



АСТРА

ПАО Группа Астра

**Консолидированная
финансовая отчетность
за 2024 год
и аудиторское заключение независимых
аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	2
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10
1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	10
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	12
3. Основа подготовки	12
4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности	13
5. Основные положения учетной политики	13
6. Изменение учетной политики	20
7. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	21
8. Операционные сегменты	23
9. Приобретение дочерних компаний	24
10. Нематериальные активы и гудвил	26
11. Основные средства	29
12. Прочие внеоборотные активы	29
13. Прочие финансовые активы	29
14. Запасы	30
15. Торговая и прочая дебиторская задолженность	30
16. Денежные средства и их эквиваленты	30
17. Капитал	31
18. Неконтролирующая доля участия	31
19. Доля неконтролирующих собственников в обществах с ограниченной ответственностью	32
20. Кредиты и займы	33
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	34
22. Обязательства по договорам с покупателями	34
23. Прочие долгосрочные обязательства	34
24. Обязательства по договорам финансовой гарантии	34
25. Государственные субсидии	35
26. Выручка	36
27. Операционные расходы	37
28. Финансовые доходы и расходы	39
29. Расходы на первичное размещение акций на бирже	39
30. Прибыль на акцию	39
31. Мотивационная программа	39
32. Налог на прибыль	40
33. Условные и договорные обязательства	41
34. Управление финансовыми рисками	42
35. Управление капиталом	48
36. Раскрытие информации о справедливой стоимости	50
37. Связанные стороны	51
38. События после отчетной даты	52

Аудиторское заключение независимых аудиторов

**Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества Группа Астра**

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества Группа Астра (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2024 год и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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 по этим вопросам.

Нематериальные активы, созданные собственными силами Группы

См. примечания 5 (г), 7, 10 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Нематериальные активы Группы представлены рядом программных продуктов, созданными собственными силами различных компаний Группы. Для определения первоначальной стоимости нематериальных активов Группа применяет различные суждения, характерные для области ИТ-технологии, для идентификации стадий создания программных продуктов, характера и суммы понесенных затрат на формирование стоимости нематериальных активов, а также последующих затрат, которые связаны с поддержанием уже созданных нематериальных активов, но не удовлетворяют определению нематериального актива и критериям его признания.</p> <p>Данный вопрос стал ключевой областью, на которой был сосредоточен наш аудит, в связи с существенностью суммы и субъективным характером определения стоимости нематериальных активов и необходимостью применения профессионального суждения руководством для анализа необходимости капитализации различных видов расходов по МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость нематериальных активов составляет 5 384 млн рублей и является существенной величиной.</p>	<p>Мы проанализировали основные положения учетной политики Группы в части разделения процесса создания актива на корректные стадии, формирования стоимости нематериальных активов, созданных Группой, на предмет соответствия требованиям МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».</p> <p>Мы оценили корректность определения стадии создания актива самостоятельно созданных нематериальных активов и проверили их на предмет удовлетворения критериям признания в соответствии с положениями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».</p> <p>Мы протестировали на выборочной основе полноту и точность затрат, которые были капитализованы в состав нематериальных активов, созданных Группой.</p> <p>Мы протестировали на выборочной основе последующие затраты, понесенные в отношении ранее созданных нематериальных активов, и убедились, что данные затраты корректно отражены в составе расходов текущего периода и не требовали капитализации в состав нематериальных активов.</p> <p>Мы протестировали точность начисления амортизации нематериальных активов, в том числе проверили корректность определения срока полезного использования нематериальных активов с учетом сроков возникновения новых версий программных продуктов и устаревания предыдущих версий.</p> <p>Мы проанализировали подход Группы к определению вероятных будущих экономических выгод для активов, находящихся в стадии разработки.</p> <p>Мы оценили надлежащий характер раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности на предмет соответствия требованиям МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете и отчете эмитента, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и отчет эмитента, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, 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 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 аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми 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.

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


Гнатовская Валентина Владимировна



Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций №21906100181, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 57/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

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

Москва, Россия

2 апреля 2025 года

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы и гудвил	10	5 514 662	2 823 252
Основные средства	11	1 015 970	467 969
Активы в форме права пользования		51 944	—
Прочие финансовые активы	13	767 638	982 475
Отложенные налоговые активы		473 835	614 705
Прочие внеоборотные активы	12	1 457 518	—
Итого внеоборотные активы		9 281 567	4 888 401
Оборотные активы			
Запасы	14	342 523	6 849
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	7 868 545	4 790 308
Авансовые платежи по налогу на прибыль		15 012	4 132
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 358 891	2 640 062
Прочие финансовые активы	13	305 627	19 867
Итого оборотные активы		9 890 598	7 461 218
Итого активы		19 172 165	12 349 619
Капитал			
Уставный капитал		10 500	10 500
Собственный капитал		(436)	(500)
Нераспределенная прибыль		7 466 783	4 220 950
Резерв накопленных курсовых разниц		503	(5 619)
Капитал, относимый на собственников Компании	17	7 477 350	4 225 331
Неконтролирующая доля участия	18	687 175	533 225
Итого капитал		8 164 525	4 758 556
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	1 565 291	1 845 740
Государственные субсидии	25	13 669	—
Обязательства по аренде		37 421	—
Обязательства по договорам финансовой гарантии	24	117 582	212 016
Отложенные налоговые обязательства		131 930	147 167
Обязательства по договорам с покупателями	22	1 525 815	1 041 190
Прочие долгосрочные обязательства	23	527 606	5 652
Итого долгосрочные обязательства		3 919 314	3 251 765
Краткосрочные обязательства			
Доля неконтролирующих собственников в обществах с ограниченной ответственностью	19	78 885	57 910
Кредиты и займы	20	1 371 433	888 760
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	2 016 089	1 416 378
Обязательства по договорам с покупателями	22	2 871 385	1 551 251
Государственные субсидии	25	2 330	312 513
Обязательства по аренде		18 481	—
Обязательства по договорам финансовой гарантии	24	76 140	73 790
Дивиденды к уплате		542 218	38 188
Обязательства по налогу на прибыль		111 365	508
Итого краткосрочные обязательства		7 088 326	4 339 298
Итого обязательства		11 007 640	7 591 063
Итого обязательств и капитала		19 172 165	12 349 619

2 апреля 2025 г.

Генеральный директор



Сивцев И.И.

Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка	26	17 206 135	9 540 560
Себестоимость	27	(6 020 310)	(2 584 086)
Валовая прибыль		11 185 825	6 956 474
Расходы на исследования и разработки	27	(226 303)	(168 405)
Маркетинговые и коммерческие расходы	27	(2 724 823)	(1 468 657)
Общие и административные расходы	27	(2 716 941)	(1 231 082)
Операционная прибыль		5 517 758	4 088 330
Финансовые доходы	28	1 303 464	604 134
Финансовые расходы	28	(563 939)	(293 625)
Расходы на первичное размещение акций на бирже	29	—	(680 839)
Доход от выгодной покупки	9	6 329	114 293
Доля в убытке ассоциированных компаний		—	(46 152)
Прочие расходы, свернуто	27	(251 217)	(224 235)
Прибыль до налогообложения		6 012 395	3 561 906
Доход по налогу на прибыль	32	28 335	76 418
Прибыль за отчетный период		6 040 730	3 638 324
Прочий совокупный расход <i>Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		8 876	(8 001)
Прочий совокупный расход за период		8 876	(8 001)
Общий совокупный доход за отчетный период		6 049 606	3 630 323
Прибыль, относимая на:			
- собственников Компании		5 819 686	3 538 468
- держателей неконтролирующих долей		221 044	99 856
Прибыль за отчетный период		6 040 730	3 638 324
Общий совокупный доход, относимый на:			
- собственников Компании		5 827 277	3 533 364
- держателей неконтролирующих долей		222 329	96 959
Общий совокупный доход за отчетный период		6 049 606	3 630 323
Прибыль на акцию Базовая и разводненная прибыль на акцию, причитающаяся акционерам материнской компании, (руб. на акцию)	30	29,09	21,13
<i>Справочно:</i>			
Скорректированная чистая прибыль за отчетный период¹	35	6 452 074	4 428 071
Скорректированный общий совокупный доход за отчетный период²	35	6 460 950	4 420 070

¹ Скорректирована на расходы по налогу на сверхприбыль, расходы, понесенные в связи с первичным размещением акций на бирже и расходы, понесенные по долгосрочной мотивационной программе

² Скорректирован на расходы по налогу на сверхприбыль, расходы, понесенные в связи с первичным размещением акций на бирже и расходы, понесенные по долгосрочной мотивационной программе

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

Прим.	Капитал, относимый на собственников Компании						
	Уставный капитал	Собственные акции	Резерв накопленных курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого капитал и резервы	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
На 1 января 2023 года	10 000	—	—	1 452 802	1 462 802	—	1 462 802
Прибыль за отчетный период	—	—	—	3 538 468	3 538 468	99 856	3 638 324
Эффект от курсовых разниц	—	—	(5 104)	—	(5 104)	(2 897)	(8 001)
Общий совокупный доход за отчетный период	—	—	(5 104)	3 538 468	3 533 364	96 959	3 630 323
Вклад в уставный капитал	17	500	(500)	—	—	—	—
Операции по реструктуризации Группы	—	—	(515)	(109 518)	(110 033)	(9 967)	(120 000)
Операции по приобретению дочерних компаний	—	—	—	—	—	377 768	377 768
Дивиденды	—	—	—	—	—	(40 000)	(40 000)
Реклассификация долей неконтролирующих собственников из обязательств в капитал	—	—	—	—	—	96 783	96 783
Прочие операции с акционерами	—	—	—	(660 802)	(660 802)	11 682	(649 120)
Итого операции с акционерами	500	(500)	(515)	(770 320)	(770 835)	436 266	(334 569)
На 31 декабря 2023 года	10 500	(500)	(5 619)	4 220 950	4 225 331	533 225	4 758 556
На 1 января 2024 года	10 500	(500)	(5 619)	4 220 950	4 225 331	533 225	4 758 556
Прибыль за отчетный период	—	—	—	5 819 686	5 819 686	221 044	6 040 730
Эффект курсовых разниц	—	—	7 591	—	7 591	1 285	8 876
Общий совокупный доход за отчетный период	—	—	7 591	5 819 686	5 827 277	222 329	6 049 606
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	1	—	46	(1 469)	(285 638)	(159 885)	(445 523)
Операции по приобретению дочерних компаний	1, 9	—	—	—	—	101 048	101 048
Дивиденды	17	—	—	(2 114 217)	(2 114 217)	—	(2 114 217)
Программа долгосрочной мотивации	31	—	18	—	411 344	—	411 344
Прочие операции с акционерами	1,12, 24, 32, 37	—	—	(586 747)	(586 747)	(9 542)	(596 289)
Итого операции с акционерами	—	64	(1 469)	(2 573 853)	(2 575 258)	(68 379)	(2 643 637)
На 31 декабря 2024 года	10 500	(436)	503	7 466 783	7 477 350	687 175	8 164 525

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	2024 год	2023 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		6 012 395	3 561 906
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств и активов в форме права пользования	27	159 562	62 914
Амортизацию нематериальных активов	27	1 165 733	227 622
(Прибыль) / убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	11, 10	(35 254)	3 063
Изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам	27	(5 640)	(4 917)
Финансовые доходы, свернуто	28	(640 453)	(310 509)
Доход от выгодной покупки	9	(6 329)	(114 293)
Доля в убытке ассоциированной компании		—	46 152
Курсовые разницы		7 425	5 246
Изменение справедливой стоимости финансовых обязательств	28	(99 072)	—
Расходы по мотивационной программе с расчетами акциями	31	411 344	—
Изменение оборотного капитала:			
Изменение запасов		(339 498)	2 414
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 063 187)	(1 301 433)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(345 861)	(131 081)
Изменение обязательств по договорам с покупателями		1 804 759	1 410 766
Сумма денежных средств, поступивших от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		5 025 924	3 457 850
Проценты полученные		520 392	163 445
Проценты уплаченные	20	(111 960)	(42 033)
Банковские комиссии		(15 365)	(20 113)
Налог на прибыль уплаченный		(17 727)	(111 209)
Чистая сумма денежных средств, поступивших от операционной деятельности		5 401 264	3 447 940
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 762 262)	(319 542)
Реализация основных средств		(3 720)	—
Создание нематериальных активов		(2 000 222)	(893 707)
Приобретение нематериальных активов		(262 096)	(89 053)
Предоставление займов, свернуто		16 005	(1 385 227)
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств		(418 282)	103 130
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(4 430 577)	(2 584 399)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Кредиты полученные, свернуто	20	(195 256)	2 280 077
Платежи по обязательствам по аренде		(25 606)	—
Увеличение доли владения в дочерних компаниях	1	(420 000)	(66 017)
Дивиденды выплаченные, с учетом налога	17	(1 620 445)	(1 130 937)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) поступивших от финансовой деятельности		(2 261 307)	1 083 123
Изменение суммы денежных средств и эквивалентов денежных средств		(1 290 620)	1 946 664
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода		2 640 062	697 516
Эффект от курсовых разниц		9 449	(4 118)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	16	1 358 891	2 640 062

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность представляет собой консолидированную финансовую отчетность ПАО Группа Астра (Компания) и его дочерних компаний (совместно «Группа», «Группа Астра»), находящихся под контролем конечного бенефициара г-на Фролова Д.В.

ПАО Группа Астра было зарегистрировано 21 апреля 2021 года в соответствии с законодательством Российской Федерации по адресу: 117105, город Москва, Варшавское ш, д. 26, этаж/офис т/31. По состоянию на 31 декабря 2024 года акционерный капитал Группы на 64,9% принадлежит г-ну Фролову Д.В. («конечный бенефициар», «контролирующий акционер», «бенефициарный владелец») (на 31 декабря 2023 года – 76%). В апреле 2024 года Группа провела вторичное размещение акций на бирже, увеличив долю акций в свободном обращении до 15%. Увеличение произошло за счет продажи акций бенефициарного владельца.

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

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

№	Наименование	Учреждение/ Приобретение	Дата учреждения/ приобретения	Основная деятельность	ИТ-продукт
1	ООО РусБИТех – Астра	учреждение	октябрь 2016	Разработка операционной системы, систем виртуализации и управления инфраструктурой	Astra Linux, Брест, ALD Pro
2	ООО РУБЭКАП	учреждение	сентябрь 2019	Разработка сервиса по резервному копированию данных	RuBackup
3	ООО УВЕОН – Облачные технологии	учреждение	январь 2018	Разработка инфраструктуры виртуальных рабочих мест	Termidesk
4	ООО Рупост	учреждение	февраль 2021	Разработка почтового сервера и защищенного мобильного рабочего места	RuPost, WorksPad
5	ООО Лаборатории Тантор	приобретение	октябрь 2022	Разработка СУБД и платформы управления и мониторинга	СУБД Tantor, Платформа Tantor
6	АО Экзософт	приобретение	июль 2023	Разработка платформ виртуализации, управления физической ИТ-инфраструктурой, биллинговой платформы	Vmmanager DCImanager BILLmanager
7	ООО Номари СиАйЭс	приобретение	октябрь 2023	Холдинговая компания группы Knomary, дистрибьютор ПО группы на территории России	Knomary TMS Knomary LMS Knomary Целеполагание Leenda CIS GitFlic
8	ООО Ресолют	приобретение	декабрь 2023	Разработка платформа для хранения исходного кода и работы с ним	—
9	ООО ИксДата	учреждение	апрель 2024	Создание программно-аппаратных комплексов (ПАК)	—
10	ООО Астра Облако	приобретение	май 2024	Облачный провайдер	—
11	ООО Платформа Боцман	приобретение	декабрь 2024	Разработка платформы для управления мультикластерами на базе Kubernetes	Платформа Боцман

№	Компании Группы	Юрисдикция	Эффективный % владения	
			31 декабря 2024	31 декабря 2023
1	ООО РусБИТех – Астра	Россия	100%	100%
2	ООО РУБЭКАП	Россия	100%	80%
3	ООО УВЕОН – Облачные технологии	Россия	62%	62%
4	ООО Рупост	Россия	95%	100%*
5	ООО Лаборатории Тантор	Россия	100%	75%
6	АО Экзософт	Россия	70%	62,5%
7	ООО Ресолют	Россия	51%	51%
8	ООО Номари СиАйЭс	Россия	78%	70,2%
9	ООО ИксДата	Россия	100%	—
10	ООО Астра Облако	Россия	100%	—
11	ООО Платформа Боцман	Россия	100%	—

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

В течение 12 месяцев 2024 года Группа приобрела доли в следующих компаниях:

- в мае Группа реализовала опцион на покупку 80% доли в ООО ВДЦ Караван за вознаграждение в размере 434 369 тыс. руб. В результате приобретения в составе неконтролирующей доли участия была отражена доля неконтролирующих акционеров в размере 77 274 тыс. руб. В результате сделки на балансе был признан гудвил в размере 125 274 тыс. руб. (Примечание 9).
- в июне Группа приобрела 80% долю в ООО Тантор ДиЭлЭйч за денежное вознаграждение в размере 36 000 тыс. руб., с последующим вкладом в имущество в размере 82 550 тыс. руб. согласно заключенному корпоративному соглашению. В результате приобретения в составе неконтролирующей доли участия была отражена доля неконтролирующих акционеров в размере 11 774 тыс. руб. Также в результате непропорционального увеличения капитала 12 000 тыс. руб. были отражены как увеличение неконтролирующей доли участия. Кроме того, был признан гудвил в размере 5 412 тыс. руб. (Примечание 9).
- В декабре Группа приобрела 100% долю ООО Платформа Боцман за общее вознаграждение в размере 521 226 тыс. руб., включая денежное вознаграждение в размере 100 тыс. руб. и условное вознаграждение, оцененное по справедливой стоимости, в размере 521 126 тыс. руб. В результате данного приобретения был признан доход от выгодной покупки в размере 6 329 тыс. руб. (Примечание 9).

В течение 12 месяцев 2024 года произошли следующие изменения в структуре Группы:

- в марте Группа внесла дополнительный вклад в имущество ООО БРО Софтвэр в размере 27 000 тыс. руб. В результате непропорционального увеличения капитала ООО БРО Софтвэр 5 400 тыс. руб. были отражены как уменьшение нераспределенной прибыли Группы и увеличение неконтролирующей доли участия.
- в апреле Компания выкупила 25% долю участия в ООО Лаборатории Тантор у неконтролирующих акционеров за общее денежное вознаграждение в размере 300 000 тыс. руб. Уменьшение доли неконтролирующих собственников в обществах с ограниченной ответственностью составило 63 197 тыс. руб. Эффект от приобретения дополнительной доли участия в размере 236 803 тыс. руб. был отражен в составе нераспределенной прибыли.
- в июле Группа внесла дополнительный вклад в ООО Номари СиАйЭс в размере 70 000 тыс. руб., часть из которых пошла на увеличение уставного капитала, что позволило Группе достигнуть доли владения компанией в размере 78%. Уменьшение неконтролирующей доли участия составило 4 320 тыс. руб. с соответствующим отражением эффекта в составе нераспределенной прибыли. Кроме того на сумму трансляционных разниц в размере 1 469 тыс. руб. была увеличена неконтролирующая доля участия и уменьшен резерв накопленных курсовых разниц.
- в июле в опцион колл на покупку 10% доли в уставном капитале ООО Рупост были внесены изменения – доля была уменьшена до 5% за вознаграждение в размере 55 000 тыс. руб. После внесения этих изменений опцион на покупку оставшейся 5% доли в уставном капитале ООО Рупост был реализован по номинальной стоимости. Эффект от продажи в размере 55 000 тыс. руб. признан как уменьшение нераспределенной прибыли.
- в августе Группа внесла дополнительный вклад в имущество ООО ВДЦ Караван в размере 10 000 тыс. руб. В результате непропорционального увеличения капитала 2 000 тыс. руб.

были отражены как увеличение неконтролирующей доли участия с соответствующим отражением эффекта в составе нераспределенной прибыли.

- В декабре Компания выкупила 20% долю участия в ООО Рубэкап у неконтролирующих акционеров. Часть вознаграждения в размере 65 000 тыс. руб. была передана денежными средствами, а остальное передано собственными акциями Группы в размере 700 тыс. шт.. Уменьшение неконтролирующей доли участия составило 16 460 тыс. руб. Эффект от приобретения дополнительной доли участия в размере 48 540 тыс. руб. был отражен в составе нераспределенной прибыли.
- В декабре Компания выкупила 20% долю участия в ООО ВДЦ Караван у неконтролирующих акционеров в обмен на собственные акции Группы в размере 220 тыс. шт.. Уменьшение неконтролирующей доли участия составило 52 666 тыс. руб. с соответствующим отражением эффекта от приобретения дополнительной доли участия в составе нераспределенной прибыли.
- В декабре 2024 года Группа приобрела дополнительные 7,5% доли участия в АО Экзософт, доведя свою долю владения до 70%. Неоплаченная часть вознаграждения в размере 50 000 тыс. руб. отражена в составе займов от связанных сторон (Примечание 20). Эффект от увеличения доли был отражен в составе нераспределенной прибыли в размере 8 728 тыс. руб. с одновременным признанием 41 272 тыс. руб. в составе неконтролирующей доли участия.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

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

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

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

3. Основа подготовки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Уставный капитал Группы представлен акционерным капиталом Компании.

В случае, если доля владения Группы меньше 100%, Группа отражает долю миноритарных акционеров как неконтролирующую долю участия в составе капитала или обязательств Группы в зависимости от ограничений на выход участников из состава уставного капитала.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены в Примечании 5. Данные принципы

применялись последовательно ко всем компаниям Группы в отношении всех периодов, представленных в данной консолидированная финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением:

- финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости;
- обязательств по договорам финансовой гарантии, последующая оценка которых была определена на основе справедливой стоимости, в случае если она превышала первоначально признанную стоимость за вычетом накопленной амортизации.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с положениями МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для первой финансовой отчетности, указаны в Примечании 7.

4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы является валюта основной экономической среды, в которой эта компания осуществляет свою деятельность. Руководство Группы проанализировало факторы, влияющие на определение функциональной валюты, и определило функциональную валюту для каждой компании Группы. Для компаний Группы такой валютой является национальная валюта. Функциональной валютой Компании является российский рубль.

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

Для компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности Группы, активы и обязательства пересчитываются по курсу, действующему на конец отчетного периода, данные о доходах и расходах – по курсам, приближенным к фактическим курсам, действовавшим на дату совершения операций. Курсовые разницы, возникшие в результате такого пересчета, отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе статьи «Прочие расходы, свернуто». Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, оцениваемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

5. Основные положения учетной политики

Группа приняла Раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2) с 1 января 2023 года. Хотя поправки не привели к каким-либо изменениям в самой учетной политике, они повлияли на информацию об учетной политике, раскрытую в финансовой отчетности.

Поправки требуют раскрытия существенных, а не основных положений учетной политики. Поправки также содержат рекомендации по применению принципа существенности к раскрытию учетной политики, помогая организациям предоставлять полезную и учитывающую особенности конкретного предприятия информацию об учетной политике, необходимую пользователям для понимания другой информации в финансовой отчетности.

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(а) Неконтролирующая доля участия

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

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации.

(б) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

Группа представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

(в) Доля неконтролирующих собственников в обществах с ограниченной ответственностью

Участники имеют право потребовать выкупа своей доли участия у общества. Обязательство общества выкупить доли участия отражается как финансовое обязательство в размере текущей стоимости суммы погашения, несмотря на то что данное обязательство зависит от намерения

участника осуществить свое право. Определить точную стоимость данного обязательства не представляется возможным, так как неизвестно, когда участники потребуют выкупа своей доли в компаниях и сделают ли они это вообще. В связи с этим общество оценивает обязательства, отраженные как «доля неконтролирующих собственников», по балансовой стоимости соответствующей доли неконтролирующих участников консолидированных чистых активов Группы в соответствии с МСФО. Обязательства классифицируются как краткосрочные, так как общество не обладает безусловным правом на отсрочку погашения на период как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательство переклассифицируется в состав капитала в момент, когда из устава общества исключается право участников потребовать у общества выкупа своей доли участия.

Участники следующих обществ в соответствии с уставами, действовавшими до окончания 2023 года, имели право потребовать выкупа своей доли участия в компаниях: ООО «Увеон – Облачные Технологии», ООО «Рубэкап», ООО «Лаборатории Тантор». 31 декабря 2023 года такая возможность была исключена из уставов дочерних обществ.

Неконтролирующая доля участия в ООО Рупост, признанная в соответствии с условиями договора на предоставление опцион кола, и неконтролирующая доля ООО АйСиЭл Астра Сервис признаны в составе доли неконтролирующих собственников в обязательствах на 31 декабря 2024 года.

(г) Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы представлены программными продуктами, созданными самой Группой, а также приобретенными нематериальными активами.

(i) Нематериальные активы, созданные Группой

Стадия исследования

На стадии исследования Группа проводит новые запланированные исследования, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний. Затраты на осуществление стадии исследования в рамках внутреннего проекта подлежат признанию в качестве расходов в момент их возникновения, поскольку Группа еще не может продемонстрировать наличие нематериального актива, который будет приносить вероятные будущие экономические выгоды. На стадии исследования Группа разрабатывает требования к функциональности ИТ-продуктов.

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью анализа рынка, подтверждения идеи и ее экономическое и техническое обоснование признаются Группой в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Стадия разработки

Разработка представляет собой применение результатов исследований или иных знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных программных продуктов до начала их коммерческого производства или использования.

Группа начинает капитализировать нематериальные активы, являющиеся результатом разработки, когда может продемонстрировать все перечисленное ниже:

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

Затраты на нематериальные активы, которые первоначально были признаны в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе себестоимости нематериального актива.

В себестоимость самостоятельно созданного нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства.

Группа определяет следующие прямые затраты:

- затраты на вознаграждение работникам (в значении, определенном в МСФО (IAS) 19), возникающие в связи с созданием нематериального актива;
- выплаты, необходимые для регистрации юридического права;
- затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением и разработкой «квалифицируемого актива»;
- стоимость обязательной и добровольной сертификации программных продуктов;
- другие прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию.

Готовность актива к продаже и/или использованию

Стадия разработки программного продукта заканчивается, когда актив готов к продаже и/или использованию. Группа определяет программный продукт, как готовый к продаже и/или использованию, в момент, когда его функциональные области разработаны до той степени, в которой продукт обладает всеми основными характеристиками, присущими программным продуктам того же класса на рынке.

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

Группа использует линейный метод амортизации для программных продуктов и признает амортизационные расходы в составе Себестоимости в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

При определении срока полезного использования нематериальных активов учитываются следующие факторы:

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

Группа определяет срок полезного использования на основе как внутренних, так и внешних источников информации следующим образом:

Тип актива	Срок службы
Программное обеспечение собственной разработки	3-10 лет
Приобретенное программное обеспечение и лицензии	Срок действия лицензии

Срок амортизации и метод начисления амортизации для нематериальных активов с конечным сроком полезного использования пересматриваются не реже, чем раз в год. Если ожидаемый срок полезного использования данного актива отличается от предыдущих расчетных оценок, то срок амортизации корректируется соответствующим образом.

Обесценение

На каждую отчетную дату Группа оценивает остаточную стоимость своих нематериальных активов на предмет наличия признаков их обесценения. Нематериальные активы в стадии разработки тестируются на предмет обесценения на ежегодной основе. Нематериальные активы, разработка которых завершена, тестируются на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Группа определяет возмещаемую стоимость своих программных продуктов на основе принципа ценности от использования.

(ii) Приобретенные нематериальные активы

Прочие нематериальные активы капитализируются в сумме цены покупки нематериального актива, включая невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок, а также в сумме любых затрат, непосредственно относящихся к подготовке актива к использованию.

(д) Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива будет достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и повседневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Оценка наличия потенциального обесценения основных средств

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в составе себестоимости либо в составе общих и административных расходов в зависимости от того, в какую статью относится амортизация обесцениваемого актива. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Для целей тестирования обесценения основных средств каждая дочерняя организация представляет собой отдельный вид бизнеса и является самостоятельной единицей, генерирующей денежный поток.

Амортизация

На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется, за исключением случая, когда земля представляет собой актив в форме права пользования по договору аренды. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение следующих сроков полезного использования:

Тип основного средства	Срок службы
Серверы и компьютерное оборудование	5-15 лет
Офисное оборудование	5-15 лет
Прочее	5-10 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

(е) Обесценение нефинансовых активов

Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвилла), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

(ж) Финансовые инструменты

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Финансовые активы Группы, на которые распространяется модель ожидаемых кредитных убытков, предусмотренная МСФО (IFRS) 9, представлены торговой и прочей финансовой дебиторской задолженностью, денежными средствами и займами выданными.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 для всей торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает признание оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок с момента первоначального признания

Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и дебиторов, и общих экономических условий. Группа проводит тестирование на обесценение с применением модели оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении следующих финансовых активов: торговой дебиторской задолженности, долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

(з) Особенности налогообложения ИТ-отрасли

В 2021 году в России вступил в силу новый закон о налогообложении ИТ-компаний. Закон предлагает освобождение от НДС, снижение ставки налога на прибыль до 3% и социальных отчислений для российских ИТ-компаний до 7,6% при соблюдении определенных критериев.

Ряд компаний Группы пользуется льготами по налогу на прибыль, а именно ООО Рупост, ООО РусБИТех – Астра, ООО Рубэкап, ООО Увеон – Облачные технологии, ООО Астра Консалтинг, ООО Лаборатории Тантор, ООО АйСиЭл Астра Сервис, ООО Ресолют, ООО Бро Софтвэр. С 2022 года и до конца 2024 года эти компании применяют налоговую ставку в размере 0%. В июле 2024 года ставка налога на прибыль для периодов, начинающихся с 1 января 2025 года, для ИТ-компаний была установлена на уровне 5%.

АО Экзософт, ООО Тантор ДиЭлЭйч, ЗАО Номари Продакшн и ООО Линда-Девелопмент – являются резидентами особых экономических зон (Сколково и Парк Высоких Технологий) и применяют соответствующие этим зонам налоговые льготы.

Остальные компании Группы применяют стандартную ставку налога на прибыль в размере 20%.

(и) Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, подлежащей распределению среди держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное

количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины чистой прибыли, подлежащей распределению среди держателей обыкновенных акций Компании, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся опционы на акции, предоставленные работникам.

(к) Государственные субсидии

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

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

Группа решила представить субсидию в форме компенсации процентной ставки, ниже рыночной, по банковскому кредиту, относящуюся к разработке собственных нематериальных активов, в отчете о финансовом положении как отложенный доход, признаваемый в составе прибыли или убытка на протяжении периода, в котором Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данная субсидия должна компенсировать.

(л) Выручка по договорам с покупателями

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

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

Группа использует суждение для признания выручки в момент времени или с течением времени на основе определенного времени передачи контроля над обещанным товаром или услугой.

Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты

Группа реализует конечным пользователям лицензии., т.е. Группа предоставляет право пользования своей интеллектуальной собственностью и учитывает данное обязательство в момент времени, когда лицензия предоставлена дистрибьютеру или партнеру.

Скидки за объем

Группа предоставляет своим покупателям скидки за объем продаж лицензий в рамках договоров. Предоставляемые скидки представляют собой переменное возмещение. Группа применяет метод наиболее вероятной суммы для оценки переменного возмещения. На сумму оцененного переменного возмещения Группа уменьшает сумму выручки, а также признает обязательство к выплате покупателю.

Выручка от услуг сопровождения

Отдельно от продажи лицензий Группа реализует услуги по сопровождению собственных ИТ-продуктов. Такой тип выручки признается линейно в течение срока действия договора, который ранжируется как правило от одного года до трех лет.

Прочие виды выручки Группы

Выручка от предоставления консультационных услуг, услуг в области образовательных проектов, а также услуг хостинга признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. В случаях,

когда услуга оказывается на протяжении длительного срока, выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, в размере, пропорциональном стадии завершенности, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Обязательства по договорам с покупателями

Стоимость вознаграждения, получаемого до предоставления услуг по лицензиям или услугам по техподдержке в рамках договоров с покупателями, отражается как отложенный доход и признается в составе выручки по мере предоставления услуг.

Полученная, но не признанная в соответствии с учетной политикой в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе выручка отражается в рамках обязательств в составе консолидированного отчета о финансовом положении. Группа учитывает отложенный доход, который будет признан в течение последующих 12 месяцев, в составе краткосрочных обязательств по договорам с покупателями, а оставшаяся часть признается в составе прочих долгосрочных обязательств.

6. Изменение учетной политики

За исключением изменений, описанных далее, учетная политика, применяемая в данной консолидированной финансовой отчетности, совпадает с той, которая применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Данные изменения в учетной политике также будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся на эту дату.

Изменение классификации операционных расходов

В 2024 году Группа поменяла учетную политику по классификации операционных расходов по функции, чтобы финансовая отчетность предоставляла более уместную и корректную информацию о влиянии операций на финансовые результаты. Группа ретроспективно отразила расходы сравнительного периода согласно новой учетной политике для сопоставимости расходов между периодами.

Эффект на финансовый результат Группы за 12 месяцев 2024 года и 12 месяцев 2023 года отсутствует.

В таблице представлено сравнение изменений в распределении расходов за 12 месяцев 2023 года:

	По старой учетной политике	Изменение	По новой учетной политике
Себестоимость	2 410 612	173 474	2 584 086
Расходы на исследования и разработки	152 224	16 181	168 405
Маркетинговые и коммерческие расходы	1 454 719	13 938	1 468 657
Общие и административные расходы	1 434 675	(203 593)	1 231 082
Эффект на Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе		—	

Более детальную расшифровку расходов по характеру см. в Примечании 27.

Новые стандарты и интерпретации

Ряд новых стандартов и поправок к ним вступил в силу для будущих годовых периодов, начинающихся после 1 января 2025 года, с возможностью досрочного применения. Группа Астра не осуществляла переход на новые и измененные стандарты, интерпретации или дополнения при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к стандарту МСФО (IFRS) 18 «Представления о раскрытиях в финансовой отчетности», как ожидается, не окажут значительного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы. МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и будет применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года.

Прочие стандарты

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

- Поправки, касающиеся классификации и оценки финансовых инструментов - Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7;
- Невозможность обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21).

7. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

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

Сроки полезного использования нематериальных активов

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Обесценение нематериальных активов

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

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

Первоначальное признание и последующая оценка операций со связанными сторонами

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

для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами.

Займы, выданные связанным сторонам

Группа выдает займы связанным сторонам (Примечание 37). В связи с проведением операций по решению собственников в рамках своих полномочий, разница между справедливой и номинальной стоимостью на момент предоставления займов признается в составе капитала в качестве распределения в пользу участников. Справедливая стоимость займов определяется путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств, и относится к 3 уровню оценки в иерархии справедливой стоимости.

Поручительства, выданные по обязательствам связанных сторон

Группа выдала ряд поручительств по обязательствам связанных сторон третьим лицам (Примечание 24). В связи с тем, что договор финансовой гарантии был заключен по решению собственников в рамках сделки со связанными сторонами, эффект от признания справедливой стоимости инструмента на момент предоставления поручительств был отнесен на капитал. Справедливая стоимость поручительств определялась в соответствии с условиями МСФО (IFRS) 9 путем произведения суммы обязательств связанных сторон перед третьими лицами и рыночной ставки банковской гарантии. Это значение справедливой стоимости относится к 3 уровню оценки в иерархии справедливой стоимости. После первоначального признания Группа учитывает договоры финансовой гарантии по наибольшей величине из: суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 9 и первоначально признанной суммы за вычетом общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15.

Оценочные суждения при определении цены сделки

В ходе обычной деятельности Группа может передавать покупателям несколько обязанностей к исполнению в рамках одного договора без обособленного выделения цен в договоре. В таком случае Группа идентифицирует разные обязанности к исполнению (Примечание 5(л)).

Для определения обособленной цены продажи по каждому обязательству к исполнению Группа применяет профессиональное суждение, основанное на ожидаемой доле затрат на каждую из услуг, которая основывается на самой последней доступной надежной информации.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы

Признанный отложенный налоговый актив по налогу на прибыль представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть возмещена за счет будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы отражаются в той степени, в которой реализация соответствующей налоговой выгоды является вероятной, а в отношении убытков, перенесенных на будущие периоды, признание отложенного налогового актива также определяется на основании суждения руководства о возможности вычета расходов, включенных в соответствующую базу по налогу на прибыль. Размер будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к получению в будущем, определяется на основе среднесрочного бизнес-плана, подготовленного руководством, и результатов его экстраполяции. Бизнес-план основывается на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

В июле 2024 года был утвержден закон, предусматривающий комплексное изменение параметров налоговой системы России, в частности:

- увеличение общей ставки по налогу на прибыль до 25%;
- увеличение ставки по налогу на прибыль для ИТ-компаний до 5%;
- введение дифференцированных ставок по НДФЛ в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде.

Данные изменения вступают в силу с 1 января 2025 года.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12, отложенные налоговые активы и обязательства были переоценены Компанией по состоянию на 31 декабря 2024 г. с применением новой ставки в размере 5% или 25% в части временных разниц, которые, как ожидается, будут восстановлены или погашены после 1 января 2025 г. Оценка влияния вышеуказанных изменений на показатели отчетности отразилась следующим образом (см. Примечание 32):

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024
Эффект от изменения ставки налога на прибыль признанный в составе расхода по налогу на прибыль	(19 474)
признанный в составе нераспределенной прибыли	(269 136)
признанный в составе неконтролирующей доли участия	(9 542)
Итого эффект от изменения ставки налога на прибыль	(298 152)

Справедливая стоимость приобретенных активов ООО ВДЦ Караван, ООО Тантор ДиЭлЗйч, ООО Платформа Боцман

При определении справедливой стоимости значимых активов использовались следующие методы оценки:

Приобретенные активы	Метода оценки
Нематериальные активы	Многопериодный метод избыточной прибыли и метод учета по фактическим затратам: Метод предусматривает расчет приведенной стоимости ожидаемых чистых денежных потоков, генерируемых за счет взаимоотношений с покупателями за исключением любых денежных потоков, относящихся к используемым (внесенным) активам. Стоимость замещения с учетом накопленной амортизации объектов включает корректировки, рассчитанные с учетом функционального и экономического износа.
Переданное возмещение	Вознаграждение было выплачено в денежной форме и оценивалось в рублях на даты операций по переводу денежных средств. В случае сделки по покупкам, при которых часть величины переданного возмещения является условным возмещением, справедливая стоимость которого была определена с помощью привлечения независимого оценщика.

8. Операционные сегменты

Операционные сегменты определяются как компоненты предприятия, по которым доступна отдельная финансовая информация и которые регулярно оцениваются руководством при принятии

решения о распределении ресурсов и оценке результатов деятельности. Руководство определило, что Группа организована как один отчетный операционный сегмент, так как вся информация, анализируемая руководителем, отвечающим за операционные решения, относится ко всей Группе, как единой стратегической бизнес-единице, и составляется на основании правил МСФО.

При принятии управленческих решений Руководство Группы ориентируется на показатели, раскрытые в Примечании 34.

9. Приобретение дочерних компаний

Группа ВДЦ Караван

В апреле 2024 года ПАО Группа Астра заключила несколько опционов с третьей стороной на покупку долей в облачном провайдере ООО ВДЦ Караван.

В мае ПАО Группа Астра реализовала опцион на покупку 80% доли ООО ВДЦ Караван за 434 369 тыс. руб. и получила право на покупку оставшейся доли в размере 20% по стоимости, которая будет рассчитана в зависимости от рыночной стоимости акций ПАО Группа Астра. На основе отчета независимого оценщика справедливая стоимость опциона признана незначительной.

ООО ВДЦ Караван на дату покупки владело 100% долей в ООО Астра Облако, которое, в свою очередь, владело 99,9% долями ООО Зенон Н.С.П. и ООО Национальные Телекоммуникации. На отчетную дату было завершено слияние дочерних компаний ООО Астра Облако с материнской компанией.

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

	<u>Справедливая стоимость на дату приобретения</u>
Внеоборотные активы	
Основные средства	161 934
Нематериальные активы	211 707
Оборотные активы	
Запасы	17 710
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33 492
Денежные средства и их эквиваленты	52 219
Авансы по налогу на прибыль	244
Оборотные финансовые активы	1 535
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(11 165)
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(80 070)
Обязательства по налогу на прибыль	(1 237)
Итого чистых идентифицируемых активов	<u>386 369</u>

В результате определения справедливой стоимости приобретенных чистых активов и распределение стоимости приобретения Группа признала доход от выгодной покупки, который был рассчитан на дату приобретения контроля следующим образом:

Справедливая стоимость переданного вознаграждения	434 369
Неконтролирующая доля, исходя из пропорциональной доли ее владельцев в признанной стоимости активов и обязательств приобретенной компании	77 274
Стоимость чистых идентифицируемых активов	<u>(386 369)</u>
Гудвил	<u>125 274</u>
Вознаграждение, выплаченное денежными средствами	(433 798)
Чистые денежные средства при приобретении	52 219
Чистый отток денежных средств	<u>(381 579)</u>

Неконтролирующая доля участия прочих акционеров в размере 77 274 тыс. руб. была признана в составе неконтролирующей доли участников.

ООО Тантор ДиЭлЭйч

В июне 2024 года Группа приобрела 80% долю в ООО Тантор ДиЭлЭйч за денежное вознаграждение в размере 36 000 тыс. руб., с последующим денежным вкладом в имущество в размере 88 550 тыс. руб. согласно заключенному корпоративному соглашению. На покупку оставшейся 20% доли в ООО Тантор ДиЭлЭйч Группа Астра заключила несколько опционов по

стоимости, которая будет определяться на основании будущих финансовых результатов компании. По оценке руководства справедливая стоимость опциона признана несущественной.

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

	<u>Справедливая стоимость на дату приобретения</u>
Внеоборотные активы	
Основные средства	982
Нематериальные активы	77 774
Оборотные активы	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	273
Денежные средства и их эквиваленты	1 762
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 567)
Обязательства по договорам с покупателями	(18 329)
Оценочные обязательства	(2 023)
Итого чистых идентифицируемых активов	<u>58 872</u>

В результате определения справедливой стоимости приобретенных чистых активов и распределение стоимости приобретения Группа признала гудвил, который был рассчитан на дату приобретения контроля следующим образом:

Справедливая стоимость переданного вознаграждения	52 510
Неконтролирующая доля, исходя из пропорциональной доли ее владельцев в признанной стоимости активов и обязательств приобретенной компании	11 774
Стоимость чистых идентифицируемых активов	<u>(58 872)</u>
Гудвил	<u>5 412</u>
Вознаграждение, выплаченное денежными средствами	(18 000)
Чистые денежные средства при приобретении	1 762
Чистый отток денежных средств	<u>(16 238)</u>

Неконтролирующая доля участия прочих акционеров в размере 11 774 тыс. руб. была признана в составе неконтролирующей доли участия.

ООО Платформа Боцман

В декабре 2024 года Группа приобрела 100% долю ООО Платформа Боцман за денежное вознаграждение в размере 100 тыс. руб. и условное вознаграждение, оцененное по справедливой стоимости, в размере 521 126 тыс. руб.

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

	<u>Справедливая стоимость на дату приобретения</u>
Внеоборотные активы	
Основные средства	72 900
Нематериальные активы	996 747
Оборотные активы	
Запасы	50
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 513
Денежные средства и их эквиваленты	2 019
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(25 581)
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(510 262)
Кредиты и займы	(8 500)
Оценочные обязательства	(1 331)
Итого чистых идентифицируемых активов	<u>527 555</u>

В результате определения справедливой стоимости приобретенных чистых активов и распределение стоимости приобретения Группа признала гудвил, который был рассчитан на дату приобретения контроля следующим образом:

Справедливая стоимость переданного вознаграждения	521 226
Стоимость чистых идентифицируемых активов	(527 555)
Доход от выгодной покупки	(6 329)
Вознаграждение, выплаченное денежными средствами	(100)
Чистые денежные средства при приобретении	2 019
Чистый отток денежных средств	1 919

В результате сделки был признан доход от выгодной покупки в размере 6 329 тыс. руб.

Гудвил

При приобретении контролирующих долей в Группе ВДЦ Караван, ООО Тантор ДиЭлЭйч Группой был признан гудвил в размере 130 686 тыс. руб. Признание гудвила обосновано наличием практического опыта и высокой технической подготовки персонала приобретенных дочерних компаний, а также ожидаемым синергетическим эффектом от их интеграции в бизнес Группы.

10. Нематериальные активы и гудвил

	Нематериальные активы, созданные Группой			Гудвил	Итого
	прошедшие стадию разработки	находящиеся на стадии разработки	Прочие нематериаль- ные активы		
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2022 года	828 550	485 206	18 272	—	1 332 028
Приобретение нематериальных активов	—	21 648	67 405	—	89 053
Приобретение дочерних компаний	1 061 440	—	58	—	1 061 498
Создание нематериальных активов	—	986 900	—	—	986 900
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	298 076	(298 076)	—	—	—
Эффект пересчета в валюту представления	(12 077)	—	(3)	—	(12 080)
Выбытие нематериальных активов	(4 267)	—	—	—	(4 267)
31 декабря 2023 года	2 171 722	1 195 678	85 732	—	3 453 132
Приобретение нематериальных активов	—	38 911	234 939	—	273 850
Приобретение дочерних компаний	1 074 521	—	211 707	130 686	1 416 914
Создание нематериальных активов	—	2 160 789	—	—	2 160 789
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	1 839 341	(1 839 341)	—	—	—
Перемещение	(1 701)	—	1 701	—	—
Эффект пересчета в валюту представления	16 452	—	17	—	16 469
Выбытие нематериальных активов	(956 910)	—	(13 778)	—	(970 688)
31 декабря 2024 года	4 143 425	1 556 037	520 318	130 686	6 350 466
Накопленная амортизация					
31 декабря 2022 года	(401 858)	—	(4 780)	—	(406 638)
Амортизация за период	(215 881)	—	(11 741)	—	(227 622)
Эффект пересчета в валюту представления	113	—	—	—	113
Выбытие амортизации	4 267	—	—	—	4 267
31 декабря 2023 года	(613 359)	—	(16 521)	—	(629 880)
Амортизация за период	(1 073 164)	—	(92 569)	—	(1 165 733)
Перемещение	(882)	—	882	—	—
Эффект пересчета в валюту представления	(2 172)	—	(4)	—	(2 176)
Выбытие амортизации	948 207	—	13 778	—	961 985
31 декабря 2024 года	(741 370)	—	(94 434)	—	(835 804)
Балансовая стоимость					
31 декабря 2023 года	1 558 363	1 195 678	69 211	—	2 823 252
31 декабря 2024 года	3 402 055	1 556 037	425 884	130 686	5 514 662

Группа компаний Астра — разработчик операционной системы Astra Linux и другого инфраструктурного ПО. Цель Астры — стать глобальным вендором системного ПО, который обеспечивает потребности рынка в общих и специализированных решениях и формирует единые ИТ-стандарты. Для достижения этой цели Астра формирует вокруг своей операционной системы масштабную экосистему. Сейчас в продуктовую линейку Группы входят:

Astra Linux - отечественная операционная система с запатентованными средствами защиты информации. Она позволяет обеспечить стабильность и безопасность ИТ-инфраструктур различного масштаба и поддерживает бесперебойную работу с данными. Одним из преимуществ Astra Linux является наличие технической поддержки во время всего жизненного цикла, готовая инфраструктура и широкий портфель совместимых решений.

Комплекс средств виртуализации Брест представляет собой облачную платформу виртуализации и позволяет заказчикам масштабировать использование ресурсов, благодаря возможности оперативно менять количество и мощность виртуальных серверов и рабочих мест, а также позволяет разворачивать частное или публично облако. Помимо этого, Брест обеспечивает устойчивость и надежность предоставляемых облачных сервисов посредством повышения доступности информационных ресурсов и рабочих мест.

Программный комплекс ALD Pro предназначен для автоматизированного централизованного управления инфраструктурой информационных систем. Использование ALD Pro позволяет снизить трудоемкость администрирования за счет автоматизации задач и рутинных операций, что упрощает работу эксплуатирующего персонала. Централизация предполагает создание единой точки контроля за ИТ-инфраструктурой и управления всеми ее объектами.

RuBackup представляет собой систему резервного копирования и восстановления данных, которое способно обеспечить их восстановление после сбоя, защиту систем виртуализации, резервное копирование и восстановление СУБД, сохранность пользовательских данных, защиту данных домена. Система совместима с отечественными дистрибутивами Linux, СУБД, средствами виртуализации.

Инфраструктура виртуальных рабочих мест (VDI) Termidesk реализует полнофункциональную инфраструктуру виртуальных рабочих мест для организации удаленной и безопасной работы сотрудников с любых устройств из любой точки мира, а также поддерживает различные платформы виртуализации, в том числе Брест и VMmanager.

Сервис WorksPad обеспечивает мобильную работу сотрудников на смартфонах и планшетах на базе Astra Linux, iOS и Android с учетом тех ограничений и требований, которые установлены в информационных системах заказчиков. WorksPad характеризуется высоким уровнем защиты данных и предотвращает их утечку за счёт установки на мобильное устройство контролируемого компанией-заказчиком приложения-контейнера с настраиваемыми политиками безопасности и шифрования.

RuPost — система управления корпоративной почтой, которая включает в себя серверы электронной почты, библиотеку специально разработанных и протестированных шаблонов конфигураций, кластерный сервер для построения масштабируемой отказоустойчивой корпоративной почтовой системы и единую панель управления.

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

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

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

GitFlic - это платформа для хранения исходного кода и работы с ним, а также для совместной работы команд разработчиков. В основе программы лежит технология контроля версий Git, которая применяется для управления версиями в проектах по разработке ПО, как коммерческих, так и с открытым исходным кодом.

Knomary TMS – система для автоматизации процессов адаптации новых сотрудников, управления обучением и развитием сотрудников, позволяющая оценивать результативность сотрудников с возможностью гибкой настройки и кастомизации под каждого клиента.

Платформа Knomary LMS позволяет организовать единый портал для всех задач адаптации и обучения в компании.

Leenda позволяет компаниям, университетам и индивидуальным пользователям решить главную проблему дистанционного обучения - быстро создавать сотни красивых курсов, сделав дистанционное обучение актуальным и качественным.

Платформа Knomary Система Целеполагания – это инновационное решение для управления мотивацией сотрудников и автоматизации процессов C&B.

Платформа Боцман - гибридная облачная платформа контейнеризации для управления мультикластерами Kubernetes. Она располагает развитым функционалом для построения частных облаков, развертывания, мониторинга, балансировки и автомасштабирования контейнерных нагрузок, поддерживает строгие политики безопасности, предполагает возможность перехода от монолитных архитектур к микросервисным и разработку новых современных приложений для цифровизации компаний.

Согласно положениям стандарта МСФО (IAS) 36 на каждую отчетную дату Группа проводит анализ на наличие признаков обесценения нематериальных активов, находящихся на стадии разработки, а также нематериальных активов, по которым на отчетную дату осуществляется существенная доработка. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года признаков обесценения выявлено не было.

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

Допущения, используемые для расчета денежных потоков от реализации продуктов Группы, основаны на прогнозируемых доходах, операционных расходах и других соответствующих факторах, включая сумму капитальных затрат. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозам денежных потоков, отображает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и зависит от активов и стадии их разработки и колеблется от 15% до 25%.

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

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

Капитализированные затраты по кредитам за 12 месяцев 2024 года и 12 месяцев 2023 года составили 72 109 тыс. руб. и 40 930 тыс. руб. при эффективной ставке капитализации в размере 19,1% и 9,7% соответственно.

11. Основные средства

	Серверы и компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочее	НЗС и авансы	Итого
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2022 года	248 962	13 953	3 251	—	266 166
Приобретение основных средств	11 276	—	—	319 613	330 889
Приобретение дочерних компаний	7 885	—	—	—	7 885
Перемещения	298 306	17 016	4 291	(319 613)	—
Эффект пересчета в валюту представления	(250)	—	—	—	(250)
Выбытие основных средств	(3 647)	(579)	—	—	(4 226)
31 декабря 2023 года	562 532	30 390	7 542	—	600 464
Приобретение основных средств	227 552	8 856	6 642	251 301	494 351
Приобретение дочерних компаний	233 549	701	1 566	—	235 816
Перемещения	(1 505)	964	541	—	—
Эффект пересчета в валюту представления	220	26	96	—	342
Выбытие основных средств	(20 906)	(2 548)	(1 330)	—	(24 784)
31 декабря 2024 года	1 001 442	38 389	15 057	251 301	1 306 189
Накопленная амортизация					
31 декабря 2022 года	(44 968)	(2 601)	(489)	—	(48 058)
Амортизация за период	(81 260)	(4 010)	(458)	—	(85 728)
Эффект пересчета в валюту представления	128	—	—	—	128
Выбытие амортизации	1 132	31	—	—	1 163
31 декабря 2023 года	(124 968)	(6 580)	(947)	—	(132 495)
Амортизация за период	(166 601)	(6 330)	(954)	—	(173 885)
Перемещения	791	(380)	(411)	—	—
Эффект пересчета в валюту представления	(207)	(13)	(26)	—	(246)
Выбытие амортизации	14 883	1 292	232	—	16 407
31 декабря 2024 года	(276 102)	(12 011)	(2 106)	—	(290 219)
Балансовая стоимость					
31 декабря 2023 года	437 564	23 810	6 595	—	467 969
31 декабря 2024 года	725 340	26 378	12 951	251 301	1 015 970

12. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы в большей части представлены авансами, выданными третьим лицам на капитальное строительство и приобретение основных средств в связи с проведением ремонта новой штаб-квартире Группы.

Кроме того, на 31 декабря 2024 года в прочие внеоборотные активы включена долгосрочная часть дебиторской задолженности перед связанной стороной в размере 153 866 тыс. руб. Эффект от дисконтирования данной дебиторской задолженности, включая короткую часть 53 227 тыс. руб., которые отражены по строке торговая и прочая дебиторская задолженность, в размере 112 073 тыс. руб. и соответствующий отложенный налог в размере 5 604 тыс. руб. были отражены в составе капитала.

13. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Долгосрочные финансовые активы		
Займы, выданные связанным сторонам	782 711	1 061 422
Резерв под обесценение займов, выданных связанным сторонам	(21 714)	(84 914)
Прочие финансовые активы	6 641	5 967
Итого долгосрочные финансовые активы	767 638	982 475
Краткосрочные финансовые активы		
Займы, выданные связанным сторонам	302 989	15 833
Банковские депозиты	1 812	—
Прочие финансовые активы	826	4 034
Итого краткосрочные финансовые активы	305 627	19 867

Изменение резерва под обесценение займов выданных:

	2024	2023
На 1 января	84 914	39 437
Начислен резерв под обесценение займов, выданных за период	(63 200)	45 477
На 31 декабря	<u>21 714</u>	<u>84 914</u>

Детальная информация по движению займов, выданных связанным сторонам, представлена в Примечании 37.

Расчет справедливой стоимости прочих финансовых активов чувствителен к существенным допущениям. Допущения, которые Группа использует для расчета справедливой стоимости прочих финансовых активов, включают в себя ставку, отражающую уровень ожидаемых кредитных убытков.

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

	<i>Прибыль или убыток за период</i>		<i>Собственный капитал</i>	
	<i>Повышение ставки</i>	<i>Понижение ставки</i>	<i>Повышение ставки</i>	<i>Понижение ставки</i>
Займы, выданные связанным сторонам				
31 декабря 2024 года	3 716	(4 258)	(89 909)	120 561
31 декабря 2023 года	<u>2 317</u>	<u>(4 111)</u>	<u>(158 493)</u>	<u>209 197</u>

14. Запасы

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Комплекующие изделия	308 622	6 243
Прочие материалы	33 901	606
Итого	<u>342 523</u>	<u>6 849</u>

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность	7 597 086	4 616 826
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(75 500)	(17 940)
Прочая дебиторская задолженность	56 476	6 372
Итого финансовая дебиторская задолженность	<u>7 578 062</u>	<u>4 605 258</u>
Авансы выданные	246 662	175 005
Налог на добавленную стоимость к возмещению	30 587	9 719
Авансовые платежи по прочим налогам	13 234	326
Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>290 483</u>	<u>185 050</u>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>7 868 545</u>	<u>4 790 308</u>

По состоянию на 31 декабря 2024 не более 76% дебиторской задолженности приходится на пятерых крупнейших дистрибьютеров (на 31 декабря 2023 не более 69%).

16. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Денежные средства на счетах в банках	127 703	173 127
Краткосрочные депозиты, сроком до 3 мес.	1 231 188	2 466 935
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>1 358 891</u>	<u>2 640 062</u>

Все остатки на банковских счетах и депозиты не являются просроченными или обесцененными.

С целью контроля над кредитным риском Группа размещает остатки денежных средств и срочные депозиты в крупных российских банках, известных своей надежностью. Руководство регулярно пересматривает надежность и кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Группы.

В таблице ниже указана расшифровка денежных средств в разрезе валют:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Денежные средства в российских рублях	1 346 770	2 618 685
Денежные средства в долларах США	18	19 603
Денежные средства в евро	—	271
Денежные средства в прочих иностранных валютах	12 103	1 503
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>1 358 891</u>	<u>2 640 062</u>

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

	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Рейтинг AAA	57 252	1 224 747
Рейтинг от AA+ до AA-	1 288 225	1 384 045
Рейтинг от A+ до A-	—	7 000
Прочее	13 414	24 270
Итого	<u>1 358 891</u>	<u>2 640 062</u>

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года все денежные средства и их эквиваленты отнесены к Уровню 1 по кредитному качеству и подвержены минимальному кредитному риску в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года незначительна и не была отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

17. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал представлен капиталом материнской компанией ПАО Группа Астра, в рамках которого было выпущено и оплачено 210 млн акций по номинальной стоимости 5 коп. каждая.

В сентябре 2023 года дочернему обществу были переданы 4,76% акций (10 млн. акций) Компании стоимостью 500 тыс. руб. Данные акции классифицируются как собственные акции и отражаются как уменьшение общей величины капитала.

За 12 месяцев 2024 года дочерними компаниями были выплачены дивиденды в размере 32 216 тыс. руб.

Дивиденды по результатам 2022 года и 2023 года в течение 2023 года и 2024 года не объявлялись.

28 июня 2024 года были объявлены дивиденды по результатам 1 квартала 2024 года в размере 1 656 900 тыс. руб. (7,89 руб. на акцию), 78 900 тыс. руб. из которых приходится на собственные акции. Данные дивиденды были выплачены 18 июля 2024 года.

28 декабря 2024 года были объявлены дивиденды по результатам 9 месяцев 2024 года в размере 555 380 тыс. руб. (2,64 руб. на акцию), 19 163 тыс. руб. из которых приходится на собственные акции. Дивиденды были выплачены в 1 квартале 2025 года.

18. Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующие доли участия представлены в ряде дочерних организаций Группы, за исключением ООО Рупост и ООО АйСиЭл Астра Сервис, чьи миноритарные доли представлены как краткосрочные обязательства в составе доли неконтролирующих собственников.

Обобщенная финансовая информация в отношении неконтролирующей доли участия по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 12 месяцев 2024 года, и на 31 декабря 2023 года и за 12 месяцев 2023 года представлена ниже:

	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Внеоборотные активы	1 258 484	1 574 654
Оборотные активы	1 486 532	1 281 168
Долгосрочные обязательства	(283 150)	(497 729)
Краткосрочные обязательства	(418 052)	(800 837)
Чистые активы	<u>2 043 814</u>	<u>1 557 256</u>
Доля неконтролирующих собственников	<u>687 175</u>	<u>533 225</u>

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023
Чистая прибыль за год	1 296 872	392 939
Прибыль, причитающиеся держателям неконтролирующих долей	221 044	99 856
Эффект пересчета в валюту представления	1 285	(2 897)
Реклассификация долей неконтролирующих собственников из обязательств в капитал	—	96 783
Начисленные дивиденды	—	(40 000)
Операции по приобретению дочерних компаний	101 048	377 768
Операции по реструктуризации Группы и приобретению доли неконтролирующих акционеров	(159 885)	(9 967)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	(9 542)	—
Прочие операции	—	11 682
	<hr/>	<hr/>
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	495 185	197 604
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(764 858)	(361 885)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	563 946	171 147
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	294 273	6 866

По состоянию на 31 декабря 2024 года наиболее существенными долями представлены ООО Увеон – Облачные технологии и АО Экзософт, на которые приходится 49% и 24% показателя доли неконтролирующих собственников соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024 года наиболее существенными активами компаний с неконтролирующей долей являются нематериальные активы – 507 811 тыс. руб. у АО Экзософт и 335 162 тыс. руб. у Группы Номари, а также займы, выданные ООО Увеон – Облачные технологии компаниям Группы в размере 712 181 тыс. руб. Наиболее существенные обязательства представлены займами, полученными от связанных сторон, на сумму 163 091 тыс. руб. у АО Экзософт, торговой и прочей кредиторской задолженностью на сумму 64 369 тыс. руб. у Группы Номари, а также обязательствами перед покупателями в размере 76 497 тыс. руб. и 53 614 тыс. руб. у ООО Увеон – Облачные технологии и АО Экзософт соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 года наиболее существенными долями представлены АО Экзософт, ООО Ресолют и Группа Номари, на которые приходится 35%, 25% и 17% показателя доли неконтролирующих собственников соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 года наиболее существенными активами компаний с неконтролирующей долей являются нематериальные активы – 526 763 тыс. руб. у АО Экзософт и 357 443 тыс. руб. у Группы Номари, и дебиторская задолженность в размере 342 514 тыс. руб. и 303 787 тыс. руб. у ООО Рубэкап и ООО Лаборатории Тантор соответственно. Наиболее существенные обязательства состоят из обязательств перед покупателями на сумму 210 351 тыс. руб. у ООО Увеон – Облачные технологии, займов, полученных от компаний Группы, в размере 156 256 тыс. руб. и 176 916 тыс. руб. у АО Экзософт и ООО Лаборатории Тантор соответственно, а также торговой и прочей кредиторской задолженностью в размере 124 781 тыс. руб. у Группы Номари.

19. Доля неконтролирующих собственников в обществах с ограниченной ответственностью

Участники следующих обществ в соответствии с уставами, действовавшими до окончания 2023 года, имеют право потребовать выкупа своей доли участия в компаниях: ООО Увеон – Облачные Технологии, ООО Рубэкап, ООО Лаборатории Тантор.

На 31 декабря 2023 года такая возможность была исключена из уставов дочерних обществ.

Неконтролирующие доли участия в ООО АйСиЭл Астра Сервис и в ООО Рупост, признанная в соответствии с условиями договора на предоставление опцион кола, отражены в составе доли неконтролирующих собственников в обществах с ограниченной ответственностью.

Обобщенная финансовая информация в отношении этих компаний по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года до исключения взаиморасчетов между компаниями Группы представлена ниже:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Внеоборотные активы	471 412	237 406
Оборотные активы	1 064 305	280 244
Долгосрочные обязательства	(54 245)	(182 044)
Краткосрочные обязательства	(597 230)	(153 281)
Чистые активы	884 242	182 325

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Чистые активы, причитающиеся держателям неконтролирующих долей		
Прибыль, причитающаяся держателям неконтролирующих долей	78 887	57 910
Операции по реструктуризации Группы	38 672	14 141
Реклассификация долей неконтролирующих собственников из обязательств в капитал	(17 697)	40 245
	—	(96 783)

По состоянию на 31 декабря 2023 года наиболее существенными активами и обязательствами ООО Рупост и ООО АйСиЭл Астра Сервис являются нематериальные активы в размере 187 330 тыс. руб. и 41 395 тыс. руб., дебиторская задолженность в размере 133 617 тыс. руб. и 95 517 тыс. руб., кредиторская задолженность в размере 100 854 тыс. руб. и 52 427 тыс. руб. соответственно. Кроме этого, существенным обязательством являются полученные ООО Рупост займы в размере 175 131 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года наиболее существенными активами и обязательствами ООО Рупост являются нематериальные активы в размере 418 276 тыс. руб., дебиторская задолженность в размере 604 431 тыс. руб., кредиторская задолженность в размере 240 930 тыс. руб., обязательства по договорам с покупателями в размере 353 608 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года наиболее существенными активами и обязательствами ООО АйСиЭл Астра Сервис являются дебиторская задолженность в размере 108 425 тыс. руб., кредиторская задолженность в размере 52 587 тыс. руб.

20. Кредиты и займы

Обеспеченные	Валюта	Тип ставки	Номинальная ставка		Срок погашения	Сумма	
			31 декабря 2024	31 декабря 2023		31 декабря 2024	31 декабря 2023
Долгосрочные кредиты	руб.	Плавающая	Ключевая ставка ЦБ РФ*0,9 + 3,2%	3,2%	2026	1 402 200	1 689 483
Необеспеченные							
Займы от связанных сторон	руб.	Фиксированная	0%	0%	2026-2027	132 417	137 841
Проценты по займам от связанных сторон	руб.	Фиксированная	0%	0%	2026-2027	30 674	18 416
Итого долгосрочная часть						1 565 291	1 845 740
Обеспеченные							
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	руб.	Плавающая	Ключевая ставка ЦБ РФ*0,9 + 3,2%	3,2%	2026	1 250 200	869 814
Проценты	руб.	Фиксированная	3,2%	3,2%	2026	17 617	2 672
Кредитная линия	бел. Руб.	Фиксированная	12,5%-14,5%	10,8%	2025	44 793	—
Проценты по кредитам	бел. Руб.	Фиксированная	12,5%-14,5%	10,8%	2025	340	244
Необеспеченные							
Проценты по займам	руб.	Фиксированная	—	0%	2024	—	16 030
Займы	руб.	Фиксированная	0%	—	2025	15 000	—
Займы от связанных сторон	руб.	Фиксированная	0%	—	2025	30 993	—
Проценты по займам от связанных сторон	руб.	Фиксированная	0%	—	2025	12 490	—
Итого краткосрочная часть						1 371 433	888 760

На обеспеченные займы распространяется ряд ограничительных условий как финансового, так и нефинансового характера. На 31 декабря 2024 года и в течении 12 месяцев 2024 года, как и на всем протяжении действия данных договоров, Группа соблюдает все ограничительные условия.

В таблице ниже представлен анализ суммы обязательств, возникших в результате финансовой деятельности, и изменений в обязательствах Группы, возникших в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	2024 год	2023 год
Обязательства по финансовой деятельности на 1 января	2 734 500	615 048
Денежные потоки:		
Поступления кредитов и займов	1 037 844	2 322 375
Погашение обязательств	(1 233 100)	(42 298)
Погашение процентов	(111 960)	(42 033)
Неденежные потоки:		
Эффект от признания государственных субсидий	(115 392)	(385 140)
Эффект от признания полученных займов по справедливой стоимости в капитале	(24 431)	(25 960)
Проценты начисленные	587 819	161 047
Поступило при приобретении дочерней компании	8 500	183 540
Прочие неденежные операции	50 000	(50 514)
Курсовые разницы	2 944	(1 565)
Обязательства по финансовой деятельности на 31 декабря	2 936 724	2 734 500

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Торговая кредиторская задолженность	399 661	92 775
Кредиторская задолженность за приобретение внеоборотных активов	195 488	—
Прочая кредиторская задолженность	48 580	125 506
Итого финансовая кредиторская задолженность	643 729	218 281
Задолженность по заработной плате, включая прочие вознаграждения и социальные выплаты работникам	952 249	897 536
Страховые взносы во внебюджетные фонды и персональные налоги	196 434	101 537
Авансы полученные по договорам с покупателями	47 492	55 197
Налог на добавленную стоимость	112 625	121 442
Прочая кредиторская задолженность	63 560	22 385
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	1 372 360	1 198 097
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	2 016 089	1 416 378

22. Обязательства по договорам с покупателями

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

На 31 декабря 2022 года	1 178 412
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного периода	2 813 790
Отражено в составе выручки в течение отчетного периода	(1 399 761)
На 31 декабря 2023 года	2 592 441
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного периода	4 630 521
Отражено в составе выручки в течение отчетного периода	(2 825 762)
На 31 декабря 2024 года	4 397 200

Основная сумма долгосрочных обязательств по договорам с покупателями будет реализована в течение 2026 года.

23. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены условным возмещением за приобретение доли в дочерних компаниях в размере 6 480 тыс. руб. и 5 652 тыс. руб. соответственно. Кроме того, на 31 декабря 2024 года в составе статьи отражено условное обязательство, оцененное по справедливой стоимости, в размере 521 126 тыс. руб. по приобретению ООО Платформа Боцман.

24. Обязательства по договорам финансовой гарантии

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа выступала поручителем по обязательствам связанных сторон перед третьими лицами в размере 5 661 млн. руб. и 5 838 млн. руб., соответственно.

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

оцениваются по наибольшей величине из: (i) суммы, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и (ii) первоначально признанной суммы за вычетом накопленной амортизации в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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

На 31 декабря 2022 года	407 993
Эффект от рефинансирования обязательств, отраженный в составе капитала	3 653
Эффект от выбытия обязательств, отраженный в составе капитала	(9 373)
Амортизация обязательств по договорам финансовой гарантии	(199 089)
Изменение стоимости ранее признанного обязательства за счет резерва по ожидаемым кредитным убыткам	82 622
На 31 декабря 2023 года	285 806
Эффект от модификации обязательств, отраженный в составе капитала	84 715
Амортизация обязательств по договорам финансовой гарантии	(77 758)
Изменение стоимости ранее признанного обязательства за счет резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(99 041)
На 31 декабря 2024 года	193 722

В течение 12 месяцев 2024 года в составе капитала также признан соответствующий отложенный налог в размере 38 635 тыс. руб., из которых 42 871 тыс. руб. приходится на эффект от изменения ставки налога на прибыль (12 месяцев 2023 года - 2 606 тыс. руб.).

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

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

	Прибыль или убыток за период		Собственный капитал	
	Повышение ставки	Понижение ставки	Повышение ставки	Понижение ставки
31 декабря 2024 года				
Изменение ставки банковской гарантии	77 796	(116 604)	(206 515)	153 724
Изменение ставки, отражающей уровень ожидаемых кредитных убытков	(141 843)	35 106	—	—
31 декабря 2023 года				
Изменение ставки банковской гарантии	129 556	(108 311)	(129 556)	108 311
Изменение ставки, отражающей уровень ожидаемых кредитных убытков	(159 371)	137 555	—	—

25. Государственные субсидии

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

По каждому траншу Группа определила процентную ставку по эквивалентному кредитному траншу, выданному на рыночных условиях без государственных субсидий, и пришла к выводу, что разница между процентной ставкой в размере 3,2% и рыночной процентной ставкой представляет собой государственную субсидию, предназначенную для компенсации Группе процентных расходов, которые были бы понесены в ином случае, если бы кредит не был субсидирован в рамках схемы финансовой поддержки.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года невыполненные условия или условные обязательства для получения государственной субсидии отсутствуют.

26. Выручка

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

	За 12 месяцев, закончившихся			
	31 декабря 2024		31 декабря 2023	
	в тыс. руб.	Доля, %	в тыс. руб.	Доля, %
Выручка от программных продуктов	14 006 891	81,41%	8 049 441	84,37%
в том числе:				
<i>Операционная система Astra Linux</i>	8 532 078	49,59%	6 299 815	66,04%
<i>Продукты экосистемы</i>	5 474 813	31,82%	1 749 626	18,33%
Выручка от сопровождения продуктов	2 825 762	16,42%	1 399 761	14,67%
Выручка от предоставления услуг по хостингу	190 093	1,10%	—	—
Выручка от образовательной деятельности	152 458	0,89%	71 746	0,75%
Прочая выручка	30 931	0,18%	19 612	0,21%
Итого выручка	17 206 135	100%	9 540 560	100%

Вся выручка признается в момент времени, за исключением выручки от сопровождения продуктов и выручки от предоставления услуг по хостингу, признание которых происходит в течение срока действия лицензий на сопровождение продуктов и срока оказания хостинговых услуг.

Группа реализует свою продукцию в основном через несколько каналов сбыта дистрибьютеров и партнеров. За 12 месяцев 2024 на 5 крупнейших дистрибьютеров приходилось 62% выручки (за 12 месяцев 2023 года – 69%). При этом количество конечных пользователей продукцией Группы за 12 месяцев 2024 года превышает 18,1 тыс. уникальных клиентов (за 12 месяцев 2023: более 10,2 тыс.). Как следствие, Группа считает, что существенный риск концентрации отсутствует.

Выручка Группы в большей степени относится к покупателям из РФ, за исключением незначительной части выручки, приходящейся на покупателей из стран СНГ.

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

27. Операционные расходы

Вид расходов						Итого
	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общие и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, свернуто	за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024
Заработная плата	3 867 628	196 957	1 968 879	1 842 834	—	7 876 298
Мотивационная программа	192 083	9 144	136 540	73 577	—	411 344
Амортизация нематериальных активов	1 089 829	—	75 904	—	—	1 165 733
Участие в конференциях и форумах	—	—	—	454 343	—	454 343
Расходные материалы	153 768	6 121	37 581	35 402	7 639	240 511
Аренда и коммунальные расходы	88 325	5 953	52 909	34 855	—	182 042
Профессиональные услуги	258 496	—	172 593	17 615	—	448 704
Представительские и командировочные расходы	35 391	1 429	16 695	79 792	—	133 307
Амортизация основных средств	76 327	2 361	50 350	13 655	—	142 693
Амортизация активов в форме права пользования	13 938	—	2 145	786	—	16 869
Текущий ремонт и обслуживание	25 345	990	7 697	5 722	—	39 754
Услуги связи	128 896	—	86 357	—	—	215 253
Расходы на маркетинг и рекламу	—	—	—	94 562	—	94 562
Транспортные расходы	—	—	29 346	—	—	29 346
Расходы на обучение персонала	—	—	47 837	—	—	47 837
Расходы на обучение клиентов	—	—	—	52 284	—	52 284
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	—	—	—	—	(5 640)	(5 640)
Невозмещаемый НДС	—	—	—	—	228 465	228 465
Расходы на благотворительность	—	—	—	—	25 595	25 595
Прочие расходы, свернуто	90 284	3 348	32 108	19 396	(4 842)	140 294
Итого расходы	6 020 310	226 303	2 716 941	2 724 823	251 217	11 939 594

Вид расходов						Итого
	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общие и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, свернуто	за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023
Заработная плата	2 047 626	152 224	806 031	847 836	—	3 853 717
Амортизация нематериальных активов	177 605	—	50 017	—	—	227 622
Участие в конференциях и форумах	—	—	—	375 393	—	375 393
Расходные материалы	128 752	7 234	28 652	44 099	—	208 737
Аренда и коммунальные расходы	52 572	5 288	37 031	19 148	—	114 039
Профессиональные услуги	122 955	—	115 351	—	—	238 306
Представительские и командировочные расходы	14 032	—	18 544	62 245	—	94 821
Амортизация основных средств	29 983	3 031	12 025	17 875	—	62 914
Текущий ремонт и обслуживание	8 715	518	1 893	3 056	—	14 182
Услуги связи	—	—	57 813	—	—	57 813
Расходы на маркетинг и рекламу	—	—	—	60 250	—	60 250
Транспортные расходы	—	—	18 616	—	—	18 616
Расходы на обучение клиентов	—	—	—	23 177	—	23 177
Расходы на обучение персонала	—	—	36 322	—	—	36 322
Резерв по ожидаемые кредитные убытки	—	—	—	—	(4 917)	(4 917)
Невозмещаемый НДС	—	—	—	—	178 270	178 270
Расходы на благотворительность	—	—	—	—	25 453	25 453
Прочие расходы, свернуто	1 846	110	48 787	15 578	25 429	91 750
Итого расходы	2 584 086	168 405	1 231 082	1 468 657	224 235	5 676 465

Среднесписочная численность сотрудников Группы за 12 месяцев 2024 года составляла 2 339 человек (за 12 месяцев 2023 года – 1 614 человек). По состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 численность сотрудников составила 2 803 и 2 275 человек соответственно.

28. Финансовые доходы и расходы

	2024 год	2023 год
Финансовые доходы		
Доходы от размещения депозитов	499 936	159 174
Доходы по полученным государственным субсидиям	422 437	121 328
Процентные доходы по займам выданным	196 154	124 543
Изменение справедливой стоимости обязательств по договорам финансовой гарантии	99 041	—
Амортизация обязательств по договорам финансовой гарантии	77 758	199 089
Изменение справедливой стоимости банковских кредитов	8 138	—
Итого финансовые доходы	1 303 464	604 134

	2024 год	2023 год
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковским кредитам	490 961	110 547
Процентные расходы по займам связанных сторон	24 749	9 570
Изменение чистых активов, приходящихся на долю неконтролирующих участников	20 975	14 141
Расходы на банковское обслуживание	15 538	20 111
Амортизация дисконта финансовых обязательств	—	4 631
Процентные расходы по аренде	9 774	—
Признание гарантийных депозитов по справедливой стоимости	1 942	—
Изменение стоимости обязательств по договорам финансовой гарантии	—	82 622
Признание выданных займов по справедливой стоимости	—	2 835
Переоценка инвестиций в ассоциированные предприятия	—	49 168
Итого финансовые расходы	563 939	293 625

29. Расходы на первичное размещение акций на бирже

	2024 год	2023 год
Премии сотрудникам	—	443 724
Консультационные услуги	—	232 342
Прочие расходы	—	4 773
Итого расходы на первичное размещение акций на бирже	—	680 839

30. Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию за 12 месяцев 2024 года и 12 месяцев 2023 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении. Эффект от обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект, к которым относятся опционы на акции, незначителен.

	2024 год	2023 год
Акции в обращении на 1 января	200 000 000	1 000 000
Дробление акций	—	199 000 000
Дополнительная эмиссия	—	10 000 000
Эффект от выкупа собственных акций	—	(10 000 000)
Реализация собственных акций	1 276 817	—
Акции в обращении на 31 декабря	201 276 817	200 000 000
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	200 032 337	167 465 201
Прибыль, причитающаяся держателям обыкновенных акций материнского предприятия за период, закончившийся 31 декабря	5 819 686	3 538 468
Прибыль на акцию, руб.	29,09	21,13

31. Мотивационная программа

В июле 2024 года Совет директоров Компании утвердил Положение о программе долгосрочной мотивации работников компаний Группы (далее «Программа») сроком действия с 1 января 2024 г. по 31 декабря 2025 г. Участники Программы имеют право исполнить опционы по цене, зафиксированной на дату предоставления опциона. Основная часть опционов реализуется по итогам 2025 года при достижении целевых показателей чистой прибыли, утвержденных Советом директоров, а оставшаяся часть в случае продолжения трудовых отношений с компаниями Группы по состоянию на соответствующие даты получения права исполнения опциона. По состоянию на отчетную дату Руководство оценивает исполнение условий опционов как вероятное.

10 июля 2024 года Участники Программы подписали опционный договор купли-продажи акций ПАО Группа Астра (далее - Акции), и эта дата была принята в качестве даты предоставления опциона на Акции.

Максимальное число Акции, предназначенных для передачи сотрудникам в рамках Программы, составило 1 834 тыс. шт. Справедливая стоимость вознаграждения была определена на основе рыночной стоимости Акции по состоянию на дату утверждения Программы – 508 рублей за акцию. Группа классифицировала данные операции как операции по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами. В сентябре 2023 года Группа создала квази-казначейский пакет Акции, который помимо прочего предполагает использование с целью расчетов по мотивационным программам.

На данные расходы были скорректированы показатели чистой прибыли и EBITDA, поскольку исполнение опционов не предполагает отток денежных средств из Группы, и используются акции на балансе Группы (Примечание 35(ii)).

В данной консолидированной финансовой отчетности за 12 месяцев 2024 года признан расход по Программе в следующих суммах:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024
Себестоимость	192 083
Расходы на исследования и разработки	9 144
Маркетинговые и коммерческие расходы	73 577
Управленческие расходы	136 540
Итого расходы по Программе	411 344

Данные расходы являются чистыми расходами на приобретение акций и соответствуют 809 тыс. акций, предоставленных сотрудникам в течение отчетного периода, 357 тыс. акций из которых были исполнены в конце декабря 2024 года.

Учет вознаграждений по Программе осуществлен в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Платежи на основе акций».

32. Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

	2024 год	2023 год
Текущий налог на прибыль	(132 578)	(2 536)
Налог на сверхприбыль	—	(108 908)
Отложенный налог на прибыль	160 913	187 862
Итого налог на прибыль за отчетный период	28 335	76 418

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

	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	6 012 395	3 561 906
Эффект от применения стандартной ставки налогообложения (20%)	(1 202 479)	(712 381)
Эффект от применения пониженной ставки налогообложения для ИТ-компаний	1 183 535	763 310
Эффект от операций, не принимаемых для целей налогообложения	47 279	25 489
Итого налог на прибыль за отчетный период	28 335	76 418

(в) Отложенные налоги по видам временных разниц

	31 декабря 2024	Признано в прибыли или убытке	Признано в капитал	Приобретение дочерних обществ	31 декабря 2023
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Финансовые активы	66 437	(51)	(169 061)	—	235 549
Дебиторская задолженность	46 397	7 565	5 604	—	33 228
Нематериальные активы	52 268	20 582	—	—	31 686
Активы в форме права пользования	1 507	1 507	—	—	—
Кредиторская задолженность	185 598	(20 394)	—	—	205 992
Резервы и начисления	21 804	21 657	—	—	147
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	90 138	39 938	—	—	50 200
Прочие финансовые обязательства	9 686	(9 582)	(38 635)	—	57 903
Итого признанный отложенный налоговый актив	473 835	61 222	(202 092)	—	614 705

	31 декабря 2023	Признано в прибыли или убытке	Признано в капитал	Приобретение дочерних обществ	31 декабря 2022
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Финансовые активы	235 549	(2 689)	233 307	—	4 931
Дебиторская задолженность	33 228	33 111	—	—	117
Нематериальные активы	31 686	16 731	—	13 205	1 750
Кредиторская задолженность	205 992	204 104	—	—	1 888
Резервы и начисления	147	147	—	—	—
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	50 200	48 407	—	—	1 793
Прочие финансовые обязательства	57 903	10 507	35 002	—	12 394
Прочее	—	(13)	—	—	13
Итого признанный отложенный налоговый актив	614 705	310 305	268 309	13 205	22 886

	31 декабря 2024	Начислено в прибыли или убытке	Признано в капитале	Приобретение дочерних обществ	31 декабря 2023
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Основные средства	(32 511)	8 480	(16 659)	(1 024)	(23 308)
Нематериальные активы	(93 975)	93 655	(31 049)	(35 722)	(120 859)
Кредиторская задолженность	(5 444)	(4 773)	—	—	(671)
Кредиты и займы	—	1 674	—	—	(1 674)
Прочие	—	655	—	—	(655)
Итого признанное отложенное налоговое обязательство	(131 930)	99 691	(47 708)	(36 746)	(147 167)

	31 декабря 2023	Начислено в прибыли или убытке	Признано в капитале	Приобретение дочерних обществ	31 декабря 2022
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Основные средства	(23 308)	(22 272)	—	—	(1 036)
Нематериальные активы	(120 859)	(98 406)	—	(20 897)	(1 556)
Кредиторская задолженность	(671)	564	—	—	(1 235)
Кредиты и займы	(1 674)	(1 674)	—	—	—
Прочие	(655)	(655)	—	—	—
Итого признанное отложенное налоговое обязательство	(147 167)	(122 443)	—	(20 897)	(3 827)

В движениях за 12 месяцев 2024 года движения по столбцам Начислено в прибыли или убытке и Признано в капитале отражен эффект от изменения ставки налога на прибыль (Примечание 7).

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы был отложенное налоговое обязательство в размере 1 549 761 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 867 241 тыс. руб.), обусловленное временными разницами в сумме 7 748 807 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 4 336 204 тыс. руб.), относящимися к инвестициям в дочерние предприятия. Однако, данное обязательство не было признан в связи с тем, что Группа контролирует дивидендную политику своих дочерних предприятий, т.е. Группа контролирует сроки восстановления соответствующих налогооблагаемых временных разниц, и руководство уверено, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

33. Условные и договорные обязательства

(а) Условные налоговые обязательства

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

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

Руководство считает, что Группа уплатила и начислила все установленные законом налоги. На отчетную дату выявлены обстоятельства, связанные с различным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, которые могут привести к возможному начислению дополнительных налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2024 года в сумме не более 5% от величины выручки (на 31 декабря 2023 года не более 4%).

(б) Судебные разбирательства

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года существенные открытые судебные разбирательства у Группы отсутствуют.

(в) Инвестиционные обязательства

Договорные обязательства Группы по капитальному строительству и приобретению основных средств в связи с проведением ремонта новой штаб-квартиры Группы оцениваются в 570 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года. Группа ожидает погашение этих обязательств до конца 2025 года.

34. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства в срок, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, а также с финансовой деятельностью, прежде всего, в отношении займов и поручительств выданных.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату соответствует балансовой стоимости каждого класса финансовых активов, представленных в отчете о консолидированном финансовом положении. В таблице ниже представлена сумма максимального кредитного риска на отчетную дату:

	Прим.	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
- Торговая дебиторская задолженность	14	7 597 086	4 616 826
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	14	56 476	6 372
Проценты к получению		1 812	–
Займы выданные		1 066 625	1 002 342
Прочие долгосрочные финансовые активы		4 828	–
Денежные средства и эквиваленты денежных средств			
- Остатки на банковских счетах	16	127 703	173 127
- Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	16	1 231 188	2 466 935
Обязательства по договорам финансовой гарантии		193 722	285 806
Итого балансовые риски		10 279 440	8 551 408
Итого максимальный кредитный риск		10 279 440	8 551 408

Кредитоспособность каждого нового покупателя анализируется в отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Группа анализирует национальные рейтинги (если таковые имеются), деловую репутацию, финансовые показатели.

Клиенты, которые не соответствуют требованиям Группы в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки с Группой только на условиях предоплаты. Группа не требует дополнительного обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых рисков, которые включают в себя кредитный риск.

Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка кредитного риска для целей управления рисками требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени.

Ожидаемые кредитные убытки моделируются за весь срок действия инструмента. Весь срок действия инструмента равен оставшемуся сроку действия договора до срока погашения долговых обязательств с учетом непредвиденного досрочного погашения, если оно имело место.

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Группа использовала подход оценки уровней риска и коэффициента вероятности дефолта на основании исторических данных по оплатам в разрезе трех категорий контрагентов – крупнейшие дистрибьюторы, прочие дистрибьюторы и связанные стороны.

Для оценки вероятности дефолта по финансовым инструментам Группа определяет дефолт, как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 30 дней;
- национальные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- контрагент неплатежеспособен;
- в отношении контрагента возникла высокая вероятность банкротства.

Убытки в случае дефолта определяются на основе факторов, которые оказывают влияние на ожидаемое возмещение после наступления дефолта. По оценке руководства Группы риски, связанные с задержкой платежа по ключевым контрагентам (крупнейшие дистрибьюторы) и связанным сторонам оцениваются как низкие.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по прочим контрагентам начисляется в соответствии с уровнем ожидаемых кредитных убытков.

Далее представлена информация о сумме ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9:

Торговая дебиторская задолженность по крупнейшим дистрибьюторам:

	Уровень убытков		Валовая балансовая стоимость		Ожидаемые кредитные убытки	
	31 декабря 2023	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2024
Текущая	0,00%	0,00%	3 362 678	1 582 319	-	-
Задержка платежа:						
1-30 дней	0,19%	0,16%	133 825	3 721 593	254	5 955
31-60 дней	0,27%	0,25%	1 856	148 009	5	370
61-90 дней	1,38%	1,38%	-	-	-	-
91-180 дней	1,52%	1,51%	-	3 761	-	57
181-360 дней	1,71%	1,71%	-	-	-	-
более 360 дней	15,00%	15,00%	313	-	47	-
Итого			3 498 672	5 455 682	306	6 382

Торговая дебиторская задолженность по связанным сторонам:

	Уровень убытков		Валовая балансовая стоимость		Ожидаемые кредитные убытки	
	31 декабря 2023	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2024
Текущая	0,00%	0,00%	159 977	30 923	-	-
Задержка платежа:						
1-30 дней	0,07%	0,07%	8 890	16 811	6	12
31-60 дней	0,17%	0,17%	-	-	-	-
61-90 дней	0,20%	0,20%	-	942	-	2
91-180 дней	0,21%	0,21%	-	-	-	-
181-360 дней	0,24%	0,24%	-	-	-	-
более 360 дней	0,27%	0,27%	-	8 890	-	24
Итого			168 867	57 566	6	38

Торговая дебиторская задолженность по прочим контрагентам:

	Уровень убытков		Валовая балансовая стоимость		Ожидаемые кредитные убытки	
	31 декабря 2023	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2024
Текущая	0,00%	0,00%	896 258	520 181	-	-
Задержка платежа:						
1-30 дней	18,91%	1,31%	42 714	1 225 284	8 077	16 051
31-60 дней	26,17%	9,60%	81	183 140	21	17 574
61-90 дней	50,79%	17,08%	240	119 508	122	20 413
91-180 дней	61,44%	35,40%	1	21 923	1	7 761
181-360 дней	73,37%	52,72%	15	13 775	11	7 262
более 360 дней	94,15%	71,15%	9 978	27	9 396	19
Итого			949 287	2 083 838	17 628	69 080

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочей дебиторской задолженности в силу краткосрочности дебиторской задолженности на каждую из отчетных дат незначителен для начисления в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством выдачи займов контрагентам с минимальным риском дефолта на момент принятия инвестиционных решений, как результат соответствующего анализа, проводимого руководством Группы. Финансовые вложения в основном представляют собой займы связанным сторонам. Финансовое положение указанных связанных сторон оценивается как удовлетворительное на основании проведенного анализа возвратности осуществленных финансовых вложений. Анализ возвратности выполняется на основании рассмотрения долгосрочных бизнес-моделей соответствующих активов и оценки их финансового положения. Учитывая эти обстоятельства, руководство оценивает вероятность дефолта заемщиков как низкую, а ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основании индивидуально рассчитанных рейтингов (Примечание 13).

Прочие финансовые активы

Управление кредитным риском, связанным с финансовой деятельностью, осуществляется казначейством Группы в соответствии с политикой Группы. Инвестирование избыточных денежных средств осуществляется только утвержденным контрагентам. Денежные средства и депозиты размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта и имеют высокий кредитный рейтинг. Анализ качества денежных средств и их эквивалентов, основанный на кредитных рейтингах независимых агентств представлен в Примечании 16.

Концентрация риска

Концентрация риска возникает в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения экономических, политических и других условий оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрация риска отражает относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль. Группа подвержена определенной концентрации риска: по состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа имеет балансы по займам, выданным связанным сторонам, в размере 1 085 700 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 1 061 422 тыс. руб.), что составляет 99% (31 декабря 2023 г.: 97%) от общего баланса по финансовым вложениям (Примечание 13).

Для того чтобы минимизировать концентрацию риска, Группа применяет политику, направленную на поддержание диверсифицированного портфеля финансовых инструментов. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленной концентрацией риска.

(б) Валютный риск

В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на периодической основе. В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода в отношении финансовых активов и обязательств:

На 31 декабря 2024 года остатки по финансовым активам и обязательствам Группы деноминированные в долларах США составили 11 934 тыс. руб., в евро – 271 тыс. руб. и в белорусских рублях – 1 215 тыс. руб. На 31 декабря 2023 года остатки по финансовым активам и обязательствам Группы деноминированные в долларах США составили 11 934 тыс. руб., в евро – 271 тыс. руб. и в белорусских рублях – 1 215 тыс. руб.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату, по отношению к функциональным валютам организаций Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Изменение курса валют	31 декабря 2024 г.		
	(Укрепление)/ ослабление валюты	Влияние на прибыль	Влияние на капитал и чистые активы
	20%	(23 540)	(23 540)
Долл. США/Руб.	(20%)	23 540	23 540
Евро/Руб.	20%	(1 976)	(1 976)
	(20%)	1 976	1 976
Бел. Руб./Руб.	20%	(6 688)	(6 688)
	(20%)	6 688	6 688
Прочие валюты/Руб.	20%	(276)	(276)
	(20%)	276	276
	31 декабря 2023 г.		
	(Укрепление)/ ослабление валюты	Влияние на прибыль	Влияние на капитал и чистые активы
	20%	(2 387)	(2 387)
Долл. США/Руб.	(20%)	2 387	2 387
Евро/Руб.	20%	(54)	(54)
	(20%)	54	54
Бел. Руб./Руб.	20%	(243)	(243)
	(20%)	243	243

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

(в) Процентный риск

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

(г) Прочий ценовой риск

Группа не подвержена риску изменения цены акций, так как операции с долевыми инструментами отсутствуют.

(д) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и эквиваленты денежных средств (Примечание 16). Согласно оценкам руководства, денежные средства и банковские депозиты из портфеля ликвидности могут быть быстро реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Руководство контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенные ниже таблица показывает распределение обязательств по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице по срокам погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму финансовых обязательств, с учетом будущих процентных выплат, за исключением обязательств по договорам финансовой гарантии, которые отражены по справедливой стоимости. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в Консолидированный отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на отчетную дату.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

	До востре- бования и в срок менее 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 12 мес. До 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Кредиты полученные	17 617	432 965	1 355 672	1 940 637	–	3 746 891
Прочие обязательства	–	–	63 559	–	–	63 559
Обязательства по договорам финансовой гарантии	–	–	76 140	117 582	–	193 722
Торговая кредиторская задолженность	–	399 661	–	–	–	399 661
Прочая финансовая кредиторская задолженность	–	244 068	–	–	–	244 068
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	17 617	1 076 694	1 495 371	2 058 219	–	4 647 901

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

	До востребо- вания и в срок менее 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 12 мес. До 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Кредиты полученные	2 672	210 190	770 755	2 635 363	–	3 618 980
Прочие обязательства	–	–	22 385	–	–	22 385
Обязательства по договорам финансовой гарантии	–	–	73 790	212 016	–	285 806
Торговая кредиторская задолженность	–	92 775	–	–	–	92 775
Прочая финансовая кредиторская задолженность	–	125 506	–	–	–	125 506
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	2 672	428 471	866 930	2 847 379	–	4 145 452

(е) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа по условиям доходных договоров с покупателями может выплачивать бонусы за достижение определенных целей. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

Тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2024 года		
Валовые суммы	7 578 062	(4 602 123)
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32		
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	7 578 062	(4 602 123)
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(435 010)	435 010
Суммы, относящиеся к финансовому обеспечению (включая денежное обеспечение)		
Нетто-сумма	7 143 052	(4 167 113)

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2023 года		
Валовые суммы	4 605 257	(2 666 021)
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32		
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	4 605 257	(2 666 021)
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(93 633)	93 633
Суммы, относящиеся к финансовому обеспечению (включая денежное обеспечение)		
Нетто-сумма	4 511 624	(2 572 388)

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и обязательств по договорам с покупателями соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

35. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является поддержание оптимальной структуры капитала и чистых активов, обеспечение участникам приемлемого уровня доходности при соблюдении интересов других партнеров. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может скорректировать сумму прибыли, распределяемой участникам, выпустить новые доли или продать активы для снижения задолженности.

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

(i) Отгрузки

Отгрузки – управленческий показатель, базирующийся на показателе выручки РСБУ группы от третьих сторон. Отгрузки признаются в момент подписания акта-приемки с покупателем, не учитывают премии за достижение определенного объема продаж и не включают НДС.

	2024 год	2023 год
Выручка	17 206 135	9 540 560
Корректировка на момент признания и премии за достижения объема продаж	2 832 590	1 706 978
Отгрузки	20 038 725	11 247 538

(ii) EBITDA

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

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

	Прим.	2024 год	2023 год
Прибыль за отчетный период		6 040 730	3 638 324
Доход по налогу на прибыль	32	(28 335)	(76 418)
Прибыль до налогообложения		6 012 395	3 561 906
<i>Корректировки:</i>			
- Чистые финансовые доходы	28	(739 525)	(310 509)
- Доход от выгодной покупки	9	(6 329)	(114 293)
- Доля в убытке ассоциированной компании		–	46 152
- Расходы в связи с первичным размещением акций на бирже		–	680 839
- Амортизация основных средств	27	142 693	62 914
- Амортизация активов в форме права пользования	27	16 869	–
- Амортизация нематериальных активов	27	1 165 733	227 622
- Курсовые разницы		7 425	–
EBITDA		6 599 261	4 154 631

(iii) Скорректированная EBITDA

Скорректированная EBITDA – управленческий показатель, который Группа корректирует на единоразовые и нетиповые операции. Группа скорректировала показатель EBITDA на сумму расходов по мотивационной программе с расчетами акциями.

	Прим.	2024 год	2023 год
EBITDA		6 599 261	4 154 631
- Мотивационная программа с расчетами акциями	31	411 344	–
Скорректированная EBITDA		7 010 605	4 154 631
Капитализированные расходы, без учета капитализированных процентов и амортизации		(2 825 687)	(1 343 097)
Скорректированная EBITDA минус CAPEX³		4 184 918	2 811 534

Группа также рассчитывает аналогичные показатели LTM, которые определяются нарастающим итогом за последние 12 календарных месяцев:

	2024 год	2023 год
EBITDA LTM	6 599 261	4 154 631
Скорректированная EBITDA LTM	7 010 605	4 154 631
Скорректированная EBITDA минус CAPEX LTM	4 184 918	2 811 534

(iv) Чистый долг

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

	Прим.	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Общая сумма долга	20	2 936 724	2 734 500
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 358 891	2 640 062
Чистый долг		1 577 833	94 438
		31 декабря 2024	31 декабря 2023
Чистый долг / EBITDA LTM		0,24	0,02
Чистый долг / скорректированная EBITDA LTM		0,23	0,02
Чистый долг / скорректированная EBITDA минус CAPEX LTM		0,38	0,03

(v) Скорректированная чистая прибыль

Скорректированная чистая прибыль – управленческий показатель, который отличается от показателя «Прибыль за отчетный период» на единоразовые и нетиповые операции.

	Прим.	2024 год	2023 год
Прибыль за отчетный период		6 040 730	3 638 324
Налог на сверхприбыль	32	–	108 908
Расходы, понесенные в связи с первичным размещением акций на бирже	29	–	680 839
Мотивационная программа с расчетами акциями	31	411 344	–
Скорректированная чистая прибыль		6 452 074	4 428 071
Капитализированные расходы	11, 10	(2 928 990)	(1 406 842)
Амортизация капитализированных расходов	27	1 325 294	290 536
Убыток от выбытия нематериальных активов	10	8 703	–
Убыток от выбытия основных средств	11	8 377	(3 063)
Скорректированная чистая прибыль минус CAPEX⁴		4 865 458	3 308 702

³Скорректированная EBITDA для целей Дивидендной политики ПАО Группа Астра

⁴Скорректированная чистая прибыль для целей Дивидендной политики ПАО Группа Астра

(vi) Скорректированный общий совокупный доход

Скорректированный общий совокупный доход за отчетный период – управленческий показатель, который отличается от показателя «Общий совокупный доход за отчетный период», на единоразовые и нетиповые операции.

		2024 год	2023 год
Общий совокупный доход за отчетный период		6 049 606	3 630 323
Налог на сверхприбыль	32	–	108 908
Расходы на первичное размещение акций на бирже	29	–	680 839
Мотивационная программа с расчетами акциями	31	411 344	–
Скорректированный общий совокупный доход за отчетный период		6 460 950	4 420 070

36. Раскрытие информации о справедливой стоимости

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

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

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость всех финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года за исключением инструментов, представленных ниже:

	31 декабря 2024 г.		
	Уровень 2 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Актив			
- Прочие финансовые активы	–	781 582	1 073 265
Обязательства			
- Кредиты полученные	–	2 587 281	2 936 724
- Обязательства по финансовым гарантиям	–	193 722	193 722
	31 декабря 2023 г.		
	Уровень 2 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Актив			
- Прочие финансовые активы	–	690 011	1 002 342
Обязательства			
- Кредиты полученные	–	1 837 599	2 734 500
- Прочие обязательства	–	22 385	22 385
- Обязательства по финансовым гарантиям	–	285 806	285 806

37. Связанные стороны

Остатки по операциям с прочими связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены ниже:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Займы выданные	1 085 700	1 077 255
Торговая дебиторская задолженность	58 508	87 105
Прочая дебиторская задолженность	207 093	–
Торговая кредиторская задолженность	(301)	(1 153)
Прочая кредиторская задолженность	(1 178)	–
Обязательства по договорам финансовой гарантии	(193 722)	(285 806)
Задолженность по приобретению дочерних компаний	–	(22 385)

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

	2024 год	2023 год
На 1 января	1 077 255	603 929
Денежные потоки:		
Выдано займов	–	2 122 062
Возвращено займов	(15 783)	(726 914)
Получено процентов	–	(11 464)
Неденежные потоки:		
Признание в капитале актива по справедливой стоимости	(149 701)	(949 108)
Поступило при приобретении дочерней компании	–	15 833
Начисленные проценты	173 979	123 431
Прочие неденежные операции	(50)	(100 514)
На 31 декабря	1 085 700	1 077 255

В течение 12 месяцев 2024 года в составе капитала также признан соответствующий отложенный налог в размере 169 061 тыс. руб.

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

	2024 год	2023 год
Выручка от предоставления услуг	120 767	47 632
Себестоимость	(379)	–
Управленческие расходы	(4 942)	(3 901)
Маркетинговые и коммерческие расходы	(6 292)	–
Прочие расходы и доходы, свернуто	321 057	–
Процентные доходы	173 979	322 520
Процентные расходы	–	(87 766)

(а) Вознаграждение ключевого управленческого персонала.

В состав ключевого управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа относит Совет Директоров, генерального директора Компании и генеральных директоров дочерних обществ.

В таблицах ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Краткосрочные обязательства		
- Общая сумма вознаграждения	135 503	206 405
<i>в т.ч. отчисления во внебюджетные фонды</i>	8 916	906
Итого	135 503	206 405
	2024 год	2023 год
Начисления за период		
- Общая сумма вознаграждения	712 699	343 545
<i>в т.ч. отчисления во внебюджетные фонды</i>	17 665	2 089
- Мотивационная программа	41 492	–
Итого	754 191	343 545

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

Остатки по операциям с ключевым управленческим персоналом по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены ниже:

	<u>31 декабря 2024</u>	<u>На 31 декабря 2023</u>
Займы выданные	–	15 833
Займы полученные	(206 574)	(172 287)
Задолженность по дивидендам	(1 211)	(4 558)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям с ключевым управленческим персоналом:

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Процентные расходы	24 749	9 056

38. События после отчетной даты

В первом квартале 2025 года Группа заключила договоры на аренду своей новой штаб-квартиры в Останкино Бизнес Парк.

В марте 2025 Группа подписала соглашение об учреждении ООО Открытая Среда разработки с долей владения 33,3%. Компания учреждена для создания и развития открытой российской среды разработки — OpenIDE.

В конце марта Группа заключила опционные договоры с сотрудниками в рамках нового цикла мотивационной программы. Общее количество акций, участвующее в новом цикле, составляет порядка 2,6 млн. штук, справедливая стоимость которых составила около 1 млрд. руб.

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