

**Акционерное общество  
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ДИАСОФТ»**

**Консолидированная финансовая  
отчетность в соответствии с МСФО  
и заключение независимого аудитора**

за год, закончившийся 31 марта 2023 года

Москва | 2023





# Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества  
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ДИАСОФТ»

## Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ДИАСОФТ» (далее – АО «УК ДИАСОФТ») и его дочерних обществ (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2023 года, 31 марта 2022 года, 31 марта 2021 года и 01 апреля 2020 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за периоды 12 месяцев, закончившиеся 31 марта 2023 года, 31 марта 2022 года и 31 марта 2021 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 марта 2023 года, 31 марта 2022 года, 31 марта 2021 года и 01 апреля 2020 года, а также ее финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за периоды 12 месяцев, закончившиеся 31 марта 2023 года, 31 марта 2022 года и 31 марта 2021 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

## Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

*Нематериальные активы – Примечания 3 «Основные положения учетной политики» и 9 «Нематериальные активы» к консолидированной финансовой отчетности*

Нематериальные активы, созданные Группой, составляют 40% от величины активов и являются основным источником, генерирующим выручку Группы. В связи со сложностью учета нематериальных активов, созданных Группой, применением профессиональных суждений в учете и оценке стоимости нематериальных активов, а также в связи с существенной стоимостью нематериальных активов, созданных Группой, для консолидированной финансовой отчетности данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Группа признает нематериальные активы в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Группа принимает решение по капитализации затрат на создание нематериальных активов или отнесению затрат в состав текущих расходов периода с учетом стадий, на которых находится создаваемое Группой программное обеспечение, а также характера понесенных затрат. На каждую отчетную дату Группа оценивает остаточную стоимость нематериальных активов, созданных Группой, на предмет наличия признаков обесценения.

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры включали:

- оценку учетной политики Группы по формированию стоимости нематериальных активов, созданных Группой, на предмет соответствия требованиям МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
- оценку подходов Группы к определению стадий создания программного обеспечения, а также допущений, лежащих в основе определения стадий;
- оценку подходов Группы к определению сроков полезного использования нематериальных активов, созданных Группой;
- тестирование на выборочной основе расчетных значения капитализированных затрат по нематериальным активам, созданным Группой;
- анализ подходов Группы к оценке остаточной стоимости нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату;
- оценку корректности признания остаточной стоимости нематериальных активов, созданных Группой на дату первого применения МСФО 01 апреля 2020 года;
- проверку полноты и корректности раскрытия данных в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

*Первое применение МСФО – Примечание 7 «Первое применение МСФО» к консолидированной финансовой отчетности*

Данная консолидированная финансовая отчетность является первой консолидированной финансовой отчетностью, составленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Датой, начиная с которой, Группа применяет МСФО является 01 апреля 2020 года. В связи с применением профессиональных суждений при выборе учетных политик на дату первого применения МСФО, сложностью оценки входящих данных по МСФО, а также в связи с существенным влиянием входящих корректировок на финансовое положение и на финансовые результаты Группы, данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры включали:

- оценку выбранных учетных политик Группы на предмет соответствия требованиям МСФО;
- оценку эффекта принятия МСФО на ранее отраженную в отчетности общую сумму чистых активов Группы, раскрытую в примечании 7 «Первое применение МСФО»;
- оценку полноты периметра консолидации Группы;

- проверку на выборочной основе корректировок данных Группы на 01 апреля 2020 года при применении выбранных учетных политик в соответствии с МСФО на предмет соответствия требованиям МСФО, а также точности и корректности расчетов;
- проверку полноты и корректности раскрытия данных в примечании 6 «Первое применение МСФО» к консолидированной финансовой отчетности.

## Ответственность руководства и Совета директоров аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.


е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

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

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение  А.А. Терехина  
ОРНЗ 21806021447

Дата аудиторского заключения  
«03» августа 2023 года

АО «УК ДИАСОФТ»  
Аудиторское заключение независимого аудитора



## Аудируемое лицо

### Наименование:

Акционерное общество «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ДИАСОФТ» (АО «УК ДИАСОФТ»).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 25 мая 2017 г. за основным государственным регистрационным номером 1177746514692.

## Аудитор

### Наименование:

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

**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 «УК ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

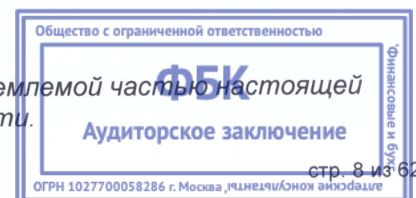
	Примечание	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
<b>АКТИВЫ</b>					
<b>Внеоборотные активы</b>					
Основные средства	8	451 840	536 379	641 775	56 365
Нематериальные активы	9	1 717 180	1 136 060	882 867	653 700
Инвестиции в ассоциированные компании	10	93 046	59 803	52 688	69 728
Долгосрочные займы выданные	11	331 700	22 000	-	-
Прочие внеоборотные финансовые активы	12	113 598	136 308	78 976	1
Отложенные налоговые активы	26	7 102	4 951	17 250	50 310
		<b>2 714 466</b>	<b>1 895 501</b>	<b>1 673 556</b>	<b>830 104</b>
<b>Оборотные активы</b>					
Запасы	13	29 820	78 616	31 565	11 331
Активы по текущему налогу на прибыль		13 087	15 075	4 259	548
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	708 539	598 546	653 072	568 762
Краткосрочные займы выданные	11	-	-	-	3 054
Прочие оборотные финансовые активы	12	129 372	279 801	30 813	-
Денежные средства и их эквиваленты	15	630 116	799 791	584 792	403 607
		<b>1 510 934</b>	<b>1 771 829</b>	<b>1 304 501</b>	<b>987 302</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>4 225 400</b>	<b>3 667 330</b>	<b>2 978 057</b>	<b>1 817 406</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
<b>Капитал, причитающийся акционерам Компании</b>					
Акционерный капитал	16	60	61	61	61
Собственные выкупленные акции		(99 000)	(1)	(1)	(1)
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		140	908	381	49
Нераспределенная прибыль		2 850 341	1 925 729	1 424 597	975 386
		<b>2 751 541</b>	<b>1 926 697</b>	<b>1 425 038</b>	<b>975 495</b>
Неконтролирующая доля участия		96 483	74 571	105 110	88 996
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>2 848 024</b>	<b>2 001 268</b>	<b>1 530 148</b>	<b>1 064 491</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Долгосрочные кредиты и займы	17	45 400	55 922	23 398	11 057
Долгосрочные обязательства по аренде	18	324 542	432 658	528 398	-
Отложенные налоговые обязательства		-	-	126	742
		<b>369 942</b>	<b>488 580</b>	<b>551 922</b>	<b>11 799</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
Краткосрочные обязательства по аренде	18	108 116	95 740	90 952	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	899 222	1 078 795	801 783	736 310
Обязательства по текущему налогу на прибыль		96	2 947	3 252	4 806
		<b>1 007 434</b>	<b>1 177 482</b>	<b>895 987</b>	<b>741 116</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1 377 376</b>	<b>1 666 062</b>	<b>1 447 909</b>	<b>752 915</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>4 225 400</b>	<b>3 667 330</b>	<b>2 978 057</b>	<b>1 817 406</b>

Консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 03 августа 2023 года и от имени руководства подписана:

А.В. Глазков, Председатель Совета директоров

Д.В. Поленов, Финансовый директор

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 62 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.





АО «УК ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ  
 СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

	Примечание	За год, закончившийся 31 марта		
		2023	2022	2021
Выручка	20	7 188 443	6 600 690	5 678 357
Себестоимость продаж	21	(2 779 360)	(2 729 056)	(2 140 845)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>4 409 083</b>	<b>3 871 634</b>	<b>3 537 512</b>
Коммерческие расходы	22	(353 516)	(311 370)	(270 221)
Общие и административные расходы	23	(1 429 962)	(1 433 120)	(1 277 760)
Прочие операционные доходы	24	5 345	2 429	3 270
Прочие операционные расходы	24	(8 623)	(7 463)	(15 300)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>2 622 327</b>	<b>2 122 110</b>	<b>1 977 501</b>
Финансовые доходы	25	58 474	86 328	20 754
Финансовые расходы	25	(71 578)	(69 641)	(54 631)
Доля в результатах ассоциированных компаний	10	33 244	36 314	8 957
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2 642 467</b>	<b>2 175 111</b>	<b>1 952 581</b>
Налог на прибыль	26	(16 029)	(63 656)	(250 559)
<b>Прибыль за год</b>		<b>2 626 438</b>	<b>2 111 455</b>	<b>1 702 022</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>				
<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		(768)	527	332
<b>Прочий совокупный доход за год</b>		<b>(768)</b>	<b>527</b>	<b>332</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>2 625 670</b>	<b>2 111 982</b>	<b>1 702 354</b>
<b>Прибыль за год, причитающаяся:</b>				
Акционерам Компании		2 482 926	2 005 274	1 608 648
Неконтролирующей доле участия		143 512	106 181	93 374
		<b>2 626 438</b>	<b>2 111 455</b>	<b>1 702 022</b>
<b>Итого совокупный доход за год, причитающийся:</b>				
Акционерам Компании		2 482 158	2 005 801	1 608 980
Неконтролирующей доле участия		143 512	106 181	93 374
		<b>2 625 670</b>	<b>2 111 982</b>	<b>1 702 354</b>
<b>Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Компании</b>				
Базовая и разводненная на обыкновенную акцию (в российских рублях на акцию)		471,83	334,30	268,18
Средневзвешенное количество акций в обращении базовое и разводненное (тыс. штук)		5 262,32	5 998,50	5 998,50

Примечания на страницах с 12 по 62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Примечание	За год, закончившийся 31 марта		
	2023	2022	2021
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения	2 642 467	2 175 111	1 952 581
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8 424 635	369 004	282 513
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	24 (2 667)	3 031	-
(Прибыль)/убыток от погашения и реализации ценных бумаг	24 138	(2 075)	(28)
Восстановление оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности, нетто	14 247	2 296	1 554
Списание дебиторской/(кредиторской) задолженности, нетто	14 532	(8)	(2 586)
Чистые финансовые расходы/(доходы)	25 13 104	(16 687)	33 877
Доля в результатах ассоциированных компаний	10 (33 244)	(36 314)	(8 957)
Прочие операционные расходы	388	-	54
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	(114 405)	50 451	(90 644)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	(68 309)	219 522	32 548
(Увеличение)/уменьшение запасов	48 795	(47 050)	(20 234)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>2 911 681</b>	<b>2 717 281</b>	<b>2 180 678</b>
Проценты уплаченные	(50 513)	(57 923)	(51 593)
Налог на прибыль уплаченный	(16 436)	(74 373)	(223 372)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>2 844 732</b>	<b>2 584 985</b>	<b>1 905 713</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств	8 (39 654)	(24 488)	(22 727)
Приобретение нематериальных активов	9 (9 706)	(14 604)	(10 695)
Затраты на разработку программного обеспечения	9 (871 855)	(480 735)	(404 805)
Поступления от продажи основных средств	3 200	-	-
Займы выданные	(354 700)	(22 200)	-
Погашение займов выданных	45 000	200	3 000
Приобретение прочих финансовых активов	(107 670)	(395 422)	(107 140)
Поступления от продажи и погашения прочих финансовых активов	261 831	104 093	483
Приобретение доли в ассоциированной компании	-	-	(4)
Проценты полученные	60 294	34 139	19 351
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании	10 -	25 404	22 620
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 013 260)</b>	<b>(773 613)</b>	<b>(499 917)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Выкуп собственных акций	(99 000)	-	-
Поступления от кредитов и займов	17 59 500	52 500	24 100
Погашение кредитов и займов	17 (68 050)	(21 200)	(12 320)
Платежи по обязательствам по аренде	17 (95 740)	(90 952)	(39 513)
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	(3)
Дивиденды выплаченные	(1 649 843)	(1 442 154)	(1 132 840)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(141 118)	(125 717)	(64 796)
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>	<b>(1 994 251)</b>	<b>(1 627 523)</b>	<b>(1 225 372)</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(162 779)</b>	<b>183 850</b>	<b>180 424</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15 799 791	584 792	403 607
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(6 896)	31 149	761
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>630 116</b>	<b>799 791</b>	<b>584 792</b>

Примечания на страницах с 12 по 62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «УК ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ 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 2020 года	61	(1)	49	975 386	975 495	88 996	1 064 491	
Прибыль за год	-	-	-	1 608 648	1 608 648	93 374	1 702 022	
Прочий совокупный доход за год	-	-	332	-	332	-	332	
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	-	<b>332</b>	<b>1 608 648</b>	<b>1 608 980</b>	<b>93 374</b>	<b>1 702 354</b>	
Приобретение неконтролирующей доли	-	-	-	3 945	3 945	(3 948)	(3)	
Дивиденды	16	-	-	(1 163 382)	(1 163 382)	(73 312)	(1 236 694)	
<b>Итого операции с акционерами Компании, отраженные непосредственно в капитале</b>	-	-	-	<b>(1 159 437)</b>	<b>(1 159 437)</b>	<b>(77 260)</b>	<b>(1 236 697)</b>	
Остаток на 31 марта 2021 года	61	(1)	381	1 424 597	1 425 038	105 110	1 530 148	
Прибыль за год	-	-	-	2 005 274	2 005 274	106 181	2 111 455	
Прочий совокупный доход за год	-	-	527	-	527	-	527	
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	-	<b>527</b>	<b>2 005 274</b>	<b>2 005 801</b>	<b>106 181</b>	<b>2 111 982</b>	
Дивиденды	16	-	-	(1 504 140)	(1 504 140)	(136 720)	(1 640 860)	
Прочие взносы и выплаты	-	-	-	(2)	(2)	-	(2)	
<b>Итого операции с акционерами Компании, отраженные непосредственно в капитале</b>	-	-	-	<b>(1 504 142)</b>	<b>(1 504 142)</b>	<b>(136 720)</b>	<b>(1 640 862)</b>	
Остаток на 31 марта 2022 года	61	(1)	908	1 925 729	1 926 697	74 571	2 001 268	
Прибыль за год	-	-	-	2 482 926	2 482 926	143 512	2 626 438	
Прочий совокупный доход за год	-	-	(768)	-	(768)	-	(768)	
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	-	<b>(768)</b>	<b>2 482 926</b>	<b>2 482 158</b>	<b>143 512</b>	<b>2 625 670</b>	
Выкуп и погашение собственных акций	16	(1)	(98 999)	-	(99 000)	-	(99 000)	
Дивиденды	16	-	-	(1 557 314)	(1 557 314)	(121 600)	(1 678 914)	
Прочие взносы и выплаты	-	-	-	(1 000)	(1 000)	-	(1 000)	
<b>Итого операции с акционерами Компании, отраженные непосредственно в капитале</b>	<b>(1)</b>	<b>(98 999)</b>	-	<b>(1 558 314)</b>	<b>(1 657 314)</b>	<b>(121 600)</b>	<b>(1 778 914)</b>	
Остаток на 31 марта 2023 года	60	(99 000)	140	2 850 341	2 751 541	96 483	2 848 024	

Примечания на страницах с 12 по 62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «УК ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО) за год, закончившийся 31 марта 2023 года АО «УК 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: 125040, г.Москва, ул. Полковная, д.3, стр.14, э 2 часть, к. 205.

Основное место нахождения Группы: 125040, 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.

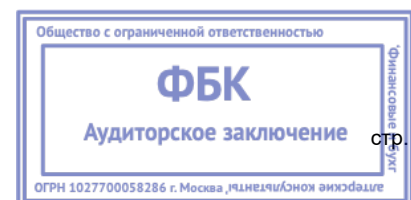
Подавляющая доля выручки Группы (99%) получена от клиентов из Российской Федерации, менее 1% выручки приходится на клиентов из Азии.

Численность сотрудников Группы по состоянию на 31 марта 2023 года составила 1 737 человек (31 марта 2022 г.: 1 782 человека, 31 марта 2021 г.: 1 634 человека, 1 апреля 2020 г.: 1 697 человек).

#### Структура Группы

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

№	Наименование	Страна регистрации	Основная деятельность	Эффективная доля участия %			
				31 марта 2023	31 марта 2022	31 марта 2021	1 апреля 2020
1	АО "УК Диасофт"	Россия	Управление дочерними компаниями	-	-	-	-
2	АО "Эскалибур Менеджмент"	Россия	Деятельность холдинговых компаний	100	100	100	100
3	ООО "Диасофт"	Россия	Разработка компьютерного ПО	100	100	100	100
4	ООО "Диасофт Системы"	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	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	-	-
10	АО "Новая Афина"	Россия	Разработка компьютерного ПО	20	20	20	20
11	Diasoft Viet Nam Limited Company	Вьетнам	Разработка компьютерного ПО	100	100	-	-
12	Diasoft AM Limited	Республика Кипр	Деятельность холдинговых компаний	100	100	100	100



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 конца 2022 года и не изменилась по состоянию на 31 марта 2023 года.

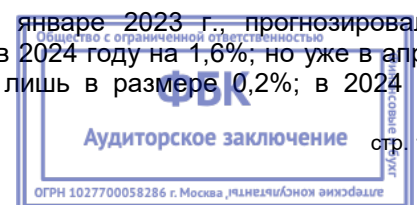
В июле 2023 г., в период составления данной отчетности Центральный банк России увеличил ставку до 8,5%.

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 31 марта 2023 года курс доллара США несколько вырос и составил 77,09 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 31 марта 2023 года курс составил 83,76 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 снижение ВВП России в первом полугодии 2023 года составило, по предварительной оценке, 1,9% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 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 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.

Группа впервые применила МСФО, и настоящая консолидированная финансовая отчетность является первой консолидированной финансовой отчетностью Группы по МСФО. Раскрытие информации и количественная оценка влияния перехода с национальных ПБУ на МСФО представлены в примечании 7 «Первое применение МСФО».

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 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 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

АО «УК ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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 долевыe инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые 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».

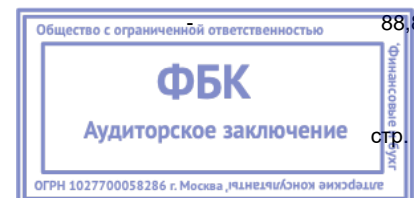
При потере контроля над иностранным предприятием курсовые разницы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в прибыли или убытки за год как часть прибыли или убытка от выбытия. При частичном выбытии дочернего предприятия без потери контроля соответствующая часть накопленных 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 финансовой отчетности применялись следующие официальные обменные курсы валют для вьетнамской и кипрской дочерних компаний:

	Вьетнамский донг/Рубль	Евро/Рубль
31 марта 2023 года	0,0033	83,7639
31 марта 2022 года	0,0036	93,6960
31 марта 2021 года	-	88,8821
1 апреля 2020 года	-	85,7389
Средний курс за год, закончившийся 31 марта 2023 года	0,0032	83,7639
Средний курс за год, закончившийся 31 марта 2022 года	0,0032	93,6960
Средний курс за год, закончившийся 31 марта 2021 года		88,8821



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****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 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.

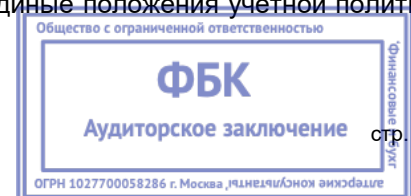
Приобретение дочерних предприятий учитывается по методу приобретения, кроме тех, которые были приобретены у сторон, находящихся под общим контролем. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости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





**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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.

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 котированным 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 29.

**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. Нарастающие проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скинток от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарастающие процентные

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный 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 кредитный спред 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 (РОСИ) 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 30.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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.

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.

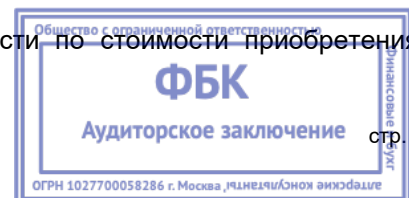
**Категории оценки финансовых обязательств.** Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым 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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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 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, следующего за месяцем готовности к эксплуатации, и прекращается 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.

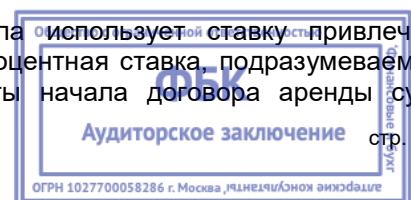
Авансы выданные на приобретение основных средств и капитальное строительство включаются в состав незавершенного строительства.

**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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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.

**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.

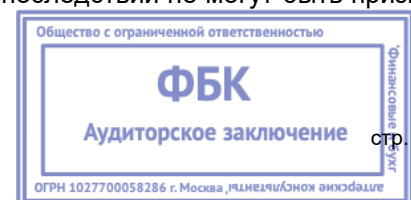
Затраты Группы на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива только при соответствии всем следующим условиям:

- 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.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**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 консолидированной Отчете о финансовом положении, оцениваются как разница между чистой выручкой от продажи такого актива и его балансовой стоимостью и признаются в консолидированной Отчете о 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

АО «УК ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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.

**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.

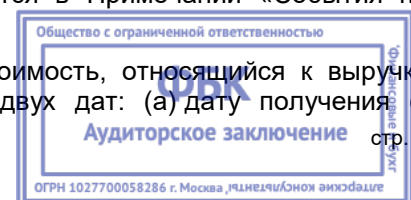
**Торговая и прочая дебиторская задолженность.** Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, 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 «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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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 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 большой 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

первоначальном признании, не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. 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.

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).

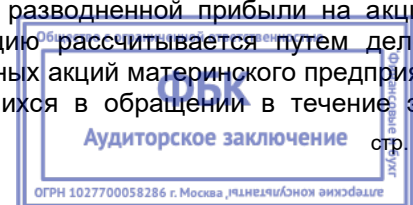
Выручка от оказания услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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, предоставляемой 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.

**Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска.** Вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения руководства Группы, которое утвердило данную консолидированную 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 финансовой отчетности, представлены ниже:

### **Сроки полезного использования нематериальных активов.**

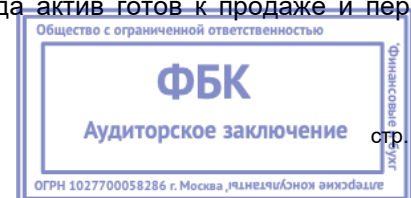
Руководство оценивает сроки полезного использования самостоятельно созданных нематериальных активов. Срок полезного использования периодически пересматривается, чтобы обеспечить его уместность в связи с изменениями рынка и доработкой продуктов.

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.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 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;
- 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 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.

Оценка прибыльности сегмента осуществляется через мониторинг EBITDA.

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

	Примечание	За год, закончившийся 31 марта		
		2023	2022	2021
<b>ЕБИТДА</b>		<b>3 080 207</b>	<b>2 527 428</b>	<b>2 268 972</b>
Расход по налогу на прибыль	26	16 029	63 656	250 559
Финансовые доходы	25	(58 474)	(86 328)	(20 754)
Финансовые расходы	25	71 578	69 641	54 631
Амортизация основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов	8,9	424 636	369 004	282 513
<b>Прибыль за год</b>		<b>2 626 438</b>	<b>2 111 455</b>	<b>1 702 023</b>

### 7. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

#### Применение МСФО (IFRS) 1

Группа впервые подготовила годовую консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. 1 апреля 2020 года является датой перехода Группы на МСФО. Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 марта 2023 года. Данная версия применялась при подготовке вступительного

АО «УК ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 апреля 2020 года и применительно ко всем периодам, представленным в ее первой финансовой отчетности по МСФО.

**Сверка собственных средств.** Влияние принятия МСФО на ранее отраженную в отчетности общую сумму чистых активов в соответствии с национальными правилами бухгалтерского учета по состоянию на 1 апреля 2020 г. и 31 марта 2021 г. представлено ниже:

	Примечание	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
<b>Капитал в соответствии с национальными ПБУ</b>		1 357 216	1 185 867
<b>Влияние изменения учетной политики:</b>			
Объединение дочерних компаний		(266 498)	(286 579)
Отражение ассоциированных компаний	10	52 679	69 723
Неконтролирующая доля участия		178 422	88 996
Основные средства	8	611 685	32 397
Нематериальные активы	9	215 356	(25 962)
Обязательства по финансовой аренде	18	(619 350)	-
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		381	49
Отложенные налоговые активы		258	-
<b>Капитал в соответствии с МСФО</b>		<b>1 530 148</b>	<b>1 064 491</b>

**Сверка суммы чистого дохода за год, закончившийся 31 марта 2021 года.**

Эффект от принятия МСФО на ранее отраженные чистые активы и чистые доходы в соответствии с национальными ПБУ составил:

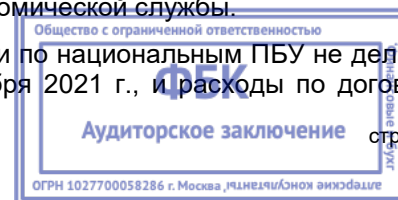
	Примечание	За год, закончившийся 31 марта 2021
<b>Совокупный доход в соответствии с национальными РПБУ</b>		1 595 988
<b>Влияние изменения учетной политики:</b>		
Объединение дочерних компаний		(171 809)
Отражение ассоциированных компаний	10	(17 043)
Неконтролирующая доля участия		93 374
Основные средства	8	579 288
Нематериальные активы	9	241 318
Обязательства по финансовой аренде	18	(619 350)
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		332
Отложенные налоговые активы		258
<b>Совокупный доход в соответствии с МСФО</b>		<b>1 702 354</b>

Эти корректировки подлежат распределению следующим образом:

**Объединение дочерних компаний.** Финансовая отчетность Компании, подготовленная в соответствии с национальными ПБУ, включает только активы, обязательства, чистые активы, а также доходы и расходы Компании. Компания должна консолидировать все дочерние компании в соответствии с МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

**Нематериальные активы.** Расходы на персонал были капитализированы в качестве нематериальных активов.

**Основные средства.** В финансовой отчетности по национальным ПБУ не делалось различий между финансовой и операционной арендой до 31 декабря 2021 г., и расходы по договорам аренды офисных помещений, срок действия которых ожидается более года, начислялись в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения, в то время как в соответствии с МСФО требуется признание таких договоров в качестве актива и обязательства в бухгалтерском балансе арендатора. Помимо этого, был проведен пересмотр сроков полезного использования исходя из сроков их экономической службы.

**Обязательства по финансовой аренде.** В финансовой отчетности по национальным ПБУ не делалось различий между финансовой и операционной арендой до 31 декабря 2021 г., и расходы по договорам




АО «УК ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

---

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

аренды офисных помещений, срок действия которых ожидается более года, начислялись в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения, в то время как в соответствии с МСФО требуется признание таких договоров в качестве актива и обязательства в бухгалтерском балансе арендатора.

Денежные потоки, возникающие в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Группы, отражаемые в соответствии с национальными ПБУ, существенно не отличались от финансовой информации, подготовленной по МСФО.

АО «УК ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Активы права пользования	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 апреля 2020 года	-	111 777	6 023	7 120	124 920
Поступление в периоде	658 863	22 628	-	99	681 590
Выбытие в периоде	-	(93)	-	-	(93)
На 31 марта 2021 года	658 863	134 312	6 023	7 219	806 417
Поступление в периоде	-	17 849	5 762	877	24 488
Выбытие в периоде	-	(46 374)	-	(6 771)	(53 145)
На 31 марта 2022 года	658 863	105 788	11 786	1 324	777 760
Поступление в периоде	-	39 212	-	441	39 654
Выбытие в периоде	-	(1 016)	(5 762)	-	(6 778)
На 31 марта 2023 года	658 863	143 984	6 023	1 766	810 636
<b>Амортизация</b>					
На 1 апреля 2020 года	-	(61 920)	(1 033)	(5 602)	(68 555)
Амортизация, начисленная за период	(81 516)	(11 894)	(2 065)	(705)	(96 181)
Амортизация по выбывшим в периоде объектам	-	93	-	-	93
На 31 марта 2021 года	(81 516)	(73 721)	(3 098)	(6 308)	(164 642)
Амортизация, начисленная за период	(104 823)	(14 726)	(6 916)	(394)	(126 859)
Амортизация по выбывшим в периоде объектам	-	43 759	-	6 361	50 120
На 31 марта 2022 года	(186 339)	(44 688)	(10 013)	(340)	(241 381)
Амортизация, начисленная за период	(104 824)	(17 316)	(1 772)	(282)	(124 193)
Амортизация по выбывшим в периоде объектам	-	1 016	5 762	-	6 778
На 31 марта 2023 года	(291 163)	(60 988)	(6 023)	(622)	(358 796)
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 1 апреля 2020 года	-	49 857	4 991	1 518	56 365
На 31 марта 2021 года	577 347	60 591	2 926	911	641 775
На 31 марта 2022 года	472 524	61 099	1 772	984	536 379
На 31 марта 2023 года	367 700	82 996	-	1 144	451 840

По состоянию на 31 марта 2023 г. Группа не имеет основных средств в залоге (31 марта 2022 г., 31 марта 2021 г. и 1 апреля 2020 г. – нет).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
**9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

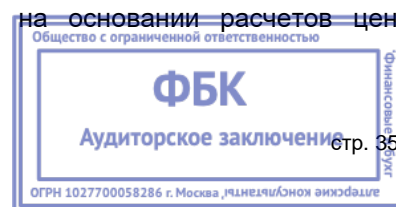
	Программное обеспечение собственной разработки	Прочие нематериальные активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 1 апреля 2020 года	1 261 314	33 910	1 295 224
Поступление в периоде	404 805	10 695	415 500
На 31 марта 2021 года	1 666 118	44 605	1 710 723
Поступление в периоде	480 735	14 604	495 339
На 31 марта 2022 года	2 146 852	59 210	2 206 062
Поступление в периоде	871 855	9 706	881 561
Выбытие в периоде	(1 968)	-	(1 968)
На 31 марта 2023 года	3 016 739	68 916	3 085 655
<b>Амортизация</b>			
На 1 апреля 2020 года	(641 524)	-	(641 524)
Амортизация, начисленная за период	(174 292)	(12 040)	(186 332)
На 31 марта 2021 года	(815 816)	(12 040)	(827 856)
Амортизация, начисленная за период	(219 047)	(23 098)	(242 145)
На 31 марта 2022 года	(1 034 863)	(35 139)	(1 070 002)
Амортизация, начисленная за период	(284 305)	(16 137)	(300 442)
Выбытие в периоде	1 968	-	1 968
На 31 марта 2023 года	(1 317 200)	(51 275)	(1 368 475)
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 1 апреля 2020 года	619 790	33 910	653 700
На 31 марта 2021 года	850 302	32 565	882 867
На 31 марта 2022 года	1 111 989	24 071	1 136 060
На 31 марта 2023 года	1 699 539	17 641	1 717 180

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 31 марта 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 31 марта 2023 г., 31 марта 2022 г., 31 марта 2021 г. и 1 апреля 2020 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.



АО «УК ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

В результате проведенного анализа по состоянию на 31 марта 2023 г., 31 марта 2022 г., 31 марта 2021 г. и 1 апреля 2020 г обесценения нематериальных активов, созданных Группой, выявлено не было.

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

### 10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Группа имеет инвестиции в ассоциированные компании. По состоянию на 31 марта 2023 года доля Группы в уставном капитале ООО «РТ-Диасофт» составляла 49%, в ООО «Техно Диасофт» - 40%. Доля в ООО «РТ-Диасофт» была приобретена в сентябре 2021 года у третьих лиц. ООО «Техно Диасофт Диджитал» была учреждена в ноябре 2020 года, в январе 2022 года 40% доля участия Группы была продана третьей стороне.

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

	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
ООО «Техно Диасофт»	93 046	59 803	52 684	69 728
ООО «РТ-Диасофт»	-	-	-	-
ООО «Техно Диасофт Диджитал»	-	-	4	-
<b>Итого инвестиции в ассоциированные компании</b>	<b>93 046</b>	<b>59 803</b>	<b>52 688</b>	<b>69 728</b>

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

	ООО «Техно Диасофт»			
	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
<b>Доля участия (в процентах)</b>	<b>40%</b>			
Внеоборотные активы	227 747	144 533	144 984	138 935
Оборотные активы	112 360	129 917	69 700	64 291
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-
Текущие обязательства	(107 491)	(124 943)	(82 973)	(28 907)
Чистые активы	232 616	149 507	131 711	174 319
Доля Группы в чистых активах	93 046	59 803	52 684	69 728
<b>Балансовая стоимость доли</b>	<b>93 046</b>	<b>59 803</b>	<b>52 684</b>	<b>69 728</b>

	За год, закончившийся 31 марта		
	2023	2022	2021
Выручка	373 864	821 591	527 075
Прибыль и общий совокупный доход	83 110	90 795	22 393
<b>Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе</b>	<b>33 244</b>	<b>36 318</b>	<b>8 957</b>
Дивиденды к получению Группой	-	29 200	26 000

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

	ООО «РТ-Диасофт»		
	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	1 октября 2021 года
<b>Доля участия (в процентах)</b>	<b>49%</b>		
Внеоборотные активы	189 959	1 841	1 513
Оборотные активы	138 986	20 213	802
Долгосрочные обязательства	(331 700)	(22 000)	-
Текущие обязательства	(111 128)	(10 321)	(2 881)
Чистые активы	(113 883)	(10 267)	(566)
Доля Группы в чистых активах	(55 803)	(5 031)	(277)
Стоимость приобретения	(5)	(5)	(5)
Гудвил	282	282	282
Признанные убытки	282	282	-
Непризнанные убытки	55 244	4 472	-
<b>Балансовая стоимость доли</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>282</b>
<b>За год, закончившийся 31 марта</b>			
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	
Выручка	76 520	-	
Прибыль и общий совокупный доход	(103 616)	(9 701)	
<b>Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе</b>	<b>(50 772)</b>	<b>(4 754)</b>	

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

**11. 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 31 марта 2023 года	Балансовая стоимость На 31 марта 2022 года	Балансовая стоимость на 31 марта 2021 года	Балансовая стоимость на 1 апреля 2020 года
<b>Долгосрочные займы выданные</b>								
Займ связанной стороне, необеспеченный	Рубль	500 000	0%	31.12.2025	331 700	22 000	-	-
<b>Итого долгосрочные займы выданные</b>					<b>331 700</b>	<b>22 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные займы выданные</b>								
Займ третьей стороне, необеспеченный	Рубль	3 000	0%	30.06.2020	-	-	-	3 000
Проценты к получению по займу, необеспеченные	Рубль			31.12.2020	-	-	-	54
<b>Итого краткосрочные займы выданные</b>								<b>3 054</b>
<b>Итого займы выданные</b>					<b>331 700</b>	<b>22 000</b>	<b>-</b>	<b>3 054</b>

АО «УК ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
**12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
<b>Внеоборотные финансовые активы</b>				
Акции иностранных компаний	113 597	136 307	78 975	-
Прочие инвестиции	1	1	1	1
<b>Итого внеоборотные финансовые активы</b>	<b>113 598</b>	<b>136 308</b>	<b>78 975</b>	<b>1</b>
<b>Оборотные финансовые активы</b>				
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	110 353	255 298	-	-
Облигации	19 019	24 503	30 813	-
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>129 372</b>	<b>279 801</b>	<b>30 813</b>	<b>-</b>

Прочие финансовые активы включают долевыми и долговыми ценными бумагами, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

На 31 марта 2023 года краткосрочные банковские депозиты включали депозиты в российских рублях, размещенные под 7,58% (31 марта 2022 года: 7,54%; 31 марта 2021 года: нет; 1 апреля 2020 года: нет) с первоначальным сроком погашения более трех месяцев.

**13. ЗАПАСЫ**

	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
Незавершенное производство	19 961	71 287	28 680	7 685
Прочие материалы	9 859	7 329	2 885	3 646
<b>Итого</b>	<b>29 820</b>	<b>78 616</b>	<b>31 565</b>	<b>11 331</b>

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

**14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	598 553	556 938	607 989	519 688
За вычетом: оценочного резерва под обесценение	(53 938)	(53 691)	(51 585)	(50 347)
<b>Торговая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>544 615</b>	<b>503 247</b>	<b>556 404</b>	<b>469 341</b>
Прочая дебиторская задолженность	4 290	7 986	8 449	7 763
За вычетом: оценочного резерва под обесценение	-	-	-	-
<b>Прочая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>4 290</b>	<b>7 986</b>	<b>8 449</b>	<b>7 763</b>
<b>Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>548 905</b>	<b>511 233</b>	<b>564 853</b>	<b>477 104</b>
Авансы выданные	79 076	43 529	39 438	37 170
За вычетом: резерва под обесценение	-	-	-	-
<b>Авансы выданные, нетто</b>	<b>79 076</b>	<b>43 529</b>	<b>39 438</b>	<b>37 170</b>
НДС к возмещению	2 046	2 247	1 697	568
Предоплаты по прочим налогам, кроме налога на прибыль	78 512	41 537	47 084	53 920
<b>Итого нефинансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>159 634</b>	<b>87 313</b>	<b>88 219</b>	<b>91 658</b>
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>708 539</b>	<b>598 546</b>	<b>653 072</b>	<b>568 762</b>



АО «УК ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность связанных сторон (Примечание 31, «Связанные стороны»).

Балансовая стоимость дебиторской задолженности Группы выражена в следующих валютах:

	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
Российский рубль	696 798	590 468	643 475	560 561
Доллар США	11 277	8 075	7 899	6 503
Вьетнамский донг	464	3	-	-
Евро	-	-	1 698	1 698
<b>Итого</b>	<b>708 539</b>	<b>598 546</b>	<b>653 072</b>	<b>568 762</b>

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

	За год, закончившийся 31 марта		
	2023	2022	2021
<b>Остаток на начало года</b>	<b>(53 691)</b>	<b>(51 585)</b>	<b>(50 347)</b>
Начисление резерва	(2 413)	(2 296)	(1 654)
Восстановление резерва	2 166	-	100
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	-	190	316
<b>Остаток на конец года</b>	<b>(53 938)</b>	<b>(53 691)</b>	<b>(51 585)</b>

**15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
Денежные средства в кассе	312	304	297	741
Денежные средства на счетах в банках	599 875	484 583	531 055	256 866
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	29 929	314 904	53 440	146 000
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>630 116</b>	<b>799 791</b>	<b>584 792</b>	<b>403 607</b>

На 31 марта 2023 года банковские депозиты включали депозиты в российских рублях, размещенные под 4% - 7,57% (31 марта 2022 года: 2,95% - 18%; 31 марта 2021 года: 17% - 18,1%; 1 апреля 2020 года: 5,3% - 8%) с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
Российский рубль	591 847	728 638	511 372	403 561
Доллар США	29 295	67 346	73 420	34
Вьетнамский донг	8 974	3 807	-	12
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>630 116</b>	<b>799 791</b>	<b>584 792</b>	<b>403 607</b>

АО «УК ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

#### а) Акционерный капитал

Структура акционерного капитала Компании приведена ниже:

Количество акций, если не указано иное

	Обыкновенные акции			
	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
Разрешенные к выпуску акции	5 998 500	6 140 550	6 140 550	6 140 550
Номинальная стоимость	0,01 руб.	0,01 руб.	0,01 руб.	0,01 руб.
В обращении на конец года, полностью оплаченные	<b>5 998 500</b>	<b>6 140 550</b>	<b>6 140 550</b>	<b>6 140 550</b>

#### 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 31 марта 2023 года составили 736 185 штук в сумме 99 000 тыс. рублей (31 марта 2022 года, 31 марта 2021 года и 1 апреля 2020 года: 142 050 штук в сумме 1,42 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 год, закончившийся 31 марта		
	2023	2022	2021
Остаток на начало года	<b>92 529</b>	<b>30 543</b>	-
Дивиденды, объявленные	1 557 314	1 504 140	1 163 382
Дивиденды, выплаченные	(1 495 299)	(1 299 045)	(1 063 997)
Налог на прибыль с дивидендов	(154 544)	(143 109)	(68 842)
Остаток на конец года	<b>-</b>	<b>92 529</b>	<b>30 543</b>

#### г) Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют

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

### 17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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



АО «УК ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

	Валюта по договору	Общая сумма по договору, тыс.	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость На 31 марта 2023 года	Балансовая стоимость На 31 марта 2022 года	Балансовая стоимость на 31 марта 2021 года	Балансовая стоимость на 1 апреля 2020 года
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>								
Заем от связанной стороны, необеспеченный	Рубль	100 000	0%	31.12.2024	45 400	-	-	-
Заем от связанной стороны, необеспеченный	Рубль	100 000	6%	31.12.2025	-	53 950	22 650	-
Заем от связанной стороны, необеспеченный	Рубль	20 000	8%	31.12.2021	-	-	-	10 870
Проценты к уплате по займу, необеспеченные	Рубль			31.12.2025	-	1 972	748	-
Проценты к уплате по займу, необеспеченные	Рубль			31.12.2021	-	-	-	187
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>					<b>45 400</b>	<b>55 922</b>	<b>23 398</b>	<b>11 057</b>

**18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
Долгосрочные обязательства по аренде	324 542	432 658	528 398	-
Краткосрочные обязательства по аренде	108 116	95 740	90 952	-
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>432 658</b>	<b>528 398</b>	<b>619 350</b>	<b>-</b>

Будущие арендные платежи были продисконтированы по ставке 10 % за год, закончившийся 31 марта 2023 года (31 марта 2022 года: 10%; 31 марта 2021 года: 10%; 1 апреля 2020 года: нет).

Движение активов в форме права пользования в течение отчетного и сравнительных периодов представлено в рамках раскрытия по Основным средствам в Примечании 8.

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 28.

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

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
<b>Остаток на 1 апреля 2020</b>	<b>11 056</b>	<b>-</b>	<b>11 056</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступления от кредитов и займов	24 100	-	24 100
Погашение кредитов и займов	(12 320)	-	(12 320)
Платежи по обязательствам по аренде	-	(39 513)	(39 513)
Проценты уплаченные	(588)	(51 006)	(51 593)
<b>Итого изменения, связанные с денежными потоками</b>	<b>11 192</b>	<b>(90 518)</b>	<b>(79 326)</b>
<b>Прочие изменения</b>			
Новые договоры аренды	-	658 863	658 863
Процентные расходы	1 150	51 006	52 155
<b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами</b>	<b>1 150</b>	<b>709 868</b>	<b>711 018</b>
<b>Остаток на 31 марта 2021</b>	<b>23 398</b>	<b>619 350</b>	<b>642 749</b>



АО «УК ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			-
Поступления от кредитов и займов	52 500	-	52 500
Погашение кредитов и займов	(21 200)	-	(21 200)
Платежи по обязательствам по аренде	-	(90 952)	(90 952)
Проценты уплаченные	-	(57 923)	(57 923)
<b>Итого изменения, связанные с денежными потоками</b>	<b>31 300</b>	<b>(148 875)</b>	<b>(117 575)</b>
<b>Прочие изменения</b>			-
Процентные расходы	1 224	57 923	59 146
<b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами</b>	<b>1 224</b>	<b>57 923</b>	<b>59 146</b>
<b>Остаток на 31 марта 2022</b>	<b>55 922</b>	<b>528 398</b>	<b>584 320</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			-
Поступления от кредитов и займов	59 500	-	59 500
Погашение кредитов и займов	(68 050)	-	(68 050)
Платежи по обязательствам по аренде	-	(95 740)	(95 740)
Проценты уплаченные	(1 972)	(48 541)	(50 513)
<b>Итого изменения, связанные с денежными потоками</b>	<b>(10 522)</b>	<b>(144 281)</b>	<b>(154 803)</b>
<b>Прочие изменения</b>			-
Процентные расходы	-	48 541	48 541
<b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами</b>	<b>-</b>	<b>48 541</b>	<b>48 541</b>
<b>Остаток на 31 марта 2023</b>	<b>45 400</b>	<b>432 658</b>	<b>478 058</b>

АО «УК ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
**19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	16 333	73 149	38 292	8 904
Прочая кредиторская задолженность	411	2 595	5 638	8 039
Кредиторская задолженность по дивидендам	-	112 048	39 058	-
Начисленные обязательства	304	220	-	-
<b>Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>17 048</b>	<b>188 012</b>	<b>82 988</b>	<b>16 943</b>
Авансы полученные	501 510	421 327	356 202	437 373
Кредиторская задолженность перед персоналом	9 621	94 021	87 249	69 776
Начисленные обязательства перед персоналом	209 804	209 626	131 749	92 297
Задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	161 239	165 809	143 595	119 921
<b>Итого нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>882 174</b>	<b>890 783</b>	<b>718 795</b>	<b>719 367</b>
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>899 222</b>	<b>1 078 795</b>	<b>801 783</b>	<b>736 310</b>

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед связанными сторонами (Примечание 31, «Связанные стороны»).

Балансовая стоимость кредиторской задолженности Группы выражена в следующих валютах:

	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
Российский рубль	885 324	1 073 878	793 370	728 096
Доллар США	10 940	4 624	8 413	8 214
Вьетнамский донг	2 958	293	-	-
<b>Итого</b>	<b>899 222</b>	<b>1 078 795</b>	<b>801 783</b>	<b>736 310</b>

**20. ВЫРУЧКА**

	За год, закончившийся 31 марта		
	2023	2022	2021
Выручка от продажи программных продуктов и лицензий на программное обеспечение	3 616 127	3 064 602	2 757 041
Выручка от услуг по внедрению программных продуктов и сопутствующих услуг	2 498 226	2 371 203	1 792 538
Выручка от услуг по сопровождению программных продуктов	1 028 430	1 101 397	1 053 455
Прочая выручка	45 660	63 488	75 323
<b>Итого</b>	<b>7 188 443</b>	<b>6 600 690</b>	<b>5 678 357</b>



АО «УК ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
**21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

	За год, закончившийся 31 марта		
	2023	2022	2021
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	2 029 860	1 954 595	1 668 141
Услуги по договорам субподряда	409 694	480 654	232 496
Амортизация нематериальных активов	296 713	228 004	183 314
Амортизация основных средств	17 159	15 130	11 947
Командировочные расходы	10 632	8 891	6 252
Расходы на материалы	7 640	8 226	1 923
Себестоимость программных продуктов сторонних организаций	2 395	23 955	27 103
Прочая себестоимость	5 267	9 601	9 669
<b>Итого</b>	<b>2 779 360</b>	<b>2 729 056</b>	<b>2 140 845</b>

**22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 марта		
	2023	2022	2021
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	325 910	283 033	257 033
Рекламные и представительские расходы	11 955	21 580	5 541
Командировочные расходы	1 305	419	538
Амортизация нематериальных активов	174	152	167
Амортизация основных средств	15	18	35
Прочие коммерческие расходы	14 157	6 168	6 907
<b>Итого</b>	<b>353 516</b>	<b>311 370</b>	<b>270 221</b>

**23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 марта		
	2023	2022	2021
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	1 043 507	1 050 425	893 046
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	107 019	111 711	84 198
Расходы на аренду	61 720	58 771	121 438
Ремонт и техническое обслуживание	48 286	52 671	51 326
Страхование	32 703	27 699	17 278
Расходы на материалы	19 569	13 127	9 943
Консультационные, юридические, информационные и аудиторские услуги	17 945	15 884	15 017
Коммунальные расходы	12 887	12 962	11 109
Командировочные расходы	8 170	2 635	240
Расходы на услуги связи	6 520	5 896	6 143
Банковские услуги	4 704	2 875	2 838
Амортизация нематериальных активов	3 555	13 989	2 851
Прочие общие и административные расходы	63 377	64 475	62 333
<b>Итого</b>	<b>1 429 962</b>	<b>1 433 120</b>	<b>1 277 760</b>

АО «УК ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
**24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 марта		
	2023	2022	2021
<b>ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ</b>			
Прибыль от выбытия основных средств	2 667	-	-
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	2 167	-	100
Списание кредиторской задолженности	510	8	2 586
Прибыль от реализации акций	-	2 159	-
Прибыль от погашения долговых ценных бумаг	-	-	28
Прочие операционные доходы	1	262	556
<b>Итого</b>	<b>5 345</b>	<b>2 429</b>	<b>3 270</b>
<b>ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ</b>			
Штрафы, пени, неустойки	4 521	1 963	11 358
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	2 413	2 296	1 654
Списание дебиторской задолженности	1 042	-	-
Убыток от погашения долговых ценных бумаг	138	84	-
Убыток от выбытия основных средств	-	3 031	-
Прочие операционные расходы	509	89	2 288
<b>Итого</b>	<b>8 623</b>	<b>7 463</b>	<b>15 300</b>

**25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 марта		
	2023	2022	2021
<b>ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ</b>			
Проценты к получению по депозитам	54 887	40 271	19 351
Купонный доход по облигациям	2 172	2 458	293
Дивиденды к получению по акциям	1 298	2 028	76
Проценты к получению на остатки средств на расчетных счетах	117	1	-
Проценты к получению по займам выданным	-	3	-
Прибыль от курсовых разниц	-	41 567	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов	-	-	1 034
<b>Итого</b>	<b>58 474</b>	<b>86 328</b>	<b>20 754</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ</b>			
Процентные расходы по обязательствам по аренде	48 541	57 923	51 006
Убыток от курсовых разниц	20 587	-	2 475
Изменение справедливой стоимости финансовых активов	2 450	10 494	-
Проценты к уплате по займам	-	1 224	1 150
<b>Итого</b>	<b>71 578</b>	<b>69 641</b>	<b>54 631</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
**26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

	За год, закончившийся 31 марта		
	2023	2022	2021
<b>Текущий налог на прибыль</b>			
Текущий налог на прибыль за год	326	37 595	206 560
Налог на прибыль с дивидендов	17 853	13 888	11 554
Корректировки за предыдущие периоды	1	-	1
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>18 180</b>	<b>51 483</b>	<b>218 115</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>(2 151)</b>	<b>12 173</b>	<b>32 444</b>
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>16 029</b>	<b>63 656</b>	<b>250 559</b>

	За год, закончившийся 31 марта		
	2023	2022	2021
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 642 467</b>	<b>2 175 111</b>	<b>1 952 581</b>
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке (20%)	528 493	435 022	390 516
<b>Налоговый эффект от:</b>			
- освобождения от налогообложения или применения пониженной ставки для ИТ-компаний	(531 910)	(380 074)	(163 660)
- доходов по облигациям, облагаемых по ставке 15%	(109)	(138)	-
- расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	1 960	4 173	15 543
Налог на прибыль с дивидендов	17 594	4 673	8 159
Корректировки за предыдущие периоды	1	-	1
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>16 029</b>	<b>63 656</b>	<b>250 559</b>

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 с 1 января 2021 года с 20% до 3% и 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.

	31 марта 2023 года	Признано в составе прибыли или убытка	1 апреля 2022 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Нематериальные активы	842	296	547
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Начисленные обязательства	57	(69)	126
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	6 203	1 924	4 278
<b>Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>7 102</b>	<b>2 151</b>	<b>4 951</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

	31 марта 2022 года	Признано в составе прибыли или убытка	1 апреля 2021 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Нематериальные активы	547	(6 307)	6 854
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	(1 505)	1 505
Начисленные обязательства	126	(281)	407
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	4 278	(4 206)	8 484
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>4 951</b>	<b>(12 299)</b>	<b>17 250</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства	-	126	(126)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>126</b>	<b>(126)</b>
<b>Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>4 951</b>	<b>(12 173)</b>	<b>17 124</b>
	<b>31 марта 2021 года</b>	<b>Признано в составе прибыли или убытка</b>	<b>1 апреля 2020 года</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Нематериальные активы	6 854	6 854	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 505	(8 355)	9 860
Начисленные обязательства	407	(9 862)	10 269
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	8 484	(21 697)	30 181
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>17 250</b>	<b>(33 060)</b>	<b>50 310</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства	(126)	616	(742)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(126)</b>	<b>616</b>	<b>(742)</b>
<b>Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>17 124</b>	<b>(32 444)</b>	<b>49 568</b>

**27. 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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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.

### 28. 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.

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 финансовой отчетности.

#### Рыночный риск

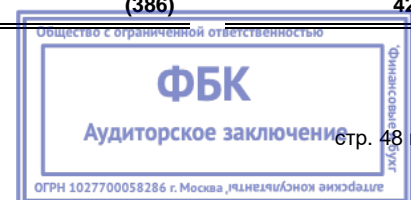
Группа подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по (а) валютным, (б) процентным и (в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной 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:

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





АО «УК ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

	31 марта 2022 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
<b>Валюта</b>			
Доллар США	71 706	(543)	71 163
Вьетнамский донг	3 807	(266)	3 541
<b>Итого</b>	<b>75 513</b>	<b>(809)</b>	<b>74 704</b>

	31 марта 2021 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
<b>Валюта</b>			
Доллар США	78 688	-	78 688
<b>Итого</b>	<b>78 688</b>	<b>-</b>	<b>78 688</b>

	1 апреля 2020 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
<b>Валюта</b>			
Доллар США	3 631	(253)	3 378
Вьетнамский донг	12	-	12
<b>Итого</b>	<b>3 643</b>	<b>(253)</b>	<b>3 390</b>

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

	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
Доллар США	77,0863	84,0851	75,7023	77,7325
Вьетнамский донг	0,0033	0,0036	-	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:

	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
<b>Влияние на прибыль или убыток</b>				
Увеличение/(уменьшение) прибыли при повышении курса долл. США на 5%	1 671	3 558	3 934	169
Увеличение/(уменьшение) прибыли при снижении курса долл. США на 5%	(1 671)	(3 558)	(3 934)	(169)
Увеличение/(уменьшение) прибыли при повышении курса вьетнамского донга на 5%	429	177	-	1
Увеличение/(уменьшение) прибыли при снижении курса вьетнамского донга на 5%	(429)	(177)	-	(1)

**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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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 прибыли и убытков, а также капитала к возможным изменениям стоимости долевого инструмента на бирже:

	31 марта 2023	31 марта 2022	31 марта 2021
<b>Влияние на прибыль или убыток</b>			
Увеличение прибыли при повышении стоимости долевого ценного бумага на 10%	11 360	13 631	7 897
Уменьшение прибыли при понижении стоимости долевого ценного бумага на 10%	(11 360)	(13 631)	(7 897)

**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.

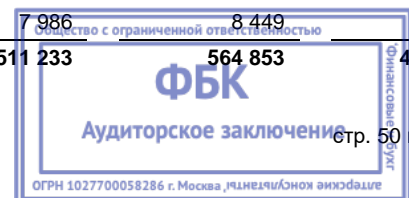
К финансовым активам Группы, подверженным кредитному риску, относятся: дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые активы.

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:

	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
<b>Займы выданные</b>				
Долгосрочные займы выданные	331 700	22 000	-	-
Краткосрочные займы выданные	-	-	-	3 054
	<b>331 700</b>	<b>22 000</b>	<b>-</b>	<b>3 054</b>
<b>Прочие финансовые активы</b>				
Прочие внеоборотные финансовые активы	113 598	136 308	78 976	1
Прочие оборотные финансовые активы	129 372	279 801	30 813	-
	<b>242 971</b>	<b>416 109</b>	<b>109 789</b>	<b>1</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>				
Торговая кредиторская задолженность	544 615	503 247	556 404	469 341
Прочая кредиторская задолженность	4 290	7 986	8 449	7 763
	<b>548 905</b>	<b>511 233</b>	<b>564 853</b>	<b>477 104</b>



АО «УК ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года	1 апреля 2020 года
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>				
Денежные средства в кассе	312	304	297	741
Денежные средства на банковских счетах	599 875	484 584	531 054	256 866
Краткосрочные банковские депозиты	29 929	314 904	53 440	146 000
	<b>630 116</b>	<b>799 791</b>	<b>584 792</b>	<b>403 607</b>
<b>Максимальный кредитный риск</b>	<b>1 753 692</b>	<b>1 749 134</b>	<b>1 259 434</b>	<b>883 766</b>

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 31 марта 2023, 2022, 2021 г.г. и 1 апреля 2020 г.

Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 марта 2023	31 марта 2022	31 марта 2021	1 апреля 2020
Рейтинг от AAA	Эксперт РА, АКРА	423 463	494 821	579 367	399 355
Рейтинг от AA- до AA+	Эксперт РА	423	-	-	13
Рейтинг от A- до A+	Эксперт РА	182 560	300 860	5 111	3 462
Без рейтинга	Нет рейтинга	23 359	3 807	16	35
<b>Итого:</b>		<b>629 804</b>	<b>799 488</b>	<b>584 494</b>	<b>402 866</b>

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:

	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)	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>598 552</b>	<b>(53 938)</b>	<b>544 615</b>	<b>4 290</b>	<b>-</b>	<b>4 290</b>
	31 марта 2022 года			31 марта 2022 года		
	Торговая дебиторская задолженность			Прочая дебиторская задолженность		
	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого
Непросроченная	503 247	-	503 247	7 986	-	7 986
Просроченная до 3 месяцев	-	-	-	-	-	-
Просроченная более 3 месяцев	53 691	(53 691)	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>556 938</b>	<b>(53 691)</b>	<b>503 247</b>	<b>7 986</b>	<b>-</b>	<b>7 986</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

	31 марта 2021 года			31 марта 2021 года		
	Торговая дебиторская задолженность			Прочая дебиторская задолженность		
	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого
Непросроченная	556 404	-	556 404	8 449	-	8 449
Просроченная до 3 месяцев	-	-	-	-	-	-
Просроченная более 3 месяцев	51 585	(51 585)	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>607 989</b>	<b>(51 585)</b>	<b>556 404</b>	<b>8 449</b>	<b>-</b>	<b>8 449</b>
	1 апреля 2020 года			1 апреля 2020 года		
	Торговая дебиторская задолженность			Прочая дебиторская задолженность		
	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого
Непросроченная	469 341	-	469 341	7 763	-	7 763
Просроченная до 3 месяцев	-	-	-	-	-	-
Просроченная более 3 месяцев	50 347	(50 347)	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>519 689</b>	<b>(50 347)</b>	<b>469 341</b>	<b>7 763</b>	<b>-</b>	<b>7 763</b>

**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**

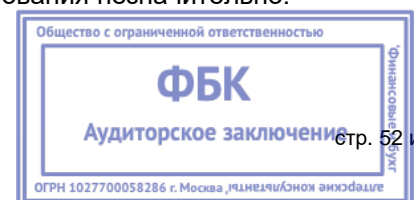
Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения 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 503 501 тыс. руб. на 31 марта 2023 года (31 марта 2022 года: 594 347 тыс. руб.; 31 марта 2021 г.: 408 514 тыс. руб.; 1 апреля 2020 г.: 246 186 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.





АО «УК ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

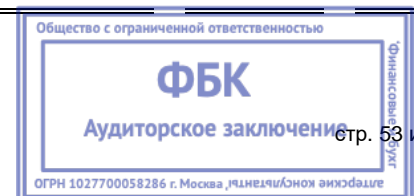
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

	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
<b>Финансовые обязательства</b>						
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	-	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>495 106</b>	<b>505 045</b>	<b>193 499</b>	<b>210 626</b>	<b>100 920</b>	<b>-</b>

	Балансовая стоимость на 31 марта 2022 года	Потоки денежных средств по договору на 31 марта 2022 года	Потоки денежных средств по договору			
			До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
<b>Финансовые обязательства</b>						
Долгосрочные кредиты и займы	55 922	55 922	-	-	55 922	-
Обязательства по финансовой аренде	528 398	618 421	175 824	176 451	266 146	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	188 012	188 012	188 012	-	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>772 331</b>	<b>862 354</b>	<b>363 836</b>	<b>176 451</b>	<b>322 068</b>	<b>-</b>

	Балансовая стоимость на 31 марта 2021 года	Потоки денежных средств по договору на 31 марта 2021 года	Потоки денежных средств по договору			
			До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
<b>Финансовые обязательства</b>						
Долгосрочные кредиты и займы	23 398	23 398	-	-	23 398	-
Обязательства по финансовой аренде	619 350	791 558	173 137	175 824	442 597	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	82 988	82 988	82 988	-	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>725 736</b>	<b>897 944</b>	<b>256 125</b>	<b>175 824</b>	<b>465 995</b>	<b>-</b>

	Балансовая стоимость на 01 апреля 2020 года	Потоки денежных средств по договору на 01 апреля 2020 года	Потоки денежных средств по договору			
			До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
<b>Финансовые обязательства</b>						
Долгосрочные кредиты и займы	11 056	11 056	-	-	-	11 056
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16 943	16 943	16 943	-	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>27 999</b>	<b>27 999</b>	<b>16 943</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11 056</b>



АО «УК ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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:

	31 марта 2023 года	31 Марта 2022 года	31 Марта 2021 года	1 Апреля 2020 года
Коэффициент ликвидности	10,45	5,61	6,79	52,16
Оборотные финансовые активы	1 308 393	1 590 826	1 180 458	883 765
Краткосрочные финансовые обязательства	125 163	283 752	173 940	16 943
Краткосрочные активы	1 510 934	1 771 828	1 304 501	987 302
Краткосрочные обязательства	1 007 433	1 177 481	895 987	741 116
<b>Чистый оборотный капитал</b>	<b>503 501</b>	<b>594 347</b>	<b>408 514</b>	<b>246 186</b>

### 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:

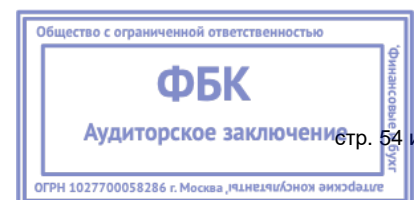
	31 марта 2023	31 марта 2022	31 марта 2021	1 апреля 2020
Общая сумма заемных средств	478 058	584 320	642 749	11 056
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(630 116)	(799 791)	(584 792)	(403 607)
<b>Чистый финансовый долг</b>	<b>(152 058)</b>	<b>(215 472)</b>	<b>57 957</b>	<b>(392 550)</b>
Итого капитал	2 751 542	1 926 697	1 425 038	975 496
<b>Итого капитал и чистый финансовый долг</b>	<b>2 599 484</b>	<b>1 711 226</b>	<b>1 482 995</b>	<b>582 945</b>
<b>Коэффициент долговой нагрузки</b>	<b>(6)%</b>	<b>(13)%</b>	<b>4%</b>	<b>(67)%</b>

## 29. 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:



АО «УК ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

	31 марта 2023 года				31 марта 2022 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справедливая стоимость
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>								
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ</b>								
Акции иностранных компаний	-	113 597	-	<b>113 597</b>	-	136 307	-	<b>136 307</b>
<b>ОБОРОТНЫЕ</b>								
Облигации	19 019	-	-	<b>19 019</b>	24 503	-	-	<b>24 503</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>19 019</b>	<b>113 597</b>	<b>-</b>	<b>132 616</b>	<b>24 503</b>	<b>136 307</b>	<b>-</b>	<b>160 810</b>

	31 марта 2021 года				1 апреля 2020 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справедливая стоимость
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>								
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ</b>								
Акции иностранных компаний	-	78 975	-	<b>78 975</b>	-	-	-	-
<b>ОБОРОТНЫЕ</b>								
Облигации	30 813	-	-	<b>30 813</b>	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>30 813</b>	<b>78 975</b>	<b>-</b>	<b>109 788</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**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:

АО «УК ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

	31 марта 2023 года					31 марта 2022 года				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>										
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ</b>										
Долгосрочные займы выданные	-	-	331 700	<b>331 700</b>	<b>331 700</b>	-	-	22 000	<b>22 000</b>	<b>22 000</b>
	-	-	<b>331 700</b>	<b>331 700</b>	<b>331 700</b>	-	-	<b>22 000</b>	<b>22 000</b>	<b>22 000</b>
<b>ОБОРОТНЫЕ</b>										
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	-	-	548 905	<b>548 905</b>	<b>548 905</b>	-	-	511 233	<b>511 233</b>	<b>511 233</b>
Краткосрочные займы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие оборотные финансовые активы	-	110 353	-	<b>110 353</b>	<b>110 353</b>	-	255 298	-	<b>255 298</b>	<b>255 298</b>
Денежные средства и их эквиваленты	-	630 116	-	<b>630 116</b>	<b>630 116</b>	-	799 791	-	<b>799 791</b>	<b>799 791</b>
	-	<b>740 469</b>	<b>548 905</b>	<b>1 289 374</b>	<b>1 289 374</b>	-	<b>1 055 089</b>	<b>511 233</b>	<b>1 566 322</b>	<b>1 566 322</b>
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>	-	<b>740 469</b>	<b>880 605</b>	<b>1 621 074</b>	<b>1 621 074</b>	-	<b>1 055 089</b>	<b>533 233</b>	<b>1 588 322</b>	<b>1 588 322</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ</b>										
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	45 400	<b>45 400</b>	<b>45 400</b>	-	-	55 922	<b>55 922</b>	<b>55 922</b>
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	324 542	<b>324 542</b>	<b>324 542</b>	-	-	432 658	<b>432 658</b>	<b>432 658</b>
	-	-	<b>369 942</b>	<b>369 942</b>	<b>369 942</b>	-	-	<b>488 580</b>	<b>488 580</b>	<b>488 580</b>
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ</b>										
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	108 116	<b>108 116</b>	<b>108 116</b>	-	-	95 740	<b>95 740</b>	<b>95 740</b>
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	-	-	17 048	<b>17 048</b>	<b>17 048</b>	-	-	188 012	<b>188 012</b>	<b>188 012</b>
	-	-	<b>125 163</b>	<b>125 163</b>	<b>125 163</b>	-	-	<b>283 752</b>	<b>283 752</b>	<b>283 752</b>
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	-	-	<b>495 106</b>	<b>495 106</b>	<b>495 106</b>	-	-	<b>772 331</b>	<b>772 331</b>	<b>772 331</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

	31 марта 2021 года					1 апреля 2020 года				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>										
<b>ОБОРОТНЫЕ</b>										
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	-	-	564 853	<b>564 853</b>	<b>564 853</b>	-	-	477 104	<b>477 104</b>	<b>477 104</b>
Краткосрочные займы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	3 054	<b>3 054</b>
Прочие оборотные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	584 792	-	<b>584 792</b>	<b>584 792</b>	584 792	403 607	-	-	<b>403 607</b>
	-	<b>584 792</b>	<b>564 853</b>	<b>1 149 645</b>	<b>1 149 645</b>	<b>584 792</b>	<b>403 607</b>	-	<b>480 158</b>	<b>883 765</b>
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>	-	<b>584 792</b>	<b>564 853</b>	<b>1 149 645</b>	<b>1 149 645</b>	<b>584 792</b>	<b>403 607</b>	-	<b>480 158</b>	<b>883 765</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ</b>										
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	23 398	<b>23 398</b>	<b>23 398</b>	-	-	-	11 056	<b>11 056</b>
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	528 398	<b>528 398</b>	<b>528 398</b>	-	-	-	-	-
	-	-	<b>551 796</b>	<b>551 796</b>	<b>551 796</b>	-	-	-	<b>11 056</b>	<b>11 056</b>
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ</b>										
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	90 952	<b>90 952</b>	<b>90 952</b>	-	-	-	-	-
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	-	-	82 988	<b>82 988</b>	<b>82 988</b>	-	-	-	16 943	<b>16 943</b>
	-	-	<b>173 940</b>	<b>173 940</b>	<b>173 940</b>	-	-	-	<b>16 943</b>	<b>16 943</b>
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	-	-	<b>725 736</b>	<b>725 736</b>	<b>725 736</b>	-	-	-	<b>27 999</b>	<b>27 999</b>

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. Оценка справедливой стоимости инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и 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 эквивалентно 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.

**30. 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	31 марта 2023 года			31 марта 2022 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	
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ</b>							
Долгосрочные займы выданные	11	-	331 700	331 700	-	22 000	22 000
Акции иностранных компаний		113 597	-	113 597	136 307	-	136 307
		<b>113 597</b>	<b>331 700</b>	<b>445 297</b>	<b>136 307</b>	<b>22 000</b>	<b>158 307</b>
<b>ОБОРОТНЫЕ</b>							
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	14	-	548 905	548 905	-	511 233	511 233
Краткосрочные займы выданные	11	-	-	-	-	-	-
Облигации		19 019	-	19 019	24 503	-	24 503
Банковские депозиты	12	-	110 353	110 353	-	255 298	255 298
Денежные средства и их эквиваленты	15	-	630 116	630 116	-	799 791	799 791
		<b>19 019</b>	<b>1 289 374</b>	<b>1 308 393</b>	<b>24 503</b>	<b>1 566 323</b>	<b>1 590 826</b>
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>132 616</b>	<b>1 621 074</b>	<b>1 753 690</b>	<b>160 810</b>	<b>1 588 323</b>	<b>1 749 133</b>



АО «УК ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Примечание	31 марта 2021 года			1 апреля 2020 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
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ</b>						
Акции иностранных компаний	78 974	-	78 974	-	-	-
	<b>78 974</b>	<b>-</b>	<b>78 974</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ОБОРОТНЫЕ</b>						
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	-	564 853	<b>564 853</b>	-	477 104	<b>477 104</b>
14						
Краткосрочные займы выданные	-	-	-	-	3 054	<b>3 054</b>
11						
Облигации	30 813	-	<b>30 813</b>	-	-	-
12						
Банковские депозиты	-	-	-	-	-	-
12						
Денежные средства и их эквиваленты	-	584 792	<b>584 792</b>	-	403 607	403 607
15						
	<b>30 813</b>	<b>1 149 645</b>	<b>1 180 458</b>	<b>-</b>	<b>883 765</b>	<b>883 765</b>
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>109 787</b>	<b>1 149 645</b>	<b>1 259 432</b>	<b>-</b>	<b>883 765</b>	<b>883 765</b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 31. 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

АО «УК ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Значительные остатки по операциям со связанными сторонами представлены ниже:

	На 31 март 2023 года		На 31 марта 2022 года			На 31 марта 2021 года			На 1 апреля 2020 года
	Ассоциированные компании	Компании, находящиеся под общим контролем	Акционеры	Ассоциированные компании	Компании, находящиеся под общим контролем	Акционеры	Ассоциированные компании	Компании, находящиеся под общим контролем	Компании, находящиеся под общим контролем
Торговая и прочая дебиторская задолженность	61 515	5 487	-	-	5 354	-	-	5 354	5 486
Долгосрочные займы выданные	331 700	-	-	22 000	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	45 400	-	-	55 922	-	-	23 398	11 056
Долгосрочные обязательства по аренде	-	296 133	-	-	388 418	-	-	470 915	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	300	645	92 529	-	1 345	30 543	-	1 187	2 408
Краткосрочные обязательства по аренде	-	92 285	-	-	82 498	-	-	78 499	-

Операции Группы со связанными сторонами представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 марта 2023 года		За год, закончившийся 31 марта 2022 года		За год, закончившийся 31 марта 2021 года	
	Ассоциированные компании	Компании, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные компании	Компании, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные компании	Компании, находящиеся под общим контролем
Выручка от продажи товаров и лицензий на программное обеспечение	60 716	-	-	-	-	-
Прочая выручка	1 213	-	-	-	-	-
Расходы на аренду	-	(15 776)	-	(17 002)	-	(50 793)
Коммунальные расходы	-	(9 636)	-	(10 037)	-	(8 504)
Ремонт и техническое обслуживание	-	(40 755)	-	(43 323)	-	(42 834)
Прочие общие и административные расходы	-	(180)	-	(180)	-	(180)
Проценты к получению по займам выданным	-	-	-	3	-	-
Проценты к уплате по займам	-	-	-	(1 224)	-	(1 150)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	-	(43 382)	-	(51 458)	-	(48 443)

АО «УК ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2023 года  
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

	За год, закончившийся 31 марта		
	2023	2022	2021
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>			
Заработная плата	167 549	175 353	151 901
Премии	326 791	220 909	110 202
Резерв по неиспользованным отпускам	66 686	28 132	48 351
Страховые взносы во внебюджетные фонды	3 977	3 698	3 540
<b>Итого</b>	<b>565 003</b>	<b>428 093</b>	<b>313 993</b>

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

## 32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

**Изменения в структуре группы.** В июне 2023 года Группа приобрела неконтролирующую долю участия в дочерней компании АО «Новая Афина» в размере 39,2%, после чего доля Группы составила 59,2%.

В июне 2023 г. была учреждена 100% дочерняя компания ООО «Диасофт Инновации».

В августе 2023 г. Совет Директоров одобрил приобретение 87,7308% доли в уставном капитале ООО «Диасофт Технопарк».

**Дивиденды.** В апреле 2023 Совет Директоров одобрил выплату дивидендов в размере 460 453 тыс. руб.

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