1 239 |
| Налог на прибыль с дивидендов | 8 132 | 3 228 |
| Резерв на налог на сверхприбыль | 35 001 | - |
| Итого расход по налогу на прибыль | 46 857 | 1 964 |

Применимая налоговая ставка для Группы, которая представляет собой ставку налога на прибыль, законодательно установленную для российских компаний, составляет 20%.

Большинство компаний Группы использовали налоговые льготы по налогам, предусмотренные для ИТ-компаний, в частности, заключающиеся в снижении ставки по налогу на прибыль до 0% на период 2022 – 2024 гг. для таких компаний.

Различия, существующие между критериями признания активов и обязательств в финансовой отчетности по МСФО и использованными в целях налогообложения, приводят к возникновению определенных временных разниц.

В таблице ниже представлены признанные Группой основные отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, а также их изменения за отчетный период.

| | 30 сентября 2023 года | Признано в составе прибыли или убытка | Приобретено при покупке дочерней компании | 1 апреля 2023 года |
|---|--------------------------|--|--|-----------------------|
| Отложенные налоговые активы | | | | |
| Нематериальные активы | 1 001 | 159 | - | 842 |
| Начисленные обязательства | 63 | (218) | 224 | 57 |
| Обязательства по аренде | 35 379 | (1 408) | 36 787 | - |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | 6 031 | (172) | - | 6 203 |
| Итого отложенные налоговые активы | 42 474 | (1 639) | 37 011 | 7 102 |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | |
| Основные средства | (29 131) | 1 551 | (30 682) | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (3 862) | (564) | (3 298) | - |
| Итого отложенные налоговые обязательства | (32 993) | 987 | (33 980) | - |
| Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства) | 9 481 | (652) | 3 031 | 7 102 |

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | 30 сентября 2022 года | Признано в составе прибыли или убытка | 1 апреля 2022 года |
|---|--------------------------|--|-----------------------|
| Отложенные налоговые активы | | | |
| Нематериальные активы | 691 | 144 | 547 |
| Начисленные обязательства | 80 | (46) | 126 |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | 5 739 | 1 460 | 4 278 |
| Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства) | 6 510 | 1 559 | 4 951 |

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на отчетные даты Группа не имела договорных обязательств, а также активов, переданных в залог в качестве обеспечения, активов, ограниченных в использовании, и выданных гарантий.

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, являющиеся обычными в других странах, пока не доступны в РФ. Соответственно Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществляется.

Судебные разбирательства. По мнению руководства Группы, компании Группы не участвуют в судебных разбирательствах, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

Налоговое законодательство. Налоговые системы, действующие в Российской Федерации, на Кипре и во Вьетнаме характеризуются частыми изменениями в законодательстве, нормативных требованиях и судебных решениях, которые нередко являются нечеткими и противоречивыми, допуская различное толкование их требований различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимается целый ряд регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы, начислять пени и проценты. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Последние события в РФ показывают, что налоговые органы занимают более активную позицию в интерпретации и принуждении к соблюдению требований налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и вышеуказанных странах налоговые риски, которые будут намного более существенными, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке применимого налогового законодательства России, Кипра и Вьетнама, нормативных требований и судебных решений, руководство считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать налоговые требования, что может оказать значительное влияние на данную финансовую отчетность.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: рыночный риск (включая валютный риск, риск изменений денежных потоков и изменений справедливой стоимости вследствие изменений процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Группа разработала общую стратегию для того, чтобы свести к минимуму потенциальные негативные последствия, которые могут сопровождать финансовые сделки вследствие непредсказуемости финансовых рынков.

Общая концепция управления рисками Группы основана на определении основных рисков, которые препятствуют Группе в достижении поставленных коммерческих целей. Полную ответственность за создание и осуществление надзора за системой управления рисками Группы несет руководство Группы. Формализованной политики управления рисками, закрепленной в нормативных актах Группы, не существует.

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В данном Примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из вышеуказанных рисков, о целях Группы, ее политике, процедурах оценки данных рисков и управления ими. Дополнительные раскрытия количественной информации представлены в ряде других разделов настоящей консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Рыночный риск

Группа подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по (а) валютным, (б) процентным и (в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

а) Валютный риск

Операции компаний Группы в незначительной степени подвергаются валютному риску в части денежных средств, продаж, закупок, выраженных в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих компаний Группы. Компании группы не используют производные финансовые инструменты и не имеют формальной политики хеджирования таких финансовых рисков.

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на каждую отчетную дату:

| | 30 сентября 2023 года | | |
|------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------|
| | Финансовые активы | Финансовые обязательства | Чистая балансовая позиция |
| Валюта | | | |
| Доллар США | 43 147 | - | 43 147 |
| Вьетнамский донг | 10 773 | (184) | 10 589 |
| Итого | 53 920 | (184) | 53 736 |

| | 31 марта 2023 года | | |
|------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------|
| | Финансовые активы | Финансовые обязательства | Чистая балансовая позиция |
| Валюта | | | |
| Доллар США | 33 417 | - | 33 417 |
| Вьетнамский донг | 8 974 | (386) | 8 588 |
| Итого | 42 391 | (386) | 42 005 |

В таблице ниже приведены обменные курсы валют, используемые Группой на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте компаний Группы:

| | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
|------------------|-----------------------|--------------------|
| Доллар США | 97,4147 | 77,0863 |
| Вьетнамский донг | 0,0040 | 0,0033 |

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям обменных курсов валют, используемых Группой на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте компаний Группы, при условии, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
|--|-------------------------------|--------------------|
| | Влияние на прибыль или убыток | |
| Увеличение/(уменьшение) прибыли при повышении курса долл. США на 5% | 2 157 | 1 671 |
| Увеличение/(уменьшение) прибыли при снижении курса долл. США на 5% | (2 157) | (1 671) |
| Увеличение/(уменьшение) прибыли при повышении курса вьетнамского донга на 5% | 529 | 429 |
| Увеличение/(уменьшение) прибыли при снижении курса вьетнамского донга на 5% | (529) | (429) |

б) Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Заемные обязательства с плавающей процентной ставкой подвергают Группу риску изменения денежных потоков из-за изменения процентной ставки. Заемные обязательства с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости вследствие изменения процентной ставки.

Займы Группы привлечены под фиксированные процентные ставки. Поэтому Группа подвержена только риску изменения справедливой стоимости вследствие изменения процентной ставки. Однако финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой учитываются по амортизированной стоимости, и руководство Группы полагает, что любое возможное изменение в процентных ставках на отчетные даты не окажет значительного влияния на чистую прибыль или капитал Группы.

Руководство Группы осуществляет мониторинг изменения процентных ставок на постоянной основе и действует соответственно.

Ценовой риск

Группа подвержена риску изменения цены акций. Руководство контролирует и санкционирует операции с долевыми инструментами. В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям стоимости долевого инструмента на бирже:

| | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
|---|-------------------------------|--------------------|
| | Влияние на прибыль или убыток | |
| Увеличение прибыли при повышении стоимости долевого ценного бумага на 10% | 3 879 | 11 360 |
| Уменьшение прибыли при понижении стоимости долевого ценного бумага на 10% | (3 879) | (11 360) |

Кредитный риск

Кредитный риск Группы связан с вероятностью обесценения активов, которое будет иметь место, если контрагенты не смогут выполнить свои обязательства по сделкам с финансовыми инструментами.

К финансовым активам Группы, подверженным кредитному риску, относятся: дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые активы.

На каждую отчетную дату проводится анализ обесценения для оценки ожидаемых кредитных убытков.

Анализ проводится на основании группировки дней просрочки, индексов платежной дисциплины и сведений о последующих платежах. Расчет отражает взвешенные с учетом вероятности результаты, а также имеющуюся на отчетную дату обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий. Торговая дебиторская задолженность, как правило, списывается при невозможности принятия мер к ее взысканию.

Максимальный кредитный риск Группы по классам активов соответствует их балансовой стоимости и включает следующее:

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 года |
|--|-----------------------|--------------------|
| Займы выданные | | |
| Долгосрочные займы выданные | 499 200 | 331 700 |
| | 499 200 | 331 700 |
| Прочие финансовые активы | | |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 38 790 | 113 598 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 17 918 | 129 372 |
| | 56 708 | 242 971 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 684 356 | 544 615 |
| Прочая кредиторская задолженность | 36 837 | 4 290 |
| | 721 193 | 548 905 |
| Денежные средства и их эквиваленты | | |
| Денежные средства в кассе | 311 | 312 |
| Денежные средства на банковских счетах | 274 757 | 599 875 |
| Краткосрочные банковские депозиты | 450 808 | 29 929 |
| | 725 876 | 630 116 |
| Максимальный кредитный риск | 2 002 977 | 1 753 692 |

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов на счетах в банках по кредитному качеству на основании рейтингов Эксперт РА и АКРА по состоянию на 30 сентября 2023 г. и 31 марта 2023.

| Рейтинг | Рейтинговое агентство | 30 сентября 2023 года | 31 марта 2023 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Рейтинг от AAA | Эксперт РА, АКРА | 502 381 | 423 463 |
| Рейтинг от AA- до AA+ | Эксперт РА | 195 779 | 423 |
| Рейтинг от A- до A+ | Эксперт РА | 3 098 | 182 560 |
| Без рейтинга | Нет рейтинга | 24 307 | 23 359 |
| Итого: | | 725 565 | 629 804 |

Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены.

Оценивая вероятность погашения дебиторской задолженности, Группа принимает во внимание любое изменение в кредитном качестве дебитора с даты возникновения задержки платежа дебитором по отчетную дату.

Ниже представлен анализ финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству в группировке по срокам просрочки:

| | 30 сентября 2023 года | | | 30 сентября 2023 года | | |
|------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------|
| | Торговая дебиторская задолженность | | | Прочая дебиторская задолженность | | |
| | Валовая балансовая стоимость | Оценочный резерв под обесценение | Итого | Валовая балансовая стоимость | Оценочный резерв под обесценение | Итого |
| Непросроченная | 684 356 | - | 684 356 | 36 837 | - | 36 837 |
| Просроченная до 3 месяцев | - | - | - | - | - | - |
| Просроченная более 3 месяцев | 47 285 | (47 285) | - | - | - | - |
| Итого | 731 641 | (47 285) | 684 356 | 36 837 | - | 36 837 |

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | 31 марта 2023 года | | | 31 марта 2023 года | | |
|------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|
| | Торговая дебиторская задолженность | | | Прочая дебиторская задолженность | | |
| | Валовая балансовая стоимость | Оценочный резерв под обесценение | Итого | Валовая балансовая стоимость | Оценочный резерв под обесценение | Итого |
| Непросроченная | 544 615 | - | 544 615 | 4 290 | - | 4 290 |
| Просроченная до 3 месяцев | - | - | - | - | - | - |
| Просроченная более 3 месяцев | 53 938 | (53 938) | - | - | - | - |
| Итого | 598 552 | (53 938) | 544 615 | 4 290 | - | 4 290 |

Концентрация кредитного риска. Группа не подвержена концентрации кредитного риска в связи с тем, что деятельность Группы достаточно диверсифицирована, как по продуктам Диасофт, так и по оказываемым услугам, и по контрагентам, как со стороны Группы, так и со стороны клиента.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности. По Группе подготавливаются бюджеты движения денежных средств, включающие годовые бюджеты. Использование данного инструмента предполагает анализ сроков платежей, связанных с финансовыми активами, а также прогнозируемых денежных потоков от операционной деятельности.

Для управления кредиторской задолженностью осуществляются регулярные переговоры с контрагентами об условиях оказания услуг, индивидуальная работа с каждым контрагентом, выбор контрагентов с соответствующими условиями оплаты.

Политика привлечения заемных средств заключается в обеспечении наиболее эффективных форм и условий привлечения заемного капитала в соответствии с потребностями Группы.

Чистый оборотный капитал Группы составил 220 005 тыс. руб. на 30 сентября 2023 года (31 марта 2023 года: 503 501 тыс. руб.).

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения по состоянию на отчетные даты. Указанные в таблице суммы представляют собой договорные недисконтированные потоки денежных средств, без учета будущих выплат процентов и влияния соглашений о зачете. Суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, приблизительно соответствуют их балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования незначительно.

| | Балансовая стоимость | Потоки денежных средств по договору на 30 сентября 2023 года | Потоки денежных средств по договору | | | | |
|--|----------------------|--|-------------------------------------|--------------------------|----------------|--------------------|---------------|
| | | | на 30 сентября 2023 года | на 30 сентября 2023 года | До 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 5 лет |
| Финансовые обязательства | | | | | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 59 200 | 59 200 | - | 59 200 | - | - | |
| Обязательства по финансовой аренде | 214 423 | 306 344 | 96 975 | 102 411 | 106 958 | - | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 163 582 | 163 582 | 163 582 | - | - | - | |
| Итого финансовые обязательства | 437 206 | 529 126 | 260 557 | 161 611 | 106 958 | - | |

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | Балансовая стоимость на 31 марта 2023 года | Потоки денежных средств по договору на 31 марта 2023 года | Потоки денежных средств по договору | | | |
|--|--|---|-------------------------------------|--------------------|----------------|-------------|
| | | | До 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 5 лет | Свыше 5 лет |
| Финансовые обязательства | | | | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 45 400 | 45 400 | - | 45 400 | - | - |
| Обязательства по финансовой аренде | 432 658 | 442 597 | 176 451 | 165 226 | 100 920 | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 17 048 | 17 048 | 17 048 | - | - | - |
| Итого финансовые обязательства | 495 106 | 505 045 | 193 499 | 210 626 | 100 920 | - |

Торговая и прочая кредиторская задолженность в таблице выше не включает авансы, обязательства по закону, начисленные обязательства и задолженность перед персоналом, так как анализ проводится только для финансовых обязательств.

В целях управления риском ликвидности Группа оценивает коэффициент ликвидности на каждую отчетную дату:

| | <u>30 сентября 2023 года</u> | <u>31 марта 2023</u> |
|--|------------------------------|----------------------|
| Коэффициент ликвидности | 6,47 | 10,45 |
| Оборотные финансовые активы | 1 464 987 | 1 308 393 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 226 537 | 125 163 |
| Краткосрочные активы | 1 690 584 | 1 510 934 |
| Краткосрочные обязательства | 1 470 579 | 1 007 433 |
| Чистый оборотный капитал | 220 005 | 503 501 |

Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Внешних требований к уровню капитала Компании не установлено. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из коэффициента долговой нагрузки. Этот показатель рассчитывается путем деления всей суммы чистого финансового долга на сумму капитала и чистого финансового долга. На данный момент целевого показателя долговой нагрузки руководством не установлено.

Ниже представлены коэффициенты долговой нагрузки следующим образом:

| | <u>30 сентября 2023 года</u> | <u>31 марта 2023</u> |
|--|------------------------------|----------------------|
| Общая сумма заемных средств | 273 624 | 478 058 |
| За вычетом: денежных средств и их эквивалентов | (725 876) | (630 116) |
| Чистый финансовый долг | (452 252) | (152 058) |
| Итого капитал | 2 746 587 | 2 751 542 |
| Итого капитал и чистый финансовый долг | 2 294 335 | 2 599 484 |
| Коэффициент долговой нагрузки | (20)% | (6)% |

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ
а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

В таблице ниже представлены финансовые инструменты, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости:

| | 30 сентября 2023 года | | | | 31 марта 2023 года | | | |
|----------------------------|-----------------------|---------------|-----------|------------------------------|--------------------|----------------|-----------|------------------------------|
| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого справедливая стоимость | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого справедливая стоимость |
| ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | | |
| ВНЕБОРОТНЫЕ | | | | | | | | |
| Акции иностранных компаний | - | 38 789 | - | 38 789 | - | 113 597 | - | 113 597 |
| БОРОТНЫЕ | | | | | | | | |
| Облигации | 17 918 | - | - | 17 918 | 19 019 | - | - | 19 019 |
| ИТОГО | 17 918 | 38 789 | - | 56 707 | 19 019 | 113 597 | - | 132 616 |

б) Однократные оценки справедливой стоимости

Однократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении при определенных обстоятельствах. Группа не использует однократные оценки справедливой стоимости.

в) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость данных финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости на отчетную дату.

Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости:

| | 30 сентября 2023 года | | | | | 31 марта 2023 года | | | | |
|-----------------------------|-----------------------|-----------|----------------|------------------------------|----------------------|--------------------|-----------|----------------|------------------------------|----------------------|
| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
| ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | | | | |
| ВНЕБОРОТНЫЕ | | | | | | | | | | |
| Долгосрочные займы выданные | - | - | 499 200 | 499 200 | 499 200 | - | - | 331 700 | 331 700 | 331 700 |
| | - | - | 499 200 | 499 200 | 499 200 | - | - | 331 700 | 331 700 | 331 700 |

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | 30 сентября 2023 года | | | | | 31 марта 2023 года | | | | |
|---|-----------------------|----------------|------------------|------------------------------|----------------------|--------------------|----------------|----------------|------------------------------|----------------------|
| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
| ОБОРОТНЫЕ | | | | | | | | | | |
| Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности | - | - | 721 193 | 721 193 | 721 193 | - | - | 548 905 | 548 905 | 548 905 |
| Краткосрочные займы выданные | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие оборотные финансовые активы | - | - | - | - | - | - | 110 353 | - | 110 353 | 110 353 |
| Денежные средства и их эквиваленты | - | 725 876 | - | 725 876 | 725 876 | - | 630 116 | - | 630 116 | 630 116 |
| | - | 725 876 | 721 193 | 1 447 069 | 1 447 069 | - | 740 469 | 548 905 | 1 289 374 | 1 289 374 |
| ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | - | 725 876 | 1 220 393 | 1 946 269 | 1 946 269 | - | 740 469 | 880 605 | 1 621 074 | 1 621 074 |
| ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | | | | | |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ | | | | | | | | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | - | - | 59 200 | 59 200 | 59 200 | - | - | 45 400 | 45 400 | 45 400 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | - | - | 151 469 | 151 469 | 151 469 | - | - | 324 542 | 324 542 | 324 542 |
| | - | - | 210 669 | 210 669 | 210 669 | - | - | 369 942 | 369 942 | 369 942 |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ | | | | | | | | | | |
| Краткосрочные обязательства по аренде | - | - | 62 955 | 62 955 | 62 955 | - | - | 108 116 | 108 116 | 108 116 |
| Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности | - | - | 163 582 | 163 582 | 163 582 | - | - | 17 048 | 17 048 | 17 048 |
| | - | - | 226 537 | 226 537 | 226 537 | - | - | 125 163 | 125 163 | 125 163 |
| ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | - | - | 437 206 | 437 206 | 437 206 | - | - | 495 106 | 495 106 | 495 106 |

Оценка справедливой стоимости на 2 Уровне и 3 Уровне 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.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Их справедливые стоимости относятся к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости. Справедливые стоимости денежных средств и их эквиваленто относятся ко 2 Уровню иерархии справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств, не имеющих рыночных котировок, определяется с использованием методов оценки. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Их справедливые стоимости относятся к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости.

29. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ

В таблице ниже представлена сверка классов финансовых активов с категориями оценки МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» на отчетные даты:

| | Примечание | 30 сентября 2023 года | | | 31 марта 2023 года | | |
|---|------------|--|---|----------------------------|--|---|----------------------------|
| | | Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Оцениваемые по амортизированной стоимости | Итого балансовая стоимость | Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Оцениваемые по амортизированной стоимости | Итого балансовая стоимость |
| ВНЕОБОРОТНЫЕ | | | | | | | |
| Долгосрочные займы выданные | 10 | - | 499 200 | 499 200 | - | 331 700 | 331 700 |
| Акции иностранных компаний | 11 | 38 789 | - | 38 789 | 113 597 | - | 113 597 |
| | | 38 789 | 499 200 | 537 989 | 113 597 | 331 700 | 445 297 |
| ОБОРОТНЫЕ | | | | | | | |
| Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности | 13 | - | 721 193 | 721 193 | - | 548 905 | 548 905 |
| Облигации | 11 | 17 918 | - | 17 918 | 19 019 | - | 19 019 |
| Банковские депозиты | 11 | - | - | - | - | 110 353 | 110 353 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | - | 725 876 | 725 876 | - | 630 116 | 630 116 |
| | | 17 918 | 1 447 069 | 1 464 987 | 19 019 | 1 289 374 | 1 308 393 |
| ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | | 56 707 | 1 946 269 | 2 002 976 | 132 616 | 1 621 074 | 1 753 690 |

На отчетные даты все финансовые обязательства Группы были отражены по амортизированной стоимости.

АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

30. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль (определение из МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»). При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация о характере отношений со связанными сторонами, значительных операциях и остатках по расчетам представлена ниже.

Отношения контроля

Состав акционеров Компании включает нескольких физических лиц, доля каждого из которых менее 20% акций, что не превышает значений для признания кого-либо из них конечной контролирующей стороной Группы.

Значительные остатки по операциям со связанными сторонами представлены ниже:

| | 30 сентября 2023 года | | | 31 марта 2023 года | | |
|--|-----------------------|--------------------------|---|--------------------|--------------------------|---|
| | Акционеры | Ассоциированные компании | Компании, находящиеся под общим контролем | Акционеры | Ассоциированные компании | Компании, находящиеся под общим контролем |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | 93 608 | 1 | - | 61 515 | 5 487 |
| Долгосрочные займы выданные | - | 499 200 | - | - | 331 700 | - |
| Долгосрочные кредиты и займы | - | - | 59 200 | - | - | 45 400 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | - | - | - | - | - | 296 133 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 77 440 | 9 485 | 61 554 | - | 300 | 645 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | - | - | - | - | - | 92 285 |

Операции Группы со связанными сторонами представлены ниже:

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года | | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года | |
|--|---|---|---|---|
| | Ассоциированные компании | Компании, находящиеся под общим контролем | Ассоциированные компании | Компании, находящиеся под общим контролем |
| Выручка от продажи товаров и лицензий на программное обеспечение | - | - | 81 | - |
| Прочая выручка | 2 743 | 22 | 646 | - |
| Услуги по договорам субподряда | - | (7 904) | - | - |
| Расходы на аренду | - | (7 233) | - | (7 885) |
| Коммунальные расходы | - | (5 282) | - | (4 170) |
| Ремонт и техническое обслуживание | - | (18 642) | - | (20 380) |
| Прочие общие и административные расходы | - | (60) | - | (90) |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | - | (11 947) | - | (22 718) |

В таблице ниже приведены данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу Группы, включая страховые взносы во внебюджетные фонды:

АО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|---|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Краткосрочные вознаграждения: | | |
| Заработная плата | 118 793 | 93 627 |
| Премии | 59 966 | 110 157 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 6 445 | 16 074 |
| Страховые взносы во внебюджетные фонды | 808 | 661 |
| Итого | 186 012 | 220 519 |

Расходы на вознаграждение ключевого управленческого персонала включены в сумму общих и административных расходов по статье «Расходы на оплату труда, включая страховые взносы».

31. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

18 августа 2023 года Группа получила контроль над ООО «ДиаСофт Технопарк» посредством приобретения 87,7308 %-ой доли участия в уставном капитале. Основной деятельностью компании является сдача в аренду собственного и арендованного недвижимого имущества компаниям Группы.

В следующей таблице представлена информация о переданном возмещении, приобретенных активах и принятых обязательствах на дату приобретения, и движении денежных средств в связи с приобретением.

| | Справедливая стоимость на дату приобретения |
|---|--|
| Доля участия | 87,7308% |
| Активы | |
| Основные средства | 165 861 |
| Отложенные налоговые активы | 37 011 |
| Запасы | 512 |
| Активы по текущему налогу на прибыль | 1 042 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 43 409 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 26 501 |
| Итого активы | 274 336 |
| Обязательства | |
| Долгосрочные обязательства по аренде | (139 046) |
| Отложенные налоговые обязательства | (33 980) |
| Краткосрочные обязательства по аренде | (44 889) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (40 421) |
| Итого обязательства | (258 336) |
| Итого справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов | 16 000 |
| Неконтролирующая доля, оцененная пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах | (1 963) |
| Справедливая стоимость переданного возмещения | 14 037 |
| Возмещение, выплаченное денежными средствами | (14 037) |
| Полученная сумма денежных средств дочерней компании | 26 501 |
| Поступление денежных средств при приобретении дочерней компании | 12 464 |

За период с даты приобретения до 30 сентября 2023 г. прирост выручки Группы от дочерней компании составил 2 226 тыс. руб., уменьшение прибыли Группы составило 22 069 тыс. руб. Если бы сделка по приобретению была осуществлена 1 апреля 2023 года, то, по оценкам руководства Группы, консолидированная выручка и прибыль существенно бы не изменились.



АО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменение наименования компании. В октябре 2023 года АО «УК Диасофт» переименовано в АО «Диасофт», о чем внесена запись в ЕГРЮЛ № 2237710511641 от 31.10.2023 г.

Уменьшение уставного капитала АО «Диасофт». В октябре 2023 года, на основании Протокола внеочередного общего собрания акционеров, в связи с истечением срока реализации собственных выкупленных обыкновенных акций в количестве 736 185 штук, номинальной стоимостью 0,01 рубля каждая, и на основании абзаца 2 пункта 3 статьи 72 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», принято решение об уменьшении уставного капитала на сумму 7 361,85 рублей путем погашения данных акций. Уставный капитал Компании составит 52 623,15 рублей, количество обыкновенных акций составит 5 262 315 штук номинальной стоимостью 0,01 рубля каждая.

Выпуск акций АО «Диасофт».

В августе 2023 года принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения по закрытой подписке дополнительного выпуска обыкновенных акций в количестве 4 737 685 штук. В октябре и ноябре 2023 года акции были полностью размещены.

В октябре 2023 года принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительного выпуска обыкновенных акций в количестве 600 000 штук.

После погашения собственных выкупленных акций и нового выпуска итоговое количество акций АО «Диасофт» составит 10 600 000 штук.

Дивиденды. В октябре 2023 Совет Директоров одобрил выплату дивидендов в размере 225 000 тыс. руб.

После окончания отчетного периода не произошло иных существенных событий, которые требовали бы отражения в консолидированной промежуточной финансовой отчетности или примечаниях к ней.