



АСТРА

ПАО Группа Астра

**Сокращенная промежуточная
консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)
за 3 месяца,
закончившихся 31 марта 2024 года**

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

Содержание

| | |
|--|----|
| Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный) | 6 |
| Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный) | 7 |
| Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный) | 8 |
| Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный) | 9 |
| Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) | 10 |
| 1. Общие сведения о Группе и ее деятельности | 10 |
| 2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность | 11 |
| 3. Основа подготовки | 12 |
| 4. Изменение учетной политики | 12 |
| 5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения | 13 |
| 6. Операционные сегменты | 15 |
| 7. Основные средства | 15 |
| 8. Нематериальные активы | 16 |
| 9. Прочие финансовые активы | 16 |
| 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность | 17 |
| 11. Денежные средства и их эквиваленты | 17 |
| 12. Капитал | 17 |
| 13. Кредиты и займы | 18 |
| 14. Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 |
| 15. Прочие обязательства | 19 |
| 16. Обязательства по договорам финансовой гарантии | 19 |
| 17. Выручка | 19 |
| 18. Операционные расходы | 21 |
| 19. Финансовые доходы и расходы | 23 |
| 20. Прибыль на акцию | 23 |
| 21. Условные и договорные обязательства | 23 |
| 22. Управление капиталом | 24 |
| 23. Раскрытие информации о справедливой стоимости | 26 |
| 24. Операции со связанными сторонами | 27 |
| 25. События после отчетной даты | 28 |

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

| | | 31 марта 2024 года (неаудированные данные) | 31 декабря 2023 года |
|---|----|---|-------------------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Нематериальные активы и гудвилл | 8 | 3 244 010 | 2 823 252 |
| Основные средства | 7 | 486 342 | 467 969 |
| Активы в форме права пользования | | 17 036 | — |
| Прочие финансовые активы | 9 | 1 045 323 | 982 475 |
| Отложенные налоговые активы | | 630 282 | 614 705 |
| Итого внеоборотные активы | | 5 422 993 | 4 888 401 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | | 15 381 | 6 849 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 10 | 2 088 495 | 4 790 308 |
| Авансовые платежи по налогу на прибыль | | 4 307 | 4 132 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 11 | 4 985 547 | 2 640 062 |
| Прочие финансовые активы | 9 | 30 858 | 19 867 |
| Итого оборотные активы | | 7 124 588 | 7 461 218 |
| Итого активы | | 12 547 581 | 12 349 619 |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | | 10 500 | 10 500 |
| Собственный капитал | | (500) | (500) |
| Нераспределенная прибыль | | 4 442 343 | 4 220 950 |
| Резерв накопленных курсовых разниц | | (6 896) | (5 619) |
| Капитал, относимый на собственников Компании | 12 | 4 445 447 | 4 225 331 |
| Неконтролирующая доля участия | | 505 693 | 533 225 |
| Итого капитал | | 4 951 140 | 4 758 556 |
| Обязательства | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 13 | 2 345 630 | 1 845 740 |
| Обязательства по договорам финансовой гарантии | 16 | 153 943 | 212 016 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 163 096 | 147 167 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 15 | 956 995 | 1 046 842 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 3 619 664 | 3 251 765 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Доля неконтролирующих собственников в обществах с ограниченной ответственностью | | 73 071 | 57 910 |
| Кредиты и займы | 13 | 1 120 103 | 888 760 |
| Обязательства по договорам с покупателями | 15 | 1 505 721 | 1 551 251 |
| Государственные субсидии | | 283 876 | 312 513 |
| Обязательства по договорам финансовой гарантии | 16 | 66 869 | 73 790 |
| Дивиденды к уплате | | 5 972 | 38 188 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 14 | 919 265 | 1 416 378 |
| Обязательства по налогу на прибыль | | 1 900 | 508 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 3 976 777 | 4 339 298 |
| Итого обязательства | | 7 596 441 | 7 591 063 |
| Итого обязательств и собственного капитала | | 12 547 581 | 12 349 619 |

10 июня 2024 г.

Генеральный директор ПАО Группа Астра



Сивцев И.И.

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)

| | Прим. | 3 мес 2024 года | 3 мес 2023 года. |
|--|-------|--------------------|---------------------|
| Выручка | 17 | 1 852 094 | 1 296 443 |
| Себестоимость | 18 | (969 008) | (404 393) |
| Валовая прибыль | | 883 086 | 892 050 |
| Расходы на исследования и разработки | 18 | (66 727) | (16 783) |
| Маркетинговые и коммерческие расходы | 18 | (444 972) | (190 188) |
| Общие и административные расходы | 18 | (431 361) | (162 052) |
| Операционная прибыль | | (59 974) | 523 027 |
| Финансовые доходы | 19 | 454 374 | 156 611 |
| Финансовые расходы | 19 | (133 949) | (10 400) |
| Доля в убытке ассоциированных компаний | | — | (22 487) |
| Прочие расходы, свернуто | 18 | (55 872) | (53 279) |
| Прибыль до налогообложения | | 204 579 | 593 472 |
| Доход/(расход) по налогу на прибыль | | (2 467) | (3 069) |
| Прибыль за отчетный период | | 202 112 | 590 403 |
| Курсовые разницы от пересчета иностранных операций | | (1 815) | — |
| Прочий совокупный расход за период | | (1 815) | — |
| Общий совокупный доход за отчетный период | | 200 297 | 590 403 |
| Прибыль, относимая на: | | | |
| - собственников Компании | | 229 106 | 590 403 |
| - держателей неконтролирующих долей | | (26 994) | — |
| Прибыль за отчетный период | | 202 112 | 590 403 |
| Общий совокупный доход, относимый на: | | | |
| - собственников Компании | | 227 829 | 590 403 |
| - держателей неконтролирующих долей | | (27 532) | — |
| Общий совокупный доход за отчетный период | | 200 297 | 590 403 |
| Прибыль на акцию | | | |
| Базовая и разведенная прибыль на акцию, руб. | 20 | 1,01 | 6,29 |

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

| | | Капитал, относимый на собственников Компании | | | | | | |
|-------|--|--|-------------------|------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------|
| | | Уставный капитал | Собственные акции | Резерв накопленных курсовых разниц | Нераспределенная прибыль | Итого капитал и резервы | Неконтролирующая доля участия | Итого капитал |
| Прим. | | | | | | | | |
| | На 1 января 2023 года | 10 000 | — | — | 1 452 802 | 1 462 802 | — | 1 462 802 |
| | Прибыль за отчетный период | — | — | — | 590 403 | 590 403 | — | 590 403 |
| | Общий совокупный доход за отчетный период | — | — | — | 590 403 | 590 403 | — | 590 403 |
| | Операции по реструктуризации Группы | — | — | — | (6 857) | (6 857) | — | (6 857) |
| | Прочие операции с акционерами | — | — | — | (440 170) | (440 170) | — | (440 170) |
| | Итого операции с акционерами | — | — | — | (447 027) | (447 027) | — | (447 027) |
| | На 31 марта 2023 года | 10 000 | — | — | 1 596 178 | 1 606 178 | — | 1 606 178 |
| | 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 | — | — | — | 229 106 | 229 106 | (26 994) | 202 112 |
| | Эффект курсовых разниц | — | — | (1 277) | — | (1 277) | (538) | (1 815) |
| | Общий совокупный доход за отчетный период | — | — | (1 277) | 229 106 | 227 829 | (27 532) | 200 297 |
| | Прочие операции с акционерами | — | — | — | (7 713) | (7 713) | — | (7 713) |
| | Итого операции с акционерами | — | — | — | (7 713) | (7 713) | — | (7 713) |
| | На 31 марта 2024 года | 10 500 | (500) | (6 896) | 4 442 343 | 4 445 447 | 505 693 | 4 951 140 |

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

| | Прим. | 3 мес 2024 года | 3 мес 2023 года |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 204 579 | 593 472 |
| С корректировкой на: | | | |
| Амортизацию основных средств и активов в форме права пользования | 18 | 29 478 | 10 747 |
| Амортизацию нематериальных активов | 8, 18 | 110 429 | 38 324 |
| Изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам | 18 | (17 175) | 16 507 |
| Финансовые доходы, свернуто | 19 | (320 425) | (146 211) |
| Доля в убытке ассоциированной компании | | — | 22 487 |
| Прочие неденежные движения | | 9 819 | — |
| Изменение оборотного капитала: | | | |
| Изменение запасов | | (8 532) | (1 222) |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | 2 704 759 | 2 129 863 |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | | (471 014) | (553 855) |
| Изменение обязательств по договорам с покупателями | | (148 159) | (143 541) |
| Сумма денежных средств, поступивших от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль | | 2 093 759 | 1 966 571 |
| Проценты полученные | | 162 272 | 29 976 |
| Проценты уплаченные | 13 | (25 495) | (5 330) |
| Банковские комиссии | | (5 629) | (1 823) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (898) | (196) |
| Чистая сумма денежных средств, поступивших от операционной деятельности | | 2 224 009 | 1 989 198 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | | (45 103) | (43 144) |
| Создание нематериальных активов | | (429 028) | (105 817) |
| Приобретение нематериальных активов | 8 | (61 182) | — |
| Предоставление займов, свернуто | | 1 304 | (667 410) |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (534 009) | (816 371) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Увеличение доли владения в дочерних компаниях | | — | (11 605) |
| Кредиты полученные, свернуто | 13 | 691 217 | 132 723 |
| Платежи по обязательствам по аренде | | (1 521) | — |
| Дивиденды выплаченные, с учетом налога | 12 | (32 416) | (85 200) |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности | | 657 280 | 35 918 |
| Изменение суммы денежных средств и эквивалентов денежных средств | | | |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода | | 2 347 280 | 1 208 745 |
| Эффект от курсовых разниц | | (1 795) | — |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода | 11 | 4 985 547 | 1 906 261 |

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

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

ПАО Группа Астра было зарегистрировано 21 апреля 2021 года в соответствии с законодательством Российской Федерации по адресу: 117105, город Москва, Варшавское ш, д. 26, этаж/офис т/31. По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года акционерный капитал Компании на 76% принадлежит г-ну Фролову Д.В. («конечный бенефициар», «контролирующий акционер») и на 19% г-ну Сивцеву И.И. («неконтролирующий акционер», «неконтролирующий участник»).

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 – услуге по сопровождению и поддержанию работоспособности программного обеспечения Группы, консультационные услуги в области миграции на программное обеспечение Группы, услуги в области обучения и образовательных проектов.

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

| № | Наименование | Учреждение/ Приобретение | Дата учреждения/ приобретения | Основная деятельность | ИТ-продукт |
|----|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|--|--|
| 1 | ПАО Группа Астра | учреждение | апрель 2021 | Холдинговая компания | н.п. |
| 2 | ООО РусБИТех - Астра | учреждение | октябрь 2016 | Разработка операционной системы, систем виртуализации и управления инфраструктурой | Astra Linux, Брест, ALD Pro |
| 3 | ООО РУБЭКАП | учреждение | сентябрь 2019 | Разработка сервиса по резервному копированию данных | RuBackup |
| 4 | ООО УВЕОН - Облачные технологии | учреждение | январь 2018 | Разработка инфраструктуры виртуальных рабочих мест | Termidesk |
| 5 | ООО Рупост | учреждение | февраль 2021 | Разработка почтового сервера и защищенного мобильного рабочего места | RuPost, WorksPad |
| 6 | ООО Астра Академия | приобретение* | февраль 2021 | Образовательные проекты | н.п. |
| 7 | ООО Астра Консалтинг | учреждение | февраль 2022 | Оказание консультационных услуг | н.п. |
| 8 | ООО Лаборатории Тантор | приобретение | октябрь 2022 | Разработка СУБД и платформы управления и мониторинга | СУБД Tantor, Платформа Tantor |
| 9 | ООО Айсизл Астра Сервис | учреждение | февраль 2023 | Оказание услуг по внедрению и сопровождению | н.п. |
| 10 | АО Экзософт | приобретение | июль 2023 | Разработка платформ виртуализации, управления физической ИТ-инфраструктурой, биллинговой платформы | VMmanager DCImanager BILLmanager |
| 11 | ООО Астра Инвестиции | учреждение | август 2023 | Реализация общекорпоративных инициатив. | н.п. |
| 12 | ООО Ресолют | приобретение | декабрь 2023 | Разработка платформа для хранения исходного кода и работы с ним | GitFlic |

| № | Наименование | Учреждение/ Приобретение | Дата учреждения/ приобретения | Основная деятельность | ИТ-продукт |
|----|-----------------------|-----------------------------|-------------------------------------|---|--|
| 13 | ООО Номари СиАйЭс | приобретение | октябрь 2023 | Холдинговая компания группы Knomary, дистрибьютор ПО группы на территории России | н.п. |
| 14 | ЗАО Номари Продакшн | приобретение | октябрь 2023 | Разработка платформ: * для комплексной автоматизации процессов управления талантами * для адаптации и управления обучением сотрудников и партнеров * для управления мотивацией сотрудников и автоматизации процессов C&B | Кnomary TMS Кnomary LMS Кnomary Целеполагание |
| 15 | ЗАО Номари Лернинг | приобретение | октябрь 2023 | Разработка обучающих курсов, образовательные проекты | н.п. |
| 16 | ООО Линда Девелопмент | приобретение | октябрь 2023 | Платформа для совместной разработки образовательного контента | Leenda CIS |
| 17 | ООО ЦКА | учреждение | октябрь 2023 | Оказание услуг по внедрению и сопровождению | н.п. |
| 18 | ООО БРО Софтвр | учреждение | декабрь 2023 | Разработка сервиса по резервному копированию данных | — |

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

| № | Компании Группы | Юрисдикция | Эффективный % владения | |
|----|---------------------------------|------------|------------------------|-----------------|
| | | | 31 марта 2024 | 31 декабря 2023 |
| 1 | ООО РусБИТех - Астра | Россия | 100% | 100% |
| 2 | ООО РУБЭКАП | Россия | 80% | 80% |
| 3 | ООО УВЕОН - Облачные технологии | Россия | 62% | 62% |
| 4 | ООО Рупост | Россия | 100%* | 100%* |
| 5 | ООО Астра Академия | Россия | 100% | 100% |
| 6 | ООО Астра Консалтинг | Россия | 100% | 100% |
| 7 | ООО Лаборатории Тантор | Россия | 75% | 75% |
| 8 | АО Экзософт | Россия | 62,5% | 62,5% |
| 9 | ООО АйСиЭл Астра Сервис | Россия | 51% | 51% |
| 10 | ООО Астра Инвестиции | Россия | 100% | 100% |
| 11 | ООО Ресолют | Россия | 51% | 51% |
| 12 | ООО ЦКА | Беларусь | 100% | 100% |
| 13 | ООО Номари СиАйЭс | Россия | 70,2% | 70,2% |
| 14 | ЗАО Номари Продакшн | Беларусь | 70,2% | 70,2% |
| 15 | ЗАО Номари Лернинг | Беларусь | 70,2% | 70,2% |
| 16 | ООО Линда Девелопмент | Беларусь | 70,2% | 70,2% |
| 17 | ООО БРО Софтвр | Россия | 80% | 80% |

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

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 сокращенная промежуточная 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 сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 года. Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Уставной 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.

Приобретение Компанией доли неконтролирующего акционера учитывались как уменьшение неконтролирующей доли участия в составе капитала. Эффект от проводимых сделок был признан в составе нераспределенной прибыли Группы.

4. Изменение учетной политики

За исключением изменений, описанных далее, учетная политика, применяемая в данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, совпадает с той, которая применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 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 назначению, 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 3 месяца 2024 и 3 месяца 2023 отсутствует.

В таблице представлено сравнение изменений в распределении расходов за 3 месяца 2023 года:

| | По старой учетной политике | Изменение | По новой учетной политике |
|---|----------------------------|-----------|---------------------------|
| Себестоимость | 364 045 | 40 348 | 404 393 |
| Расходы на исследования и разработки | 13 302 | 3 481 | 16 783 |
| Общие и административные расходы | 212 013 | (49 961) | 162 052 |
| Маркетинговые и коммерческие расходы | 184 056 | 6 132 | 190 188 |
| Эффект на Отчет о прибыли и убытке | | — | |

Более детальную расшифровку расходов по характеру см. в Приложении 18.

5. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Группа производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в сокращенной промежуточной 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 сокращенной промежуточной 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 24). 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 16). В связи с тем, что договор финансовой гарантии был заключен по решению собственников в рамках сделки со связанными сторонами, эффект от признания справедливой стоимости инструмента на момент предоставления поручительств был отнесен на капитал. Справедливая стоимость поручительств определялась в соответствии с условиями МСФО (IFRS) 9 путем произведения суммы обязательств связанных сторон перед третьими лицами и рыночной ставки банковской гарантии. Это значение справедливой стоимости относится к 3 уровню оценки в иерархии справедливой стоимости. После первоначального признания Группа учитывает договоры финансовой гарантии по наибольшей величине из: суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки и первоначально признанной суммы за вычетом общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

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

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

6. Операционные сегменты

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

7. 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 | — | — | — | 49 694 | 49 694 |
| Перемещения | 45 573 | 2 839 | 138 | (48 550) | — |
| Выбытие основных средств | (41) | (108) | — | — | (149) |
| 31 марта 2023 года | 294 494 | 16 684 | 3 389 | 1 144 | 315 711 |
| 31 декабря 2023 | 562 532 | 30 390 | 7 542 | — | 600 464 |
| Приобретение основных средств | 40 337 | 3 471 | 1 422 | 6 172 | 51 402 |
| Перемещения | 612 | — | — | (612) | — |
| Курсовые разницы | (44) | — | — | — | (44) |
| Выбытие основных средств | (163) | — | — | — | (163) |
| 31 марта 2024 года | 603 274 | 33 861 | 8 964 | 5 560 | 651 659 |
| Накопленная амортизация | | | | | |
| 31 декабря 2022 года | (44 968) | (2 601) | (489) | — | (48 058) |
| Амортизация за период | (12 370) | (628) | (77) | — | (13 075) |
| Выбытие амортизации | 3 | 7 | — | — | 10 |
| 31 марта 2023 года | (57 335) | (3 222) | (566) | — | (61 123) |
| 31 декабря 2023 года | (124 968) | (6 580) | (947) | — | (132 495) |
| Амортизация за период | (31 291) | (1 486) | (231) | — | (33 008) |
| Курсовые разницы | 28 | — | — | — | 28 |
| Выбытие амортизации | 158 | — | — | — | 158 |
| 31 марта 2024 года | (156 073) | (8 066) | (1 178) | — | (165 317) |
| Балансовая стоимость | | | | | |
| 31 марта 2023 года | 237 159 | 13 462 | 2 823 | 1 144 | 254 588 |
| 31 декабря 2023 года | 437 564 | 23 810 | 6 595 | — | 467 969 |
| 31 марта 2024 года | 447 201 | 25 795 | 7 786 | 5 560 | 486 342 |

8. Нематериальные активы

| | Нематериальные активы, созданные Группой | | Прочие нематериаль- ные активы | Итого |
|---|---|--|--------------------------------------|------------------|
| | прошедшие стадию разработки | находящиеся на стадии разработки | | |
| Первоначальная стоимость | | | | |
| 31 декабря 2022 года | 828 550 | 485 206 | 18 272 | 1 332 028 |
| Создание нематериальных активов | — | 122 257 | — | 122 257 |
| Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки | 41 625 | (41 625) | — | — |
| 31 марта 2023 года | 870 175 | 565 838 | 18 272 | 1 454 285 |
| 31 декабря 2023 года | 2 171 722 | 1 195 679 | 85 731 | 3 453 132 |
| Приобретение нематериальных активов | — | 4 939 | 56 243 | 61 182 |
| Создание нематериальных активов | — | 472 861 | — | 472 861 |
| Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки | 163 840 | (163 959) | 119 | — |
| Курсовые разницы | (2 414) | — | 5 | (2 409) |
| Выбытие нематериальных активов | (358 961) | — | (1 497) | (360 458) |
| 31 марта 2024 года | 1 974 187 | 1 509 520 | 140 601 | 3 624 308 |
| Накопленная амортизация | | | | |
| 31 декабря 2022 года | (401 858) | — | (4 780) | (406 638) |
| Амортизация за период | (37 522) | — | (802) | (38 324) |
| 31 марта 2023 года | (439 380) | — | (5 582) | (444 962) |
| 31 декабря 2023 года | (613 359) | — | (16 521) | (629 880) |
| Амортизация за период | (94 511) | — | (15 918) | (110 429) |
| Курсовые разницы | 3 | — | — | 3 |
| Выбытие амортизации | 358 961 | — | 1 047 | 360 008 |
| 31 марта 2024 года | (348 906) | — | (31 392) | (380 298) |
| Балансовая стоимость | | | | |
| 31 марта 2023 года | 430 795 | 565 838 | 12 690 | 1 009 323 |
| 31 декабря 2023 года | 1 558 363 | 1 195 679 | 69 210 | 2 823 252 |
| 31 марта 2024 года | 1 625 281 | 1 509 520 | 109 209 | 3 244 010 |

Капитализированные затраты по кредитам за 3 месяца 2024 и 3 месяца 2023 года составили 31 033 тыс. руб. и 7 167 тыс. руб. при эффективной ставке капитализация в размере 17,6% и 9,7% соответственно.

9. Прочие финансовые активы

| | 31 марта 2024 | 31 декабря 2023 |
|--|------------------|-----------------|
| Долгосрочные финансовые активы | | |
| Займы, выданные связанным сторонам | 1 118 428 | 1 061 422 |
| Резерв под обесценение займов, выданных связанным сторонам | (78 290) | (84 914) |
| Прочие займы выданные | 5 185 | 5 967 |
| Итого долгосрочные финансовые активы | 1 045 323 | 982 475 |
| Краткосрочные финансовые активы | | |
| Займы, выданные связанным сторонам | 15 728 | 15 833 |
| Банковские депозиты | 11 338 | — |
| Прочие финансовые активы | 3 792 | 4 034 |
| Итого краткосрочные финансовые активы | 30 858 | 19 867 |

Изменение резерва под обесценение займов выданных:

| | 2024 | 2023 |
|--|---------------|---------------|
| На 1 января | 84 914 | 39 437 |
| Начислен резерв под ожидаемые кредитные убытки за период | (6 624) | 17 537 |
| На 31 марта | <u>78 290</u> | <u>56 974</u> |

Детальная информация по движению займов, выданных связанным сторонам, представлена в Примечании 24.

Расчет справедливой стоимости займов, выданных связанным сторонам, чувствителен к существенным допущениям. Допущения, которые Группа использует для расчета справедливой стоимости займов, включают в себя ставку дисконтирования будущих денежных потоков, полученных по этим займам Группой.

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

| | Прибыль или убыток за период | | Собственный капитал | |
|---|------------------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | Повышение ставки | Понижение ставки | Повышение ставки | Понижение ставки |
| Займы, выданные связанным сторонам | | | | |
| 31 марта 2024 года | 727 | (1 357) | — | — |
| 31 декабря 2023 года | 2 317 | (4 111) | (158 493) | 209 197 |

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 31 марта 2024 | 31 декабря 2023 |
|---|------------------|------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 1 916 883 | 4 616 826 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (7 389) | (17 940) |
| Прочая дебиторская задолженность | 5 215 | 6 372 |
| Итого финансовая дебиторская задолженность | <u>1 914 709</u> | <u>4 605 258</u> |
| Авансы выданные | 160 819 | 175 005 |
| Налог на добавленную стоимость к возмещению | 12 006 | 9 719 |
| Авансовые платежи по прочим налогам | 961 | 326 |
| Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность | <u>173 786</u> | <u>185 050</u> |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | <u>2 088 495</u> | <u>4 790 308</u> |

По состоянию на 31 марта 2024 не более 68% дебиторской задолженности приходится на пятерых крупнейших дистрибьюторов (на 31 декабря 2023 не более 70% приходится на пятерых крупнейших дистрибьюторов).

11. Денежные средства и их эквиваленты

| | 31 марта 2024 | 31 декабря 2023 |
|---|------------------|------------------|
| Денежные средства на счетах в банках | 1 580 077 | 173 127 |
| Краткосрочные депозиты, сроком до 3 мес. | 3 405 470 | 2 466 935 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | <u>4 985 547</u> | <u>2 640 062</u> |

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

12. Капитал

По состоянию на 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.

В первом квартале 2023 года были выплачены дивиденды в размере 85 200 тыс. руб. В первом квартале 2024 года были выплачены дивиденды в размере 32 416 тыс. руб. Дивиденды, по

результатам 2022 года и 2023 года, в первом квартале 2023 и в первом квартале 2024 года не объявлялись.

13. Кредиты и займы

| | Валюта | Тип ставки | Номинальная ставка | | Срок погашения | Сумма | |
|---|------------|---------------|--------------------|-----------------|----------------|------------------|------------------|
| | | | 31 марта 2024 | 31 декабря 2023 | | 31 марта 2024 | 31 декабря 2023 |
| Обеспеченные | | | | | | | |
| Долгосрочные кредиты | рубли | фиксированная | 3,2% | 3,2% | 2026 | 2 183 570 | 1 689 483 |
| Необеспеченные | | | | | | | |
| Займы от связанных сторон | рубли | фиксированная | 0% | 0% | 2025 | 137 841 | 137 841 |
| Проценты по займам от связанных сторон | рубли | фиксированная | 0% | 0% | 2025 | 24 219 | 18 416 |
| Итого долгосрочная часть | | | | | | 2 345 630 | 1 845 740 |
| Обеспеченные | | | | | | | |
| Краткосрочная часть долгосрочных кредитов | рубли | фиксированная | 3,2% | 3,2% | 2026 | 1 085 554 | 869 814 |
| Проценты по кредитам | рубли | фиксированная | 3,2% | 3,2% | 2026 | — | 2 672 |
| Кредитная линия | бел. рубли | фиксированная | 12,5%-14,5% | 10,8% | 2025 | 18 454 | — |
| Проценты по кредитам | бел. рубли | фиксированная | 12,5%-14,5% | 10,8% | 2024 | 170 | 244 |
| Необеспеченные | | | | | | | |
| Займы | бел. рубли | фиксированная | 0% | 0% | 2024 | 15 925 | 16 030 |
| Итого краткосрочная часть | | | | | | 1 120 103 | 888 760 |

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 сокращенном промежуточном 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 | 938 217 | 132 723 |
| Погашение обязательств | (247 000) | — |
| Погашение процентов | (25 495) | (5 330) |
| Неденежные потоки: | | |
| Эффект от признания государственных субсидий | (76 599) | (4 799) |
| Проценты начисленные | 142 276 | 14 266 |
| Взаимозачеты | — | (100 514) |
| Курсовые разницы | (166) | — |
| Обязательства по финансовой деятельности на 31 марта | 3 465 733 | 651 394 |

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 марта 2024 | 31 декабря 2023 |
|--|----------------|------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 76 369 | 92 775 |
| Прочая кредиторская задолженность | 5 337 | 125 506 |
| Итого финансовая кредиторская задолженность | 81 706 | 218 281 |
| Авансы полученные по договорам с покупателями | 46 208 | 55 197 |
| Задолженность по заработной плате, включая прочие вознаграждения и социальные выплаты работникам | 599 641 | 897 536 |
| Обязательства по аренде | 5 520 | — |
| Прочая кредиторская задолженность | — | 22 385 |
| Страховые взносы во внебюджетные фонды и персональные налоги | 151 652 | 101 537 |
| Налог на добавленную стоимость | 34 538 | 121 442 |
| Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность | 837 559 | 1 198 097 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 919 265 | 1 416 378 |

Прочая нефинансовая кредиторская задолженность представлена обязательством перед связанной стороной за приобретение дочерних компаний, в размере 22 385 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г.

15. Прочие обязательства

Прочие обязательства на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены условным возмещением за приобретение доли в дочерних компаниях в размере 5 915 тыс. руб. и 5 652 тыс. руб. соответственно.

Также прочие обязательства включают в себя долгосрочную часть обязательств по договорам с покупателями в размере 938 561 тыс. руб. на 31 марта 2024 года (31 декабря 2023 года – 1 041 190 тыс. руб.) и обязательства по аренде в размере 12 519 тыс. руб. на 31 марта 2024 года.

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

| | |
|---|------------------|
| На 31 декабря 2022 года | 1 178 412 |
| Отражено в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода | (234 342) |
| Отнесено на будущие периоды в течение отчетного периода | 1 648 371 |
| На 31 декабря 2023 года | 2 592 441 |
| Отражено в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода | (404 395) |
| Отнесено на будущие периоды в течение отчетного периода | 256 236 |
| На 31 марта 2024 года | 2 444 282 |

16. Обязательства по договорам финансовой гарантии

По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа выступала поручителем по обязательствам связанных сторон в размере на 5 838 млн руб. на обе даты.

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.

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

| | |
|--|----------------|
| На 31 декабря 2022 года | 407 993 |
| Признано в составе капитала | 3 653 |
| Амортизация обязательств по договорам финансовой гарантии | (9 373) |
| Изменение справедливой стоимости ранее признанного обязательства | (116 467) |
| На 31 декабря 2023 года | 285 806 |
| Признано в составе капитала | 7 713 |
| Амортизация обязательств по договорам финансовой гарантии | (16 063) |
| Изменение справедливой стоимости ранее признанного обязательства | (56 644) |
| На 31 марта 2024 года | 220 812 |

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 марта 2024 года | | | | |
| Изменение ставки банковской гарантии | 534 | (985) | – | – |
| Изменение ставки, отражающей уровень ожидаемых кредитных убытков | (158 767) | 86 554 | – | – |

| Прибыль или убыток за период | | Собственный капитал | |
|------------------------------|------------------|---------------------|------------------|
| Повышение ставки | Понижение ставки | Повышение ставки | Понижение ставки |

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 — —

17. Выручка

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

| | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 | | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 | |
|---|--|-------------|--|-------------|
| | В тыс.руб. | Доля, % | В тыс.руб. | Доля, % |
| Выручка от программных продуктов | 1 451 225 | 78,09% | 1 082 763 | 83,52% |
| в том числе: | | | | |
| Операционная система Astra Linux | 1 023 463 | 54,99% | 931 481 | 71,85% |
| Продукты экосистемы ГК Астра | 427 762 | 23,10% | 151 282 | 11,67% |
| Выручка от сопровождения продуктов | 379 774 | 20,77% | 207 127 | 15,98% |
| Выручка от образовательной деятельности | 12 179 | 0,66% | 5 825 | 0,45% |
| Прочая выручка | 8 916 | 0,48% | 728 | 0,05% |
| Итого выручка | 1 852 094 | 100% | 1 296 443 | 100% |

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

Группа реализует свою продукцию в основном через несколько каналов сбыта дистрибьюторов и партнеров. В первом квартале 2024 года 67% выручки приходилось на 5 крупнейших дистрибьюторов (в первом квартале 2023 года – 63%). При этом количество конечных покупателей продукции Группы за 3 месяца 2024 года превышает 2,1 тыс. уникальных клиентов (3 месяца 2023 года: 2,3 тыс.). Как следствие, Группа считает, что существенный риск концентрации отсутствует.

Выручка Группы за 2023 и 2022 годы в большей степени относилась к покупателям из РФ. В 2023 году с момента приобретения Группы Номари незначительная часть выручки стала относиться к покупателям 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.

18. Операционные расходы

| Вид расходов | | | | | | Итого |
|---|----------------|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--|
| | Себестоимость | Расходы на исследования и разработки | Общие и административные расходы | Маркетинговые и коммерческие расходы | Прочие операционные расходы, нетто | за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 |
| Заработная плата | 759 594 | 61 348 | 246 860 | 311 955 | — | 1 379 757 |
| Амортизация нематериальных активов | 88 364 | — | 22 065 | — | — | 110 429 |
| Участие в конференциях и форумах | — | — | — | 68 625 | — | 68 625 |
| Расходные материалы | 19 856 | 1 508 | 5 798 | 7 441 | 5 109 | 39 712 |
| Аренда и коммунальные расходы | 36 600 | 2 324 | 12 069 | 10 658 | — | 61 651 |
| Профессиональные услуги | 35 997 | — | 74 578 | 9 397 | — | 119 972 |
| Представительские и командировочные расходы | 4 049 | — | 1 786 | 11 021 | — | 16 856 |
| Амортизация основных средств | 3 202 | 31 | 25 062 | 181 | — | 28 476 |
| Амортизация активов в форме права пользования | 588 | 45 | 163 | 206 | — | 1 002 |
| Текущий ремонт и обслуживание | 3 826 | 292 | 1 193 | 1 340 | — | 6 651 |
| Услуги связи | — | — | 19 253 | 59 | — | 19 312 |
| Расходы на маркетинг и рекламу | — | — | — | 12 132 | — | 12 132 |
| Транспортные расходы | — | — | 3 889 | — | — | 3 889 |
| Расходы на обучение клиентов | — | — | — | 6 423 | — | 6 423 |
| Расходы на обучение персонала | — | — | 6 718 | — | — | 6 718 |
| Резерв по ожидаемые кредитные убытки | — | — | — | — | (17 175) | (17 175) |
| Невозмещаемый НДС | — | — | — | — | 47 930 | 47 930 |
| Расходы на благотворительность | — | — | — | — | 8 945 | 8 945 |
| Прочие расходы | 16 932 | 1 179 | 11 927 | 5 534 | 11 063 | 46 635 |
| Итого расходы | 969 008 | 66 727 | 431 361 | 444 972 | 55 872 | 1 967 940 |

| Вид расходов | Себестоимость | Расходы на исследования и разработки | Общие и административные расходы | Маркетинговые и коммерческие расходы | Прочие операционные расходы, нетто | Итого |
|---|----------------|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--|
| | | | | | | за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
| Заработная плата | 305 237 | 13 302 | 123 423 | 99 973 | — | 541 935 |
| Амортизация нематериальных активов | 36 569 | — | 1 755 | — | — | 38 324 |
| Участие в конференциях и форумах | — | — | — | 62 977 | — | 62 977 |
| Расходные материалы | 24 654 | 1 677 | 5 425 | 7 374 | — | 39 130 |
| Аренда и коммунальные расходы | 12 169 | 867 | 3 058 | 3 810 | — | 19 904 |
| Профессиональные услуги | 11 968 | — | 6 280 | — | — | 18 248 |
| Представительские и командировочные расходы | 2 996 | — | 4 543 | 7 364 | — | 14 903 |
| Амортизация основных средств | 6 158 | 532 | 1 717 | 2 340 | — | 10 747 |
| Текущий ремонт и обслуживание | 1 055 | 92 | 297 | 405 | — | 1 849 |
| Услуги связи | — | — | 7 733 | — | — | 7 733 |
| Расходы на маркетинг и рекламу | — | — | — | 2 568 | — | 2 568 |
| Транспортные расходы | — | — | 2 661 | — | — | 2 661 |
| Расходы на обучение клиентов | — | — | — | 2 000 | — | 2 000 |
| Расходы на обучение персонала | — | — | 3 366 | — | — | 3 366 |
| Резерв по ожидаемые кредитные убытки | — | — | — | — | 16 507 | 16 507 |
| Невозмещаемый НДС | — | — | — | — | 20 513 | 20 513 |
| Членские взносы | — | — | — | — | 3 336 | 3 336 |
| Расходы на благотворительность | — | — | — | — | 11 977 | 11 977 |
| Прочие расходы | 3 587 | 313 | 1 794 | 1 377 | 946 | 8 017 |
| Итого расходы | 404 393 | 16 783 | 162 052 | 190 188 | 53 279 | 826 695 |

Среднесписочная численность сотрудников Группы за 3 месяца 2 024 года составляла 2 169 человек (за 3 месяца 2023 года – 841 человека). На каждую отчетную дату численность сотрудников составила 2 324 и 2 275 человек на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 соответственно.

19. Финансовые доходы и расходы

| Финансовые доходы | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|---|---|--|
| | Амортизация обязательств по договорам финансовой гарантии | 16 063 |
| Процентные доходы по займам выданным | 57 333 | 14 869 |
| Доходы от размещения депозитов | 167 152 | 29 461 |
| Доходы по полученным государственным субсидиям | 103 023 | 3 518 |
| Изменение справедливой стоимости обязательств по договорам финансовой гарантии | 56 644 | 16 134 |
| Изменение справедливой стоимости займов полученных | 54 159 | — |
| Изменение доли неконтролирующих собственников обществ с ограниченной ответственностью | — | 4 157 |
| Итого финансовые доходы | 454 374 | 156 611 |

| Финансовые расходы | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|---|--|--|
| | Процентные расходы по банковским кредитам | 105 439 |
| Процентные расходы по займам связанных сторон | 5 804 | — |
| Процентные расходы по авансам полученным | — | 1 992 |
| Расходы на банковское обслуживание | 5 710 | 1 823 |
| Процентные расходы по аренде | 721 | — |
| Признание гарантийных депозитов по справедливой стоимости | 1 114 | — |
| Изменение доли неконтролирующих собственников обществ с ограниченной ответственностью | 15 161 | — |
| Итого финансовые расходы | 133 949 | 10 400 |

20. Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

| | 2024 год | 2023 год |
|--|--------------|-------------|
| Акции в обращении на 1 января | 210 000 000 | 1 000 000 |
| Дробление акций | | 199 000 000 |
| Эффект от выкупа собственных акций | (10 000 000) | |
| Акции в обращении на 31 марта | 200 000 000 | 200 000 000 |
| Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 марта | 200 000 000 | 93 866 667 |
| Прибыль, причитающаяся держателям обыкновенных акций за 3 месяца, закончившихся 31 марта | 202 112 | 590 403 |
| Прибыль на акцию | 1,01 | 6,29 |

21. 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 марта 2024 года в сумме не более 350 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. не более 350 000 тыс. руб.).

(б) Судебные разбирательства

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

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

22. 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.

| | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|--|--|--|
| Выручка за отчетный период | 1 852 094 | 1 296 443 |
| Корректировка на момент признания и премии за достижения объема продаж | 39 932 | (40 132) |
| Отгрузки | <u>1 892 026</u> | <u>1 256 311</u> |

(ii) Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации (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 гудвилла,

ПАО Группа Астра

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

(в тысячах российских рублей)



нематериальных активов и основных средств, переоценки выбывающих групп, а также доли Группы в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия.

| | Прим. | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|---|-------|--|--|
| Прибыль за отчетный период | | 202 112 | 590 403 |
| Расход по налогу на прибыль | | 2 467 | 3 069 |
| Прибыль до налогообложения | | 204 579 | 593 472 |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| - Чистые финансовые расходы | 19 | (320 425) | (146 211) |
| - Доля в убытке ассоциированной компании | | — | 22 487 |
| - Амортизация основных средств | 18 | 28 476 | 10 747 |
| - Амортизация активов в форме права пользования | 18 | 1 002 | — |
| - Амортизация нематериальных активов | 18 | 110 429 | 38 324 |
| ЕБИТДА | | 24 061 | 518 819 |

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

| | 31 марта 2024 | 31 декабря 2023 |
|------------|---------------|-----------------|
| ЕБИТДА LTM | 3 659 871 | 4 154 631 |

(iii) ЕБИТДА минус CAPEX

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

| | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|---|--|--|
| ЕБИТДА | 24 061 | 518 819 |
| Капитализированные расходы, без учета капитализированных процентов и амортизации | (549 907) | (162 459) |
| ЕБИТДА минус CAPEX | (525 846) | 356 360 |

Группа также рассчитывает ЕБИТДА LTM минус CAPEX, который определяется нарастающим итогом за последние 12 календарных месяцев:

| | 31 марта 2024 | 31 декабря 2023 |
|------------------------|------------------|--------------------|
| ЕБИТДА LTM минус CAPEX | 3 109 964 | 3 992 172 |

(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 марта 2024 | 31 декабря 2023 |
|-------------------------------------|-------|--------------------------|----------------------------|
| Общая сумма долга | 13 | 3 465 733 | 2 734 500 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 11 | 4 985 547 | 2 640 062 |
| Чистый долг | | (1 519 814) | 94 438 |
| | | 31 марта 2024 | 31 декабря 2023 |
| Чистый долг/ ЕБИТДА LTM | | (0,42) | 0,02 |
| Чистый долг/ ЕБИТДА LTM минус CAPEX | | (0,49) | 0,02 |

¹ Скорректированный показатель ЕБИТДА

(v) Скорректированная чистая прибыль

Скорректированная чистая прибыль – управленческий показатель, который отличается от показателя «Прибыль за период», на:

- сумму капитализированных расходов; и
- амортизацию капитализированных расходов
- единоразовые операции

| | Прим. | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|---|-------|--|--|
| Прибыль за отчетный период | | 202 112 | 590 403 |
| Капитализированные расходы | | (585 444) | (171 951) |
| Амортизация капитализированных расходов | | 138 991 | 49 072 |
| Выбытие основных средств | 7 | (5) | (139) |
| Скорректированная чистая прибыль | | (244 346) | 467 385 |

23. 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 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. за исключением инструментов, представленных ниже:

| | 31 марта 2024 г. | | |
|---|--|--|-------------------------|
| | Уровень 2 Справедливая стоимость | Уровень 3 Справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
| Актив | | | |
| - Прочие финансовые активы | – | 445 523 | 1 076 181 |
| Обязательства | | | |
| - Кредиты полученные | – | 2 269 590 | 3 465 733 |
| - Обязательства по финансовым гарантиям | – | 220 812 | 220 812 |
| | | | |
| | 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 |

24. Операции со связанными сторонами

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

| | 31 марта 2024 | 31 декабря 2023 |
|---|---------------|-----------------|
| Займы выданные | 1 118 428 | 1 077 255 |
| Торговая дебиторская задолженность | 81 940 | 87 105 |
| Торговая кредиторская задолженность | (319) | (1 153) |
| Обязательства по договорам финансовой гарантии | (65 897) | (285 806) |
| Задолженность по приобретению дочерних компаний | – | (22 385) |

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

| | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|---|--|--|
| На 1 января | 1 061 422 | 603 929 |
| Денежные потоки: | | |
| Выдано займов | – | 668 722 |
| Возвращено займов | – | – |
| Получено процентов | – | (514) |
| Неденежные потоки: | | |
| Признание в капитале актива по справедливой стоимости | – | (283 850) |
| Начисленные проценты | 57 006 | 14 624 |
| Погашено неденежными средствами | – | (100 514) |
| На 31 марта | 1 118 428 | 902 397 |

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям с прочими связанными сторонами за 3 месяца, закончившихся 31 марта:

| | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|---------------------------------|--|--|
| Выручка от предоставления услуг | 19 234 | 26 659 |
| Управленческие расходы | 75 | (81) |
| Процентные доходы | 73 069 | 14 624 |
| Процентные расходы | – | (1 992) |

(а) Вознаграждение ключевого управленческого персонала.

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

В таблицах ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу:

| | 31 марта 2024 | 31 декабря 2023 |
|--|------------------|--------------------|
| Краткосрочные обязательства | | |
| - Общая сумма вознаграждения | 15 214 | 206 405 |
| <i>в т.ч. отчисления во внебюджетные фонды</i> | <i>573</i> | <i>906</i> |
| Итого | 15 214 | 206 405 |

| | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|--|--|--|
| Начисления за период | | |
| - Общая сумма вознаграждения | 45 812 | 34 987 |
| <i>в т.ч. отчисления во внебюджетные фонды</i> | <i>2 112</i> | <i>679</i> |
| Итого | 45 812 | 34 987 |

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

25. События после отчетной даты

1 апреля 2024 года Группа заключила несколько опционов на покупку 80% доли в ООО ВДЦ Караван / ООО Русоникс за денежное вознаграждение в размере от 438 800 тыс. руб. до 313 100 тыс. руб. в зависимости от вида опциона, при этом получив право на покупку оставшейся доли в размере 20% по стоимости, которая будет рассчитана в зависимости от рыночной стоимости акций ПАО Группа Астра. Позднее Группа реализовала опцион на покупку по цене 438 800 тыс. руб.

1 апреля 2024 года Группа выдала краткосрочный займ в размере 145 млн. руб. по ставке в размере ключевой ставки, увеличенной на 2% годовых. Займ обеспечен 40% долей в компании ООО Русоникс, справедливая стоимость которой была определена независимым оценщиком.

В апреле 2024 Группа провела вторичное размещение акций на бирже, увеличив долю акций в свободном обращении до 15%. Увеличение произошло за счет продажи акций бенефициарного владельца. В результате сделки доля контролирующего акционера была уменьшена до 65,3%.

В июне 2024 года Группа приобрела 80% долю в ООО Сатори за денежное вознаграждение в размере 36 000 тыс. руб., с последующим вкладом в имущество в размере 88 550 тыс. руб. согласно заключенному корпоративному соглашению. На покупку оставшейся 20% доли в ООО Сатори Группа Астра заключила несколько опционов по стоимости, которая будет определяться на основании будущих финансовых результатов компании.

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