

Утвержден решением

**Совета директоров
ПАО «Диасофт»**

(орган эмитента, утвердивший проспект
ценных бумаг)

принятым 27 декабря 2023 г.,
протокол от 27 декабря 2023 г.
№ 2712/2023

Банк России

(наименование регистрирующего органа)

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Публичное акционерное общество «Диасофт»

**Акции обыкновенные номинальной стоимостью 0,01 рубль в количестве 600 000
(шестьсот тысяч) штук**

**Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг, подлежит
раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных
бумагах**

**БАНК РОССИИ НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ
ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ
ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ЕГО РЕГИСТРАЦИИ НЕ
ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К ЦЕННЫМ БУМАГАМ, В
ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ОН СОСТАВЛЕН**

Генеральный директор ПАО «Диасофт»

Глазков А.В.

(И.О. Фамилия)

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел	Стр.
РАЗДЕЛ 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)	7
1.1 Общие положения	7
1.2 Сведения об эмитенте и его деятельности	9
1.3 Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта.....	15
1.4 Основные условия размещения ценных бумаг	16
1.5 Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг	18
1.6 Цели регистрации проспекта ценных бумаг	18
1.7 Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента	18
1.8 Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг.....	20
РАЗДЕЛ 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	20
2.1 Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента.....	20
2.2 Основные финансовые показатели эмитента.....	23
2.3 Сведения об основных поставщиках эмитента.....	32
2.4 Сведения об основных дебиторах, имеющих для эмитента существенное значение.....	36
2.5 Сведения об обязательствах эмитента	41
2.5.1 Сведения об основных кредиторах эмитента, имеющих для эмитента существенное значение	41
2.5.2 Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения	46
2.5.3 Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента	53
2.6 Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли	53
2.7 Сведения о перспективах развития эмитента.....	85
2.8 Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг	87
2.8.1 Отраслевые риски	88
2.8.2 Страновые и региональные риски	92
2.8.3 Финансовые риски	95
2.8.4 Правовые риски	98
2.8.5 Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	101
2.8.6 Стратегический риск.....	102
2.8.7 Риски, связанные с деятельностью эмитента.....	102
2.8.8 Риски кредитных организаций	103
2.8.9 Риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента	103
2.8.10 Иные риски, которые являются существенными для эмитента	103

РАЗДЕЛ 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента	103
3.1 Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	104
3.2 Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента.	117
3.3 Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита.	119
3.4 Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита.	120
3.5 Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента	122
РАЗДЕЛ 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента	122
4.1 Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента	122
4.2 Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента	123
4.3 Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»)	124
РАЗДЕЛ 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах.....	125
5.1 Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение .	125
5.2 Сведения о рейтингах эмитента	136
5.3 Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами	136
5.4 Сведения о каждой категории (типе) акций Эмитента	136
5.5 Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента.....	137
5.6 Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций.....	147
5.6.1 Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены.....	148
5.6.2 Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	148
5.7 Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций	148
5.8 Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента	148
5.9 Информация об аудитор эмитента.....	148
5.10 Иная информация об эмитенте	152
РАЗДЕЛ 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность	152

6.1	Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность).....	152
6.2	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	152
РАЗДЕЛ 7. Сведения о ценных бумагах, в отношении которых составлен проспект		
7.1	Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг	154
7.2	Указание на способ учета прав.....	154
7.3	Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска.....	154
7.4	Права владельца каждой ценной бумаги выпуска	154
7.4.1	Права владельца обыкновенных акций	154
7.4.2	Права владельца привилегированных акций	154
7.4.3	Права владельца облигаций.....	154
7.4.4	Права владельца опционов эмитента	154
7.4.5	Права владельца российских депозитарных расписок	155
7.4.6	Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг	155
7.4.7	Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов.....	155
7.5	Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям.....	155
7.6	Сведения о приобретении облигаций.....	155
7.7	Дополнительные сведения о зеленых облигациях, социальных облигациях, облигациях устойчивого развития, инфраструктурных облигациях, адаптационных облигациях, облигациях, связанных с целями устойчивого развития, облигациях климатического перехода	155
7.8	Сведения о представителе владельцев облигаций.....	155
7.9	Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках.....	155
7.10	Иные сведения	155
РАЗДЕЛ 8. Условия размещения ценных бумаг		
8.1	Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг.....	155
8.2	Срок размещения ценных бумаг.....	155
8.3	Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении	156
8.3.1	Способ размещения ценных бумаг.....	156
8.3.2	Порядок размещения ценных бумаг.....	156
8.3.2.1	Порядок и условия заключения договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения	157
8.3.2.2	Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг	169
8.3.2.3	Лицо, которому эмитент выдает (направляет) распоряжение (поручение), являющееся основанием для внесения приходных записей по лицевым счетам (счетам депо) первых владельцев и (или) номинальных держателей, срок и иные условия направления распоряжения (поручения)	169
8.3.2.4	Размещение акционерным обществом акций, ценных бумаг, конвертируемых в акции, и опционов эмитента путем закрытой подписки только среди всех акционеров	170
8.3.2.5	Юридическое лицо, организующее проведение торгов	170

8.3.2.6	Предварительные договоры, содержащие обязанность заключить в будущем основной договор, направленный на отчуждение размещаемых ценных бумаг первому владельцу, а также порядок подачи и сбора предварительных заявок на приобретение размещаемых ценных бумаг...	170
8.3.2.7	Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением брокеров.....	170
8.3.2.8	Размещение ценных бумаг не предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг.	175
8.3.2.9	Эмитент в соответствии с Федеральным законом от 29 апреля 2008 года № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.	175
8.3.2.10	В случае если приобретение акций кредитной организации - эмитента или некредитной финансовой организации - эмитента требует предварительного (последующего) согласия Банка России, указывается, что приобретатель акций должен представить кредитной организации - эмитенту или некредитной финансовой организации - эмитенту документы, подтверждающие получение предварительного (последующего) согласия Банка России на указанное приобретение: Не применимо.	175
8.3.2.11	В случае размещения ценных бумаг среди инвесторов, являющихся участниками инвестиционной платформы, указывается наименование (индивидуальное обозначение) инвестиционной платформы, используемой для размещения ценных бумаг, а также полное фирменное наименование, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) и место нахождения оператора указанной инвестиционной платформы: Не применимо.	176
8.3.2.12	Акции не подлежат размещению во исполнение договора конвертируемого займа.	176
8.3.2.13	Осуществление (исполнение) сделки (операции), направленной на отчуждение Акций первым владельцам в ходе их размещения, может потребовать получения разрешения, предусмотренного подпунктом «б» и (или) подпунктом «г» пункта 1 Указа № 81.	176
8.3.3	Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг	177
8.3.4	Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг	177
8.3.5	Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг	182
8.3.5.1	Способ оплаты дополнительных Акций	182
8.3.5.2	Порядок оплаты дополнительных Акций	183
8.3.5.3	Оплата ценных бумаг неденежными средствами не предусмотрена.	184
8.3.5.4	Оплата ценных бумаг путем зачета денежных требований не предусмотрена, ценные бумаги не размещаются путем закрытой подписки.	184
8.3.5.5	Срок оплаты размещаемых ценных бумаг	184
8.4	Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг	185
8.5	Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг	185
8.6	Иные сведения	186

РАЗДЕЛ 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения	186
Приложение № 1.....	187
Приложение № 2.....	250
Приложение № 3.....	255
Приложение № 4.....	304
Приложение № 5.....	352
Приложение № 6.....	397

РАЗДЕЛ 1. ВВЕДЕНИЕ (РЕЗЮМЕ ПРОСПЕКТА ЦЕННЫХ БУМАГ)

Далее в настоящем Проспекте ценных бумаг используются следующие термины:

«**Акции**» – акции настоящего дополнительного выпуска;

«**Выпуск**», «**Дополнительный выпуск**» – настоящий дополнительный выпуск акций;

«**Группа**», «**Группа Эмитента**», «**Холдинг**» – Эмитент и иные организации, совместно определяемые в качестве группы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В Группу включены российские и иностранные юридические лица и другие организации, контролируемые Группой. Под Группой, Группой Эмитента, Холдингом, в зависимости от контекста, в отношении прошлых периодов до 2020 года также может пониматься группа компаний, действовавших под брендом «Диасофт»;

«**Диасофт**» – в зависимости от контекста Эмитент, Группа, а до 2020 года – группа компаний, действовавших ранее под брендом «Диасофт»;

«**Лента новостей**» – лента новостей одного из информационных агентств, уполномоченных на распространение информации, раскрываемой эмитентами эмиссионных ценных бумаг в соответствии с законодательством Российской Федерации;

«**МСФО**» – международные стандарты финансовой отчетности;

«**Положение о раскрытии информации**» – Положение Банка России от 27 марта 2020 года № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг»;

«**Проспект ценных бумаг**», «**Проспект**» – настоящий Проспект ценных бумаг;

«**РСБУ**» – российские стандарты бухгалтерского учета;

«**Страница в сети Интернет**» – страница Эмитента в сети «Интернет», предоставленная Эмитенту информационным агентством, уполномоченным в соответствии с законодательством Российской Федерации на проведение действий по раскрытию информации на рынке ценных бумаг (на момент утверждения Проспекта ценных бумаг данная страница расположена по адресу: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38975>);

«**Эмитент**» – Публичное акционерное общество «Диасофт» (ОГРН: 1177746514692; ИНН: 9715302870).

1.1 Общие положения

Проспект содержит годовую бухгалтерскую отчетность Эмитента за 2020, 2021, 2022 годы с аудиторскими заключениями независимого аудитора, а также за 9 месяцев 2023 года, составленную в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерской отчетности (далее – «РСБУ»).

Также Проспект содержит консолидированную финансовую отчетность Группы Эмитента в соответствии с МСФО вместе с заключением независимого аудитора за три года, закончившихся 31 марта 2023 года, и консолидированную промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, с заключением независимого аудитора, на основании которой в Проспекте раскрывается информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.

Указанные документы приложены к Проспекту ценных бумаг. Информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента отражает его деятельность в качестве организации, которая вместе с другими организациями в соответствии с МСФО определяется как Группа.

Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО и заключение независимого аудитора за три года, закончившихся 31 марта 2023 года и консолидированная промежуточная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, на основании которой в настоящем Проспекте ценных бумаг раскрыта информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, дает объективное и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом состоянии, прибыли или убытке Эмитента.

В целях оценки и анализа финансовых показателей Группы

- за 2020 год имеется в виду показатели на 31 марта 2021 года или период, окончившийся 31 марта 2021 года;
- за 2021 год имеется в виду показатели на 31 марта 2022 года или период, окончившийся 31 марта 2022 года;
- за 2022 год имеется в виду показатели на 31 марта 2023 года или период, окончившийся 31 марта 2023 года;
- за 6 месяцев 2023 года имеются в виду показатели на 30 сентября 2023 года или период, окончившийся 30 сентября 2023 года.

Эмитент управляет своими дочерними компаниями.

Настоящий Проспект ценных бумаг содержит оценки и прогнозы в отношении будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой Эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности Эмитента, в том числе его (их) планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий.

Данные оценки и прогнозы Эмитента основаны на имеющейся на настоящий момент информации и ожиданиях. Если не указано иное, приводимые оценки в отношении будущих периодов подтверждены анализом компании Strategy Partners (Стретеджи Партнерс)¹. Также, если не указано иное, в отношении приведенных в проспекте планов Эмитента проведен анализ достижимости со стороны Strategy Partners.

В будущем фактические обстоятельства и показатели могут существенно отличаться от данных оценок, планов и иная информация о будущих периодах. Различные макроэкономические, геополитические, рыночные, отраслевые и иные факторы могут повлиять на способность Эмитента достичь указанных в Проспекте целей, планов и показателей.

В случае реализации рисков, в том числе описанных в настоящем Проспекте, Эмитент предпримет все возможные меры по нивелированию сложившихся негативных изменений. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в

¹ Strategy Partners – консалтинговая компания, специализирующаяся на управленческом консультировании и трансформации бизнеса. Более подробная информация о Strategy Partners приведена на сайте <https://strategy.ru>. Здесь и далее при упоминании анализа, прогнозов и мнения Strategy Partners имеется в виду информация, предоставленная Strategy Partners Эмитенту на основании договора, заключенного с Эмитентом, в целях подготовки Проспекта ценных бумаг.

каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации и достижению поставленных целей, поскольку большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы, приведенные в настоящем Проспекте ценных бумаг, так как фактические результаты деятельности Эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг Эмитента связано с рисками, в том числе описанными в настоящем Проспекте ценных бумаг.

1.2 Сведения об эмитенте и его деятельности

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Диасофт».

Сокращенное фирменное наименование: ПАО «Диасофт».

Место нахождения эмитента: Российская Федерация, город Москва.

Адрес эмитента: Российская Федерация, 127018, город Москва, ул. Полковная д. 3 стр. 14, э 2 часть к. 205.

Способ и дата создания эмитента: Создание юридического лица путем реорганизации в форме преобразования от 25 мая 2017 года.

Сведения о случаях изменения полного фирменного наименования (для коммерческих организаций), наименования (для некоммерческих организаций), а также о реорганизации эмитента:

1. **Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Диасофт».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «УК Диасофт».

Дата введения наименования: 8 января 2015 года.

Основание введения наименования: в связи с учреждением общества.

2. **Полное фирменное наименование:** Акционерное общество «Управляющая компания Диасофт».

Сокращенное фирменное наименование: АО «УК Диасофт».

Дата изменения: 25 мая 2017 года.

Основание изменения: создание юридического лица путем реорганизации в форме преобразования 25 мая 2017 года.

Дата введения действующего полного и сокращенного фирменного наименования: 25 мая 2017 года.

3. **Полное фирменное наименование:** Акционерное общество «Диасофт».

Сокращенное фирменное наименование: АО «Диасофт».

Дата введения наименования: 31 октября 2023 года.

Основание введения наименования: Решение Общего собрания акционеров от 19 октября 2023 года (Протокол № 2010/2023 общего собрания акционеров от 20 октября 2023 г.).

ОГРН: 1177746514692.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9715302870.

Финансово-хозяйственная деятельность, операционные сегменты и география осуществления финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной: 64.20.

Наименование вида деятельности: Деятельность холдинговых компаний.

Описание Группы

Группа является одним из крупнейших российских разработчиков и поставщиков ИТ-решений для финансового сектора и других отраслей экономики. За 32 года работы на рынке финансовых технологий в Группе Эмитента накоплен уникальный опыт разработки, внедрения и сопровождения комплексных систем автоматизации банков, страховых и инвестиционных организаций, казначейств корпораций. На протяжении 17 лет Группа инвестирует в продвижение идей и технологий цифровой трансформации, в создание и развитие омниканальной цифровой платформы. Группа предлагает своим клиентам и партнерам самый широкий спектр корпоративного программного обеспечения и средств разработки программных продуктов в соответствии с новыми стандартами ИТ-индустрии, используемых в большом числе системообразующих кредитных организаций Российской Федерации (далее – «РФ»).

Группа оперирует на крупном и фундаментально растущем российском рынке программного обеспечения для финансового сектора, основным драйвером которого на протяжении последних нескольких лет является цифровизация банковской отрасли.

Согласно данным индустриального отчета Strategy Partners, уровень затрат банков на цифровые решения и технологии ежегодно возрастал на 12-14% с 2020 года по 2022 год. В 2022 году расходы составили 555-565 млрд руб., что на 8-10% больше, чем в 2021 году.

Целевой рынок Группы Эмитента состоит из 3 сегментов: корпоративного программного обеспечения (далее – «ПО») для финансового сектора, корпоративного программного обеспечения для всех индустрий экономики (решения класса ERP (ЕРП)) и органов государственной власти, средств производства программных продуктов в соответствии с новыми стандартами ИТ-индустрии. В 2022 году объем целевого рынка достиг 151,7 млрд руб. Ожидается, что к 2028 году его емкость увеличится до 202,5 млрд руб. при ежегодных темпах роста 14,9% (начиная с 2023 года). Ключевые драйверы ИТ-рынка – цифровая трансформация, импортозамещение и информационная безопасность, а также новые стандарты ИТ-индустрии.

Согласно данным индустриального отчета Strategy Partners, по результатам 2022 года в основополагающем для Группы Эмитента продуктовом сегменте – ПО для финансового сектора – Группа является безусловным лидером с долей 24%, опережая ЦФТ (12%), R-Style Softlab (Р-Стайл Софтлаб) (5%), Ланит (5%), Neoflex (Неофлекс) (3%) и других игроков. Эмитент в 2022 году сохранил лидерские позиции за счет перехода клиентов на качественно новый уровень импортозамещения, а также укрупнения масштабов бизнеса финансовых организаций. В 2023 году, как ожидается, Группа укрепит свои лидерские позиции и будет занимать 27% рынка.

Продуктовый портфель Группы включает в себя 3 ключевых сегмента (корпоративное ПО для финансовых институтов, корпоративное ПО для всех отраслей экономики, средства

производства программных продуктов в соответствии с новыми стандартами ИТ-индустрии), в рамках которых выделяется 12 направлений, каждое направление содержит несколько платформ и множество продуктов в составе платформ, созданных и продвигаемых Группой. Общее количество продуктов – более 110 в составе 17 платформ развития корпоративного программного обеспечения и более 120 в составе 34 платформ экосистемы цифровой трансформации (средства производства программных продуктов).

- Корпоративное программное обеспечение для финансовых институтов:
 - *Операционная деятельность.* Объединяет множество решений, предназначенных для выполнения расчетов в национальной и иностранной валюте через платежные и расчетные системы, а также для автоматизации деятельности коммерческих банков и других финансовых организаций на рынке розничного и корпоративного обслуживания.
 - *Финансовые рынки.* Направление включает в себя 1 платформу «Финансовые рынки» для автоматизации деятельности банков на финансовых рынках. Продукты платформы позволяют выполнять функции дилера, брокера, доверительного управления и депозитария.
 - *Цифровые решения.* Содержит 4 основные платформы и множество продуктов, которые позволяют комплексно решать задачи, связанные с построением цифровых каналов и личных кабинетов, создавать цифровые продукты по различным направлениям бизнеса банков, управлять электронными документами банков и осуществлять проверку операций на наличие рисков.
 - *Учет и отчетность.* Направление объединяет множество продуктов для ведения консолидированного учета, в том числе по разным планам счетов и стандартам учета в одной системе, трансформации продуктового учета в бухгалтерский и построения различных видов отчетности.
 - *Страхование.* Платформа содержит решение для страховых и перестраховочных компаний, обеспечивает автоматизацию учета основных направлений страхового бизнеса.
 - *Системная интеграция.* Содержит платформы, объединяющие продукты для решения задач по интеграции ИТ-систем.
 - *Международные рынки.* Направление содержит платформы и продукты для международных клиентов.
- Корпоративное программное обеспечение для всех отраслей экономики:
 - *Управление ресурсами предприятия.* Объединяет множество продуктов, предназначенных для цифровизации процессов управления производством, и обеспечивает полную автоматизацию процессов планирования производства, проведение расчетов для выплат заработных плат, позволяет управлять процессами рекрутмента, создавать системы корпоративного обучения и прочее.
 - *Государственные органы исполнительной власти.* Направление объединяет решения для подконтрольных государству ведомств.
- Средства производства программных продуктов в соответствии с новыми стандартами ИТ-индустрии:

- *Производственные платформы.* Направление объединяет множество платформ и решений, для непрерывной интеграции, тестирования, доставки программных продуктов, позволяет организовывать управление производством программных продуктов и прочее.
- *Технологические платформы.* Содержит решения для проектирования приложений, управления и анализа бизнес-процессов, управления данными и прочее.
- *Инфраструктурные платформы.* Направление объединяет решения, позволяющие управлять потоками данных из разнообразных источников в режиме реального времени, обеспечивая высокую надежность, масштабируемость и отказоустойчивость, облегчает процесс мониторинга корпоративной инфраструктуры и производства программных продуктов.

Клиентами Группы являются более 200 организаций из различных отраслей экономики, среди которых преобладают организации финансового сектора: более половины банков из топ-100, ведущие инвестиционные, управляющие и страховые компании, негосударственные пенсионные фонды (НПФ) и микрофинансовые организации (МФО).

Группа развивает высокоустойчивую и адаптированную под клиентов бизнес-модель с низкой концентрацией клиентов, основанную на рекуррентной выручке. Услуги Группы по ключевому направлению ПО для финансового сектора делятся на 4 типа:

- Продажа лицензий, средний срок которых 10 лет;
- Реализация проектов внедрения ПО (к проданным лицензиям);
- Сопровождение ПО (договоры на сопровождение, которые служат в том числе гарантией бесперебойности работы и отказоустойчивости банковских систем при подготовке отчетности для ЦБ РФ);
- Развитие (договоры на развитие ПО и его адаптацию к инновационным и технологическим изменениям, внедряемым организациями).

В рамках бизнес-модели Группы повторяемые ежегодные клиентские платежи за услуги сопровождения и развития определяют уровень стабильности бизнеса. Разовые платежи за лицензии и проекты увеличивают размер базы за услуги сопровождения и развития.

Выручка Группы подразделяется на два основных потока – доход от новых продаж и возобновляемый доход.

Под новыми продажами понимаются первичные продажи лицензий на программные продукты новым или текущим клиентам, а также оказание услуг по внедрению. Возобновляемый доход включает сопровождение ранее установленных программных продуктов и услуги по их дальнейшему развитию. Новые продажи формируют базу для последующего возобновляемого дохода.

Одной из ключевых составляющих успеха Группы является эффективная и сплоченная команда профессионалов. В Группе работает свыше 1 800 высококвалифицированных ИТ-специалистов, обладающих высокими компетенциями и опытом работы на рынке финансового программного обеспечения, – это аналитики, разработчики, тестировщики, специалисты внедрения, менеджеры проектов, менеджеры по сопровождению. Группа имеет территориально распределенную структуру – головной офис в Москве, филиалы в Ярославле, Чебоксарах.

Также Группа использует современные практики управления, включающие в себя внутренние разработки (дашборды) и подтверждающиеся высокими показателями лояльности персонала и eNPS (иЭнПиЭс).

В январе 2020 года цифровая платформа Группы включена в Единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (регистрационный номер 6156). В апреле 2020 года Эмитент включен в перечень системообразующих организаций российской экономики в сфере информации и связи. В этом списке Эмитент в числе двух компаний, разрабатывающих ПО для финансовых организаций России. В марте 2021 года завершен процесс включения основной части ранее разработанных продуктов Группы, поставляемых в настоящее время клиентам, в Единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных – всего в реестр на тот момент было включено 188 продуктов Группы. Важным преимуществом ИТ-решений Группы является их совместимость с российским системным ПО и оборудованием. После марта 2021 года внесение в реестр продуктов Группы продолжилось по мере необходимости.

На протяжении многих лет решения Группы получают признание мировых экспертов – международных исследовательских и консалтинговых компаний – Gartner (Гартнер), IDC (АйДиСи), Forrester (Форрестер), международной некоммерческой ассоциацией банков и поставщиков ИТ-решений Banking Industry Architecture Network (BIAN) (Банкинг Индастри Архитектур Нетворк).

География деятельности: Основная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Эмитент также осуществляет деятельность на территории Вьетнама, Монголии, Индонезии, но в связи с тем, что подавляющий процент выручки Группы (99%) получен от клиентов из РФ, информация о рисках осуществления деятельности в прочих странах в настоящем Проспекте не раскрывается.

По состоянию на дату утверждения Проспекта в Группу входит 13 организаций, зарегистрированных в соответствии с личным законом Российской Федерации, Кипра, Вьетнама:

	Наименование	Страна регистрации	Основная деятельность
1.	ПАО «Диасофт»	Россия	Деятельность холдинговых компаний (Управление дочерними компаниями)
2.	АО «Экскалибур Менеджмент»	Россия	Деятельность холдинговых компаний
3.	ООО «Диасофт»	Россия	Разработка компьютерного ПО
4.	ООО «Диасофт Платформа»	Россия	Разработка компьютерного ПО
5.	ООО «Диасофт Дата Менеджмент»	Россия	Разработка компьютерного ПО
6.	ООО «Диасофт Диджитал»	Россия	Разработка компьютерного ПО
7.	ООО «Диасофт АСП»	Россия	Разработка компьютерного ПО
8.	ООО «Диасофт Экосистема»	Россия	Разработка компьютерного ПО

9.	ООО «Диасофт Инновации»	Россия	Разработка компьютерного ПО
10.	ООО «Диасофт Технопарк»	Россия	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
11.	АО «Новая Афина»	Россия	Разработка компьютерного ПО
12.	Diasoft Viet Nam Limited Company	Вьетнам	Разработка компьютерного ПО
13.	Diasoft AM Limited	Кипр	Деятельность холдинговых компаний

В случае если федеральными законами для определенной категории (группы) инвесторов, в том числе для иностранных инвесторов (группы лиц, определяемой в соответствии статьей 9 Федерального закона «О защите конкуренции», в которую входят иностранные инвесторы), установлены ограничения при их участии в уставном капитале эмитента (совершении сделок с акциями (долями), составляющими уставный капитал эмитента) в связи с осуществлением эмитентом и (или) его подконтрольными организациями определенного вида (видов) деятельности, в том числе вида (видов) деятельности, имеющего стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство и раскрываются название и реквизиты федерального закона, которым установлены соответствующие ограничения:

Подконтрольное Эмитенту лицо (ООО «Диасофт») является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с Федеральным законом от 29 апреля 2008 года № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

В соответствии с пунктом 1 Указа Президента Российской Федерации от 01.03.2022 г. № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» (далее – «Указ № 81»), в соответствии с федеральными законами от 30 декабря 2006 г. № 281-ФЗ «О специальных экономических мерах и принудительных мерах», от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности» и от 4 июня 2018 г. № 127-ФЗ «О мерах воздействия (противодействия) на недружественные действия Соединенных Штатов Америки и иных иностранных государств», с 02.03.2022 г. устанавливается особый порядок осуществления (исполнения) резидентами России сделок (операций), влекущих за собой возникновение права собственности на ценные бумаги, осуществляемые (исполняемые) с иностранными лицами, связанными с иностранными государствами, которые совершают в отношении российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия (в том числе если такие иностранные лица имеют гражданство этих государств, местом их регистрации, местом преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности или местом преимущественного извлечения ими прибыли от деятельности являются эти государства), и с лицами, которые находятся под контролем указанных иностранных лиц, независимо от места их регистрации или места преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности. Перечень иностранных государств, указанных в подпункте (а) пункта 1 Указа № 81, приводится в Распоряжении Правительства Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 430-р.

В соответствии с подпунктом (б) пункта 1 Указа № 81, а также иными Указами Президента Российской Федерации, действующими с 01.03.2022 г., сделки (операции), предусмотренные в

частности подпунктом (а) пункта 1 Указа № 81 и пунктом 3 Указа Президента Российской Федерации от 28.02.2022 г. № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций», могут осуществляться (исполняться) на основании разрешений, выдаваемых Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации и при необходимости содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций) (далее – **«Разрешение Правительственной комиссии»**).

Порядок получения Разрешения Правительственной комиссии определен в Постановлении Правительства Российской Федерации от 06.03.2022 г. № 295 «Об утверждении Правил выдачи Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации разрешений в целях реализации дополнительных временных мер экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации и иных разрешений, предусмотренных отдельными указами Президента Российской Федерации, и внесении изменения в Положение о Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации».

Разрешение Правительственной комиссии на осуществление (исполнение) сделки по приобретению размещаемых ценных бумаг должно быть получено приобретателем Акций до осуществления (исполнения) сделки в случае, если такое Разрешение Правительственной комиссии будет необходимо в соответствии с подпунктом «б» пункта 1 Указа № 81, иными Указами Президента Российской Федерации и связанными с ними нормативно-правовыми и нормативными актами Российской Федерации, ее органов и Банка России. Кроме того, предусмотренные абзацем третьим подпункта «а» пункта 1 Указа № 81 сделки (операции), влекущие за собой возникновение права осуществляться на организованных торгах на основании разрешений, выдаваемых Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации и содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций) (далее – **«Разрешение Банка России»**).

Таким образом, на основании подпункта «г» пункта 1 Указа № 81 сделки по приобретению размещаемых ценных бумаг могут потребовать получения Разрешения Банка России в случае, если приобретателями размещаемых ценных бумаг и лицами, имеющими преимущественное право их приобретения, являются лица, указанные в подпункте «а» пункта 1 Указа № 81.

Разрешение Банка России на осуществление (исполнение) сделки по приобретению размещаемых ценных бумаг должно быть получено приобретателем Акций до осуществления (исполнения) сделки в случае, если такое Разрешение Банка России будет необходимо в соответствии с подпунктом «г» пункта 1 Указа № 81.

Ограничения, связанные с участием в уставном капитале Эмитента, установленные его уставом, отсутствуют.

1.3 Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта

Вид ценных бумаг: акции.

Категория акций: обыкновенные.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 0,01 рубль.

Права владельцев эмиссионных ценных бумаг: в соответствии с п. 9.2 Устава Эмитента акционер – владелец обыкновенных акций Эмитента имеет право:

- участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции;
- получать дивиденды пропорционально количеству принадлежащих им акций;
- получать в случае ликвидации общества часть имущества, оставшуюся после расчетов с кредиторами, или его стоимость в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и уставом Эмитента.

Заинтересованные лица при принятии экономических решений не должны полагаться только на информацию, указанную в настоящем пункте, при этом сведения о ценных бумагах раскрыты в разделе 7 настоящего Проспекта ценных бумаг.

1.4 Основные условия размещения ценных бумаг

Количество ценных бумаг: 600 000 штук.

Способ размещения: Открытая подписка.

Сроки размещения: Даты начала и окончания размещения определяются единоличным исполнительным органом Эмитента.

Порядок определения даты начала размещения ценных бумаг:

Дата начала размещения Акций (далее по тексту – «**Дата начала размещения**») определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента после государственной регистрации дополнительного выпуска Акций.

При этом размещение Акций не может быть начато ранее даты, с которой Эмитент предоставляет доступ к Проспекту ценных бумаг, регистрацией которого сопровождается государственная регистрация дополнительного выпуска Акций.

Об определенной Дате начала размещения Эмитент уведомляет Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» (далее по тексту – «**ПАО Московская Биржа**», «**Биржа**», «**Организатор торговли**») и Небанковскую кредитную организацию акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее по тексту – «**НРД**») не позднее 12 часов 00 минут Даты начала размещения на Бирже.

Единоличный исполнительный орган Эмитента устанавливает дату начала размещения Акций, в которую начинается размещение Акций в пользу лиц, имеющих преимущественное право, а также дату, в которую начинается размещение Акций в пользу прочих приобретателей.

Дата начала размещения, определенная решением единоличного исполнительного органа Эмитента, может быть изменена при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении Даты начала размещения, определенному законодательством Российской Федерации. Об изменении Даты начала размещения Эмитент уведомляет ПАО Московская Биржа и НРД не позднее 12 часов 00 минут Даты начала размещения.

Порядок определения даты окончания размещения:

Дата окончания размещения Акций (далее также – «**Дата окончания размещения**») определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента одновременно с определением Даты начала размещения. При определении Даты окончания размещения единоличный исполнительный орган принимает во внимание, помимо прочих параметров, время, необходимое для завершения расчетов (оплаты и поставки) при размещении Акций в

пользу лиц, имеющих преимущественное право их приобретения, а также время, необходимое для размещения Акций в пользу прочих лиц в соответствии с выбранным порядком размещения.

При этом Дата окончания размещения не может наступать позднее одного года с даты государственной регистрации дополнительного выпуска Акций. Эмитент вправе продлить указанный срок в порядке, установленном действующим законодательством. При этом каждое продление срока размещения Акций не может составлять более одного года, а общий срок размещения Акций с учетом его продления – более трех лет с даты государственной регистрации их дополнительного выпуска.

Информация о Дате начала размещения и о Дате окончания размещения подлежит раскрытию Эмитентом в указанном ниже порядке.

Срок размещения ценных бумаг определяется указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг.

Цена размещения Акций (в том числе при осуществлении преимущественного права приобретения Акций) будет установлена Советом директоров Общества после окончания Срока действия преимущественного права (как данный срок определен в п. 8.3.4 Проспекта ценных бумаг) приобретения Акций и не позднее начала размещения Акций. Цена размещения Акций определяется Советом директоров Общества, исходя из их рыночной стоимости, и не может быть ниже их номинальной стоимости. В соответствии с п. 2 ст. 36 Федерального закона «Об акционерных обществах» цена размещения Акций лицам, осуществляющим преимущественное право приобретения Акций, может быть ниже цены размещения Акций иным лицам, но не более чем на 10 процентов, и в любом случае не может быть ниже их номинальной стоимости. Информация о цене размещения Акций раскрывается в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. Допускается установление ценового диапазона для предварительных заявок при размещении акций с использованием предварительного сбора заявок. Решение об установлении ценового диапазона принимается единоличным исполнительным органом Эмитента по согласованию с Советом директоров Эмитента.

Наличие преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

В соответствии со ст. 40, 41 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» акционеры Эмитента имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных Акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им Акций этой категории (типа).

Преимущественное право приобретения дополнительных Акций имеют лица, являющиеся акционерами – владельцами обыкновенных акций Эмитента на 25.09.2023 (дату фиксации списка лиц, имевших право на участие в общем собрании акционеров Эмитента, на котором было принято решение об увеличении уставного капитала Эмитента).

Размещение Акций лицам, осуществляющим преимущественное право приобретения Акций, осуществляется в порядке, предусмотренном п. 8.3.4 Проспекта ценных бумаг. До окончания Срока действия преимущественного права приобретения размещаемых Акций, установленного п. 8.3.4 Проспекта ценных бумаг, размещение Акций иначе как посредством осуществления указанного преимущественного права не допускается.

Полное фирменное наименование лица, организующего проведение торгов

Порядок размещения Акций предусматривает возможность их размещения путем проведения торгов, организованных в Публичном акционерном обществе «Московская Биржа ММВБ-РТС».

1.5 Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг

Дополнительная эмиссия нацелена на долгосрочное развитие, финансирование основной деятельности Эмитента, повышение операционной эффективности, ликвидности акций, рыночной капитализации, общего статуса и престижа Эмитента.

Эмиссия дополнительного выпуска обыкновенных акций Эмитента осуществляется с целью проведения первичного публичного предложения Акции и использования денежных средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг, в том числе на инвестиции в разработку новых продуктов и расширение предлагаемого клиентам набора продуктов и услуг.

Размер ожидаемых чистых поступлений по итогам эмиссии будет равен объему привлеченных денежных средств за размещенные Акции за вычетом инфраструктурных комиссий и стоимости услуг консультантов и иных лиц, привлеченных для осуществления эмиссии Акции.

Размещение Эмитентом ценных бумаг осуществляется не с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

1.6 Цели регистрации проспекта ценных бумаг

Регистрация Проспекта ценных бумаг осуществляется в отношении размещаемых Эмитентом ценных бумаг. Проспект ценных бумаг регистрируется одновременно с государственной регистрацией дополнительного выпуска этих ценных бумаг.

Основными целями регистрации Проспекта ценных бумаг являются приобретение Эмитентом публичного статуса и привлечение средств для финансирования основной деятельности Эмитента.

Планы и прогнозы развития Эмитента с учетом приобретения публичного статуса:

Эмитент полагает, что приобретение Эмитентом публичного статуса обеспечит дополнительную прозрачность бизнеса Группы в интересах клиентов и партнеров, а также финансового рынка в целом. В результате приобретения публичного статуса Эмитент планирует существенно расширить базу акционеров, которые после начала организованных торгов смогут без ограничений покупать и продавать принадлежащие им акции.

Публичное обращение обыкновенных акций Эмитента может обеспечить позитивную динамику котировок, что поможет усилению репутации Группы, усилению ее бренда и привлекательности Группы как для клиентов, так и для существующих и потенциальных сотрудников и партнеров Группы.

Указанные мероприятия позволят повысить ликвидность акций Эмитента, повысить рыночную капитализацию, общий статус и престиж Эмитента.

Регистрация Проспекта ценных бумаг не осуществляется в связи с совершением владельцами ценных бумаг определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

1.7 Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента

Основные риски, связанные с эмитентом, в том числе свойственные исключительно эмитенту, а также основные риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента, в отношении которых составлен проспект:

Последовательность описания рисков соответствует порядку убывания вероятности их возникновения и ожидаемых масштабов их неблагоприятного воздействия по оценкам Эмитента.

В настоящем подпункте приводится перечень основных (по мнению Эмитента) рисков, связанных с деятельностью Группы и приобретением его ценных бумаг. Любые из описанных в данном Проспекте рисков, по отдельности или вместе, могут иметь неблагоприятное влияние на бизнес Группы, его финансовое состояние, результаты деятельности или перспективы. Риски, реализация которых может оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность, финансовое положение Группы или которые могут привести к снижению стоимости эмиссионных ценных бумаг Эмитента, обусловлены в большей степени совокупными рисками.

Негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и финансовое положение Группы могут оказывать следующие риски:

Будущий успех Группы зависит от способности Группы адаптировать, расширять и развивать свои ИТ-решения, услуги и цифровую платформу в ответ на изменения в технологиях и потребительском спросе и предпочтениях.

Группа Эмитента работает в отрасли, которая подвержена постоянным и стремительным технологическим изменениям, при этом на рынок часто выводятся новые продукты и услуги, а существующие продукты и услуги постепенно устаревают или теряют востребованность с высокой скоростью. Таким образом, успех Эмитента частично зависит от его способности развивать свое предложение в соответствии с меняющимися требованиями и предпочтениями клиентов в отношении ИТ-продуктов и услуг, которые могут быть обусловлены инновациями в отрасли. Группе могут потребоваться значительные временные и материальные ресурсы на развитие необходимых знаний и опыта, установление отношений с производителями для эффективного представления и реализации новых решений своим клиентам.

Группа зависит от своевременной доступности продуктов разработчиков ПО и производителей оборудования.

Группа в значительной степени зависит от своей способности продавать и предлагать программное обеспечение, аппаратное обеспечение и облачные услуги от широкого круга производителей и разработчиков. Если отношения Группы с одним или несколькими ключевыми производителями ухудшатся, у Группы может не получиться своевременно найти подходящую замену на приемлемых для Эмитента условиях.

Санкции, введенные Соединенными Штатами, европейскими государствами и другими странами, и их расширение, а также риски, связанные с импортозамещением, могут оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы Группы.

Являясь поставщиком ИТ-решений и услуг, Эмитент зависит от своей способности нанимать, удерживать и обучать высококвалифицированный персонал по продажам с необходимым техническим образованием и квалифицированных специалистов в области технологий и инженеров, в том числе с соответствующим опытом работы с продуктами производителей. Рынки труда специалистов с передовыми навыками, необходимыми для удовлетворения потребностей бизнеса Группы, являются высококонкурентными, и нет гарантии, что Группа сможет на постоянной основе привлекать и удерживать достаточное количество квалифицированного персонала.

Перечень описанных в настоящем пункте рисков не является исчерпывающим и подробные сведения о рисках, связанных с Эмитентом и приобретением его ценных бумаг, раскрыты в пункте 2.8 Проспекта.

1.8 Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Лица, подписавшие проспект ценных бумаг:

Фамилия, имя, отчество: Глазков Александр Валериевич;

Год рождения: 1963;

Сведения об основном месте работы и должности: Управляющий директор ООО «Диасофт», также по совместительству является Генеральным директором ООО «Диасофт Экосистема», Генеральным директором ООО «Диасофт Инновации», Генеральным директором ПАО «Диасофт».

РАЗДЕЛ 2. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА

2.1 Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента

Основные операционные показатели, которые, по мнению Эмитента, наиболее объективно и всесторонне характеризуют финансово-хозяйственную деятельность Эмитента в натуральном выражении, а также анализ динамики изменения приведенных показателей операционной деятельности Группы

Группа сфокусирована на разработке и продвижении собственной линейки продуктов, включающей решения, предназначенные для использования в средних и крупных организациях как в России, так и за рубежом. Благодаря эффективным историческим инвестициям в разработку собственных конкурентных импортонезависимых продуктов, а также развитию высококлассной команды ИТ-специалистов Группа стала одним из главных бенефициаров перехода системозначимых и крупных финансовых компаний на российское корпоративное программное обеспечение.

Динамика количества клиентов из Топ-30 банков в России

Одной из ключевых особенностей Группы Эмитента, обеспечивающей значительный рост бизнеса, является стабильная клиентская база из Топ-30 российских банков. Клиенты данного списка отличаются большим объемом инвестиций в развитие и поддержку ИТ-инфраструктуры.

шт.	на 31.03.2021	на 31.03.2022	на 31.03.2023	на 30.09.2023
Количество клиентов из топ-30 банков	19	22	22	23

По итогам 2021 года количество клиентов увеличилось с 19 банков до 22 банков из Топ-30, в связи с оживлением деловой инвестиционной активности. По результатам 2022 года, несмотря на нестабильную экономическую ситуацию, Группе удалось сохранить количество клиентов на уровне 2021 года, 22 банка из Топ-30 являлись клиентами Группы Эмитента. По итогам 6 месяцев 2023 года количество клиентов увеличилось до 23 банков из Топ-30, что связано с активным развитием операционной системы и продуктов экосистемы Группы, а также с повышенным

спросом на рынке корпоративного ПО ввиду ухода иностранных вендоров и прекращением ими поддержки своих продуктов на территории России.

Оборачиваемость дебиторской задолженности

Оборачиваемость дебиторской задолженности отражает количество дней, в течение которых в среднем погашается дебиторская задолженность клиентов. Расчет основан на данных консолидированной отчетности, как отношение средней торговой дебиторской задолженности к объему выручки за отчетный период. Оборачиваемость дебиторской задолженности сокращается: с 33 дней за 2020 год до 29 дней за 2021 год; с 29 дней за 2021 год до 27 дней за 2022 год, что отражает рост операционной эффективности в отношениях с клиентами.

в днях	на 31.03.2021	на 31.03.2022	на 31.03.2023	на 30.09.2022	на 30.09.2023
Коэффициент оборачиваемости	33	29	27	31	33

По результатам 6 месяцев 2023 года показатель оборачиваемости дебиторской задолженности незначительно увеличился на 2 дня с 31 за 6 месяцев 2022 года до 33 дней за 6 месяцев 2023 года.

Штат сотрудников

Своевременное увеличение штата сотрудников позволяет наращивать объемы бизнеса и продуктовую линейку, чтобы наилучшим образом отвечать на запросы рынка. За рассматриваемый период общий штат сотрудников Группы увеличился на 9% с 1 634 человек на конец 2020 года до 1 782 человек на конец 2021 года, по итогам 2022 года произошло снижение общего штата на 2,5% до 1 737 человек. По состоянию на конец сентября 2023 года штат сотрудников увеличился на 6,7 % и составляет 1 854 человек.

	На 31.03.2021	На 31.03.2022	На 31.03.2023	На 30.09.2023
Общий штат сотрудников, в том числе:	1 634	1 782	1 737	1 854
Производство	1 400	1 540	1 485	1 555
Продвижение	99	107	106	110
Административный штат	135	135	146	189
Текущесть, %	11,9	18,3	14,3	16,3

В связи с наблюдающимся в отрасли дефицитом квалифицированных ИТ-специалистов, Эмитент использует практику массового привлечения молодых перспективных специалистов – недавних выпускников или студентов последних курсов в качестве стажеров. Реализация такой практики предполагает, что часть принятых сотрудников покинет Группу по результатам испытательного или аттестационного периода.

За весь рассматриваемый период численность ИТ-сотрудников составляет не менее 80% от общего количества сотрудников. Количество ИТ-специалистов выросло с 1 400 человек по состоянию на конец 2020 года до 1 540 человек по состоянию на конец 2021 финансового года,

за счет приема большого числа молодых специалистов без или с незначительным профессиональным опытом. Снижение количества ИТ-специалистов на 55 человек до 1 485 человек за 2022 год, в значительной степени является следствием практики привлечения стажеров, в результате которой Группа и часть сотрудников по результатам испытательного срока или аттестационных мероприятий приняли обоюдное решение о прекращении сотрудничества. Увеличение численности ИТ-специалистов до 1 555 человек на конец сентября 2023 года отражает текущую потребность в ИТ-специалистах ввиду продолжающегося роста количества клиентских проектов Группы, а также в связи с реализуемой инвестиционной политикой, направленной на создание собственных программных продуктов.

Возможность привлекать новых клиентов является важным преимуществом обширной экосистемы продуктов Группы. Первостепенную роль в процессе привлечения новых клиентов играет высококвалифицированная команда специалистов по продвижению. Группа увеличила штат сотрудников, занятых в продвижении, на 8 человек с 99 человек до 107 человек в 2021 году. В 2022 году количество специалистов незначительно снизилось до 106 человек. По состоянию на конец сентября 2023 года штат сотрудников, занятых в продвижении, составляет 110 человек.

Количество сотрудников в административном штате составляло 135 человек по состоянию на конец 2020 года; за 2021 год количество сотрудников в административном штате не изменилось и составило 135 человек. С 2021 года по 2022 год количество сотрудников увеличилось на 11 человек и составило 146. На конец сентября 2023 года количество сотрудников административного персонала составило 189 человек. Рост административного персонала в 2023 году обусловлен включением в периметр Группы ООО «Диасофт Технопарк» – компании, оказывающей услуги аренды и обслуживания помещений.

Текучесть персонала – это отношение покинувших Группу сотрудников за период к среднесписочной численности за этот период. При этом показатель не учитывает количество сотрудников, покинувших Группу в течение испытательного срока. Значение текущести персонала на протяжении всего анализируемого периода не превышало 19%. Текучесть сотрудников с 2020 года по 2021 год увеличилась на 6,4 п.п. и достигла значения 18,3%, что в первую очередь обусловлено практикой привлечения стажеров, а также динамикой рынка труда в пандемию COVID-19. Совокупность факторов привела к росту количества покинувших Группу сотрудников несмотря на общий рост численности в рассматриваемый период, что отражено в показателе текущести. С 2021 года по 2022 год текучесть сотрудников сократилась на 4 п.п. до 14,3% – преимущественно из-за проводимой Группой на фоне изменений показателя за 2021 год последовательной политики по удержанию работников посредством реализации как финансовых, так и нефинансовых мотивационных и стимулирующих мероприятий. По состоянию на конец сентября 2023 года текучесть составила 16,3%.

Основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые, по мнению эмитента, оказали существенное влияние на изменение операционных показателей, характеризующих деятельность Группы:

Существенным фактором, определившим динамику операционных показателей Группы, стал органический рост российского ИТ-рынка, основным драйвером которого являлась продолжающаяся цифровая трансформация экономики.

С 2022 года с российского рынка ушли или приостановили деятельность более 200 технологических компаний – в том числе такие компании как Microsoft (Майкрософт), Oracle (Оракл), Cisco (Циско), SAP (САП), IBM (АйБиЭм) приостановили продажу лицензий и поддержку, что открывает перед Группой возможности для дальнейшего масштабирования бизнеса.

2.2 Основные финансовые показатели эмитента

Финансовые показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности Группы Эмитента (Продолжающаяся и прекращенная деятельность):

№	Наименование показателя (в тысячах руб., если не указано иное)	Методика расчета показателя	31 марта 2021 г.	31 марта 2022 г.	31 марта 2023 г.	30 сентября 2022 г.*	30 сентября 2023 г.
1.	Выручка, руб.	Итого по строке «Выручка» консолидированного отчета о совокупном доходе	5 678 357	6 600 690	7 188 443	2 736 019	3 380 035
2.	Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (ЕБИТДА), руб.	Сумма прибыли (убытка) до налогообложения, расходов по выплате процентов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов	2 268 972	2 527 428	3 080 207	793 221	1 196 378
3.	Рентабельность по ЕБИТДА (ЕБИТДА margin), %	Отношение показателя ЕБИТДА к выручке, умноженное на 100%	40%	38%	43%	29%	35%
4.	Чистая прибыль (убыток), руб.	Итого по строке «Прибыль за год» консолидированного отчета о совокупном доходе	1 702 022	2 111 455	2 626 438	518 986	918 069
5.	Рентабельность по Чистой прибыли, %	Отношение показателя «Чистая прибыль» к	30%	32%	37%	19%	27%

		показателю Выручка, умноженное на 100%					
6.	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, руб.	Итого по строке «Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности» консолидированного отчета о движении денежных средств	1 905 713	2 584 985	² 844 732	743 212	1 233 222
7.	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), руб.	Сумма приобретения основных средств, нематериальных активов и затрат на разработку программного обеспечения	438 227	519 827	921 215	398 038	433 204
8.	Свободный денежный поток, руб.	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности за вычетом капитальных затрат	1 467 486	2 065 158	¹ 923 517	345 175	800 018
9.	Чистый долг, руб.	Разность между общим долгом и денежными средствами и их эквивалентами	57 956	-215 471	-152 058	**	-452 253
10.	Отношение чистого долга	Отношение чистого долга	0,026x	-0,085x	-0,049x	**	-0,130x

	к EBITDA за предыдущие 12 месяцев	к EBITDA за предыдущие 12 месяцев					
11.	Рентабельность капитала (ROE), %	Отношение чистой прибыли (убытка) к среднегодовому размеру собственного (акционерного) капитала	131%	120%	108%	**	105%

* Эмитентом в дополнение приводится информация по ряду показателей на 30.09.2022, в том числе для целей анализа динамики приведенных финансовых показателей.

** Информация на 30.09.2022 не приводится, поскольку она не требуется в соответствии с Положением о раскрытии информации и не требуется для анализа динамики изменения приведенных финансовых показателей.

Приводится анализ динамики изменения финансовых показателей:

В целях настоящего пункта при анализе оценке результатов и показателей:

- за 2020 год имеется ввиду показатели на 31.03.2021 или период, окончившийся 31.03.2021;
- за 2021 год имеется ввиду показатели на 31.03.2022 или период, окончившийся 31.03.2022;
- за 2022 год имеется ввиду показатели на 31.03.2023 или период, окончившийся 31.03.2023;
- за 6 месяцев 2023 года имеются в виду показатели на 30 сентября 2023 года или период, окончившийся 30 сентября 2023 года.

Выручка

Выручка Группы отражает реализацию продуктов и услуг по договорам с покупателями. За 2020 – 2022 гг. выручка увеличилась более чем на 25%. По результатам 2021 года Группа продемонстрировала рост выручки по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 16,2%, а именно 6 600 690 тыс. руб. против 5 678 357 тыс. руб. в 2020 году, за счет расширения продуктового предложения Группы текущим клиентам преимущественно из финансового сектора благодаря ранее сделанным инвестициям в разработку программных продуктов. В 2022 году Группа продолжила укреплять свои позиции на рынке ПО для финансового сектора, за рассматриваемый период указанный показатель продемонстрировал рост на 8,9%, увеличившись до 7 188 443 тыс. руб., в связи с повышенным спросом из-за ухода западных компаний и ускорением процесса импортозамещения. По результатам 6 месяцев 2023 года Группа продемонстрировала рост выручки по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 23,5% до 3 380 035 тыс. руб.

тыс. руб.	На 31.03.2021		На 31.03.2022		На 31.03.2023	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Новые продажи	1 641 972	29%	1 749 070	26%	1 968 354	27%
Возобновляемый доход	4 036 385	71%	4 851 619	74%	5 220 089	73%
Итого	5 678 357	100%	6 600 690	100%	7 188 443	100%

тыс. руб.	На 30.09.2022		На 30.09.2023	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Новые продажи	672 132	25%	1 030 928	31%
Возобновляемый доход	2 063 887	75%	2 349 107	69%
Итого	2 736 019	100%	3 380 035	100%

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

В дополнение Эмитентом приводится анализ следующего финансового показателя - Сегментация клиентской базы

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

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

	на 31.03.2021	на 31.03.2022	на 31.03.2023	на 30.09.2022	на 30.09.2023
Доля группы №1 в общей выручке, %	59%	62%	61%	56%	60%
Доля группы №2 в общей выручке, %	32%	31%	31%	37%	31%

Доля группы №3 в общей выручке, %	9%	7%	8%	7%	9%
-----------------------------------	----	----	----	----	----

В целях настоящего пункта при анализе оценке результатов и показателей:

- за 2020 год имеется ввиду показатели на 31.03.2021 или период, окончившийся 31.03.2021;
- за 2021 год имеется ввиду показатели на 31.03.2022 или период, окончившийся 31.03.2022;
- за 2022 год имеется ввиду показатели на 31.03.2023 или период, окончившийся 31.03.2023;
- за 6 месяцев 2023 года имеются в виду показатели на 30 сентября 2023 года или период, окончившийся 30 сентября 2023 года.

На протяжении анализируемого периода более 90% всей выручки Группы Эмитента приходится на клиентов группы №1 и группы №2. Это обусловлено тем, что клиенты рассматриваемых групп представлены преимущественно федеральными финансовыми институтами. Также клиенты указанных групп отличаются от клиентов группы №3 более агрессивной стратегией развития, нацеленной на удержание и наращивание лидерских позиций в условиях жесткой конкуренции в финансовом секторе. Клиенты данных групп рассматривают развитие технологий не как дополнительную нагрузку, а как инвестиции и формирование конкурентных преимуществ. Доля группы №1 в общей выручке выросла на 3 п.п. с 59% в 2020 году до 62% в 2021 году. По результатам 2022 года доля группы №1 в общей выручке составила 61%. В рассматриваемом периоде показатель доли группы №2 в общей выручке не превышал 32%. Доля группы №2 в общей выручке снизилась на 1 п.п. с 32% в 2020 году до 31% в 2021 году. По результатам 2022 года доля группы №2 в общей выручке составила 31%. По итогам промежуточной отчетности за 6 месяцев 2023 доля группы №1 выросла на 4 п.п. по сравнению с сопоставимым периодом за 2022 год. В то время как доля группы №2 сократилась на 6 п.п. с 37% в первом полугодии 2022 до 31% в первом полугодии 2023 года.

В рассматриваемом периоде наименьшая доля в выручке приходилась на группу №3, так как клиенты данной группы представлены небольшими финансовыми институтами, представляющими интересы частных инвесторов и предоставляющими финансовые услуги своим клиентам на региональном уровне. Как правило, стратегия собственного развития для Клиентов данного сегмента не подразумевает существенных инвестиций в развитие программного обеспечения ввиду бюджетных ограничений, а направлена на сохранение текущего уровня сервиса с поступательным развитием, этим объясняется более низкая доля в общей выручке у группы №3. Доля группы №3 в общей выручке снизилась на 2 п.п. с 9% в 2020 году до 7% в 2021 году. По результатам 2022 года доля группы №3 в общей выручке составила 8%. По итогам промежуточной отчетности за 6 месяцев 2023 доля группы №3 составила 9% и показала рост на 2 п.п. по сравнению с сопоставимым периодом за первое полугодие 2022 года.

ЕБИТДА

Расчет показателя ЕБИТДА осуществляется согласно МСФО 16 как сумма значений в строках «Прибыль за год», «Финансовые расходы», «Налог на прибыль», «Амортизация основных средств и нематериальных активов», за вычетом значения строки «Финансовые доходы». Статья «Финансовые расходы» включает в себя процентные расходы по обязательствам по аренде».

тыс.руб.	На 31.03.2021	На 31.03.2022	На 31.03.2023	На 30.09.2022	На 30.09.2023
Прибыль за год	1 702 023	2 111 455	2 626 438	518 986	918 069
(+) Амортизация основных средств и нематериальных активов	282 513	369 004	424 636	200 232	237 753
(+) Финансовые расходы	54 631	69 641	71 578	109 219	48 031
(-) Финансовые доходы	20 754	86 328	58 474	37 180	54 332
(+) Налог на прибыль	250 559	63 656	16 029	1 964	46 857
ЕБИТДА	2 268 972	2 527 428	3 080 207	793 221	1 196 378

При анализе эффективности операционной деятельности Группа использует показатель ЕБИТДА. ЕБИТДА отражает прибыль Группы до уплаты процентов, налогов, амортизации и других чрезвычайных доходов и расходов, а также курсовых разниц. Указанный показатель в 2020 году составил 2 268 972 тыс. руб. За 2021 год увеличился на 11,4% и составил 2 527 428 тыс. руб. Прирост ЕБИТДА за 2022 год по сравнению с аналогичным периодом 2021 года составил 21,9% до 3 080 207 руб. за счет роста выручки и менее пропорционального роста затрат. По результатам 6 месяцев 2023 года Группа продемонстрировала рост показателя ЕБИТДА по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 50,8% с 793 221 тыс. руб. до 1 196 377 тыс. руб. Увеличение показателя было вызвано ростом доходов Группы Эмитента в рассматриваемом периоде при сохранении высокого уровня операционной эффективности и контроля над расходами.

Рентабельность по ЕБИТДА

Рентабельность по ЕБИТДА отражает маржинальность бизнеса и показывает, сколько прибыли до налогообложения, скорректированной на сумму процентных расходов и доходов, а также на амортизацию и прочие неденежные доходы/расходы (ЕБИТДА), приходится на единицу выручки. По итогам 2020 года анализируемый показатель достиг значения 40,0%. По итогам 2021 года наблюдалось незначительное снижение указанного показателя на 1,7 процентных пункта до 38,3%, что вызвано ростом операционных расходов на обеспечение роста продаж. По итогам 2022 года анализируемый показатель существенно вырос на 4,6 процентных пункта и составил 42,8%. По итогам 6 месяцев 2023 года анализируемый показатель вырос на 6,4 процентных пункта до 35,4%, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, что обусловлено значительным эффектом операционного рычага, достигаемого за счет эффективно выстроенных бизнес-процессов.

Чистая прибыль

Чистая прибыль Группы демонстрирует эффективность осуществления операций Группы. Анализируемый показатель чистой прибыли стабильно увеличивался на протяжении рассматриваемого периода: на 24,1% за 2021 год до уровня 2 455 тыс. руб.; на 24,4% за 2022 год до уровня 2 626 438 тыс. руб. По результатам 6 месяцев 2023 года Группа продемонстрировала рост чистой прибыли по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 76,9% до 918 069 тыс.

руб. Основной причиной роста послужили увеличение выручки и эффективный контроль над расходами, а также снижение расходов по налогу на прибыль в связи с применением льготных ставок по налогу на прибыль с 1 января 2021 года.

Рентабельность по Чистой прибыли

Показатель рентабельности по чистой прибыли характеризует маржинальность бизнеса и показывает, сколько единиц чистой прибыли приходится на единицу выручки Группы. В 2020 году показатель составил 30,0%, за 2021 год показатель увеличился на 2 процентных пункта и составил 32,0%, за 2022 год рентабельность по чистой прибыли достигла значения 36,5%. По итогам 6 месяцев 2023 года анализируемый показатель вырос на 8,2 процентных пункта до 27,2%, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года. Рост показателя в основном связан с увеличением выручки на протяжении рассматриваемого периода темпами, превышающими темпы роста расходов, на фоне сохранения высокого уровня эффективности управления бизнес-процессами.

Чистый поток денежных средств от операционной деятельности

За все годы в период с 2020 года по 2022 год Группа показывала нетто-приток денежных средств от операционной деятельности. За рассматриваемый период показатель последовательно увеличивался за счет поступлений денежных средств от основной деятельности. Указанный показатель за 2020 г. составил 1 905 713 тыс. руб. В 2021 г. величина чистых денежных средств, полученных от операционной деятельности, нетто увеличилась на 679 272 тыс. руб. и достигла 2 584 985 тыс. руб. В 2022 году анализируемый показатель вырос на 259 747 тыс. руб. до 2 844 732 тыс. руб. По результатам 6 месяцев 2023 года Группа продемонстрировала рост величины потока денежных средств от операционной деятельности на 490 010 тыс. руб. и достигла значения 1 233 222, по сравнению с аналогичным периодом в 2022 году. Рост показателя в рассматриваемом периоде прежде всего обусловлен увеличением прибыли от основной деятельности Группы Эмитента и эффективным контролем над расходами.

Капитальные затраты

тыс. руб.	На 31.03.2021	На 31.03.2022	На 31.03.2023	На 30.09.2022	На 30.09.2023
Капитальные затраты	438 227	519 827	921 215	398 038	433 204
<i>в том числе</i>					
Приобретение основных средств	22 727	24 488	39 654	20 810	22 303
Приобретение нематериальных активов	10 695	14 604	9 706	-	-
Затраты на разработку программного обеспечения	404 805	480 735	871 855	377 228	410 901

Капитальные затраты представляют собой денежные средства, уплаченные за приобретение основных средств, а также покупку нематериальных активов и затраты на разработку программного обеспечения. За рассматриваемый период анализируемый показатель

демонстрировал рост. В 2020 году данный показатель был равен 438 227 тыс. руб. В 2021 году произошло увеличение капитальных затрат до 519 827 тыс. руб. Данный показатель за 2022 год увеличился на 77,2% до 921 215 тыс. руб., рост показателя обусловлен увеличением расходов Группы Эмитента на разработку программного обеспечения на 81,4% по сравнению с 2021 годом. Также вклад в рост показателя в рассматриваемом периоде оказало увеличение на 61,9% расходов на приобретение основных средств. По результатам 6 месяцев 2023 года Группа продемонстрировала рост величины капитальных затрат по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 6,4% до 433 204 тыс. руб., преимущественно за счет увеличения вложений на разработку программного обеспечения на 8,9%.

Свободный денежный поток

Свободный денежный поток представляет собой сумму чистых денежных средств, полученных от операционной деятельности и денежного оттока от инвестиционной деятельности на приобретение основных средств, создание и покупку нематериальных активов, разработку программного обеспечения, изменений в запасах, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности. За 2020 год анализируемый показатель составлял 1 467 486 тыс. руб. В 2021 году значение свободного денежного потока увеличилось до 2 056 158 тыс. руб., что связано с существенным ростом объема поступлений денежных средств от основной деятельности Группы Эмитента. В 2022 году свободный денежный поток несущественно уменьшился до 1 923 517 тыс. руб., преимущественно за счет увеличения капитальных затрат. По результатам 6 месяцев 2023 года Группа продемонстрировала рост свободного денежного потока до 800 018 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

Чистый долг

Чистый долг рассчитывается как сумма значений в строках «Долгосрочные обязательства по аренде», «Краткосрочные обязательства по аренде», «Долгосрочные кредиты и займы» за минусом значения в строке «Денежные средства и их эквиваленты».

Название строки в МСФО, тыс.руб.	На 31.03.2021	На 31.03.2022	На 31.03.2023	На 30.09.2023
(+) Долгосрочные обязательства по аренде	528 398	432 658	324 542	151 469
(+) Краткосрочные обязательства по аренде	90 952	95 740	108 116	62 955
(+) Долгосрочные кредиты и займы	23 398	55 922	45 400	59 200
(-) Денежные средства и их эквиваленты	584 792	799 791	630 116	725 876
Чистый долг	57 956	-215 471	-152 058	- 452 252

Чистый долг характеризует долговую нагрузку Группы Эмитента, с учетом долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде, скорректированную на денежные средства и их эквиваленты. В 2020 году данный показатель был равен 57 956 тыс. руб. Сумма долгосрочных кредитов и займов и долгосрочных обязательств по аренде на конец 2021 года составила 488 580 тыс. руб. Сумма краткосрочных обязательств по аренде составила 95 740 тыс. руб. в 2021 году. При этом за 2021 год сумма денежных средств и их эквивалентов, отраженная в Консолидированной финансовой отчетности Группы Эмитента в соответствии с МСФО за три года, закончившихся 31 марта 2023 года, выросла на 36,8% и составила 799 791 тыс. руб. в 2021 году, что привело к снижению чистого долга до чистой денежной позиции в размере 215 471 тыс. руб. На конец 2022 года Сумма долгосрочных кредитов и займов и долгосрочных обязательств по аренде составила 369 942 тыс. руб. Сумма краткосрочных обязательств по аренде составила 108 116 тыс. руб. в 2022 году. Сумма денежных средств и их эквивалентов за 2022 год составила 630 116 тыс. руб. Увеличение денежных средств с 2020 года обусловлено существенным увеличением денежных поступлений от операционной деятельности Группы Эмитента и привело к снижению показателя чистого долга до чистой денежной позиции в размере 152 058 тыс. руб. на конец 2022 года. По итогам 6 месяцев 2023 года сумма долгосрочных кредитов и займов и долгосрочных обязательств по аренде составила 210 669 тыс. руб. Сумма краткосрочных обязательств по аренде составила 62 955 тыс. руб. Сумма денежных средств и их эквивалентов по итогам 6 месяцев 2023 года составила 725 876 тыс. руб., увеличение денежных средств привело к снижению показателя чистого долга до чистой денежной позиции в размере 452 253 тыс. руб.

Отношение чистого долга к EBITDA

Показатель отношения чистого долга к EBITDA отражает долговую нагрузку Группы Эмитента и его способность погасить имеющиеся обязательства. В 2020 г. анализируемый показатель составил 0,026x. В 2021 г. показатель отношения чистого долга к EBITDA сократился до -0,085x, что связано с сокращением общей суммы задолженности Группы Эмитента, ростом остатков денежных средств и увеличением EBITDA. В 2022 году рассматриваемый показатель остается отрицательным на уровне -0,049x за счет сохранения чистой денежной позиции при существенном росте показателя EBITDA. По итогам 6 месяцев 2023 года отношение чистого долга к EBITDA за 12 месяцев составило -0,130x.

Рентабельность капитала (ROE)

Рентабельность капитала отражает величину прибыли, которую получает Группа Эмитента на единицу средневзвешенной балансовой стоимости собственного капитала. В 2020 году указанный показатель составил 131%, за 2021 год анализируемый показатель снизился до 120%, что обусловлено увеличением собственного капитала Группы Эмитента за счет роста нераспределенной прибыли на 24% за 2021 г. В 2022 году рассматриваемый показатель снизился до 108% преимущественно за счет продолжающегося роста нераспределенной прибыли Группы. По результатам 6 месяцев 2023 года указанный показатель составил 105%.

Описываются основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые оказали существенное влияние на изменение приведенных финансовых показателей:

Существенными факторами, повлиявшими на изменение приведенных финансовых показателей Группы Эмитента, стали указанные выше рыночные тенденции – в первую очередь, органический рост российского ИТ-рынка, основным драйвером которого являлась продолжающаяся цифровая трансформация экономики, а также переход на отечественные

программные аналоги с целью минимизации рисков, связанных с использованием иностранного ПО в ситуации отсутствия поддержки и обновлений со стороны вендоров.

Существенным фактором, влияющим на динамику чистой прибыли и рентабельности по чистой прибыли Группы Эмитента, стало использование большинством компаний Группы с 1 января 2021 года налоговых льгот, предусмотренных для ИТ-компаний, в частности заключающихся в снижении ставки по налогу на прибыль с 20% до 3% и до 0% на период с 2022 года по 2024 год. Также дополнительным фактором является то, что в состав Группы входят ряд юридических лиц, принимающих участие в проектах по созданию и обеспечению функционирования инновационного центра «Сколково», в связи с чем компании Группы используют льготную налоговую ставку – 0%.

2.3 Сведения об основных поставщиках эмитента

Раскрываются сведения об основных поставщиках Группы Эмитента, объем и (или) доля поставок которых в общем объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение, а также об иных поставщиках, поставки которых, по мнению эмитента, имеют для Группы Эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств.

Ниже приведена доля поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на поставщиков, входящих в Группу Эмитента, а также на внешнегрупповых поставщиков за соответствующий отчетный период.

	на 31.03.2021	на 31.03.2022	на 31.03.2023	на 30.09.2023
Доля поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на поставщиков, входящих в Группу	2%	1%	20%	48%
Доля поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на внешнегрупповых поставщиков	98%	99%	80%	52%

Согласно консолидированной отчетности Эмитента, доля поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на внешнегрупповых поставщиков, не входящих в Группу на 31.03.2023, составляет 100%, так как внутригрупповые операции элиминируются в соответствии с МСФО. До исключения внутригрупповых операций для целей составления консолидированной отчетности доля внешнегрупповых поставщиков составляла 80%, внутригрупповых поставщиков – 20%. На 30.09.2023 доли внешнегрупповых и внутригрупповых поставщиков составили 52% и 48% соответственно.

Внешнегрупповые поставщики

Уровень существенности доли поставок основного поставщика Группы определен Эмитентом в размере 10% процентов от общего объема поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками.

Основные поставщики Группы Эмитента, доля поставок которых в общем объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение по состоянию на 30.09.2023:

Полное фирменное наименование кредитора	Общество с ограниченной ответственностью «АСАП РАЗРАБОТКА»
Сокращенное фирменное наименование кредитора	ООО «АСАП РАЗРАБОТКА»
ИНН	9725032006
ОГРН	1207700139096
Место нахождения	г. Москва
Адрес юридического лица	115114, город Москва, Летниковская ул, д. 10 стр. 2, ком 50 помещ IV
Краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	Услуги по по аналитике, разработке, доработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ
Доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг)	13%
Сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

Иные поставщики, объем и (или) доля поставок которых в общем объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение, по состоянию на 30.09.2023, отсутствуют.

Основные поставщики Группы Эмитента, доля поставок которых в общем объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение по состоянию на 31.03.2023:

Полное фирменное наименование кредитора	Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Технопарк»
Сокращенное фирменное наименование кредитора	ООО «Диасофт Технопарк»
ИНН	7715577399
ОГРН	1057748440420
Место нахождения	г. Москва
Адрес юридического лица	127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, комната 312

Краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	Аренда помещений
Доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг)	19%
Сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

Полное фирменное наименование кредитора	Общество с ограниченной ответственностью «Рокитсофт»
Сокращенное фирменное наименование кредитора	ООО «Рокитсофт»
ИНН	7709849809
ОГРН	1107746193202
Место нахождения	г. Москва
Адрес юридического лица	119048, г. Москва, ул. Доватора, д. 4/7
Краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	Работы по модификации программных продуктов (ПП)
Доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг)	12%
сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

Иные поставщики, объем и (или) доля поставок которых в общем объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение, по состоянию на 31.03.2023, отсутствуют.

Основные поставщики Группы Эмитента, доля поставок которых в общем объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение по состоянию на 31.03.2022:

Полное фирменное наименование кредитора	Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Технопарк»
Сокращенное фирменное наименование кредитора	ООО «Диасофт Технопарк»
ИНН	7715577399
ОГРН	1057748440420
Место нахождения	г. Москва
Адрес юридического лица	127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, комната 312

Краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	Аренда помещений
Доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг)	26%
сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

Полное фирменное наименование кредитора	Общество с ограниченной ответственностью «Рокитсофт»
Сокращенное фирменное наименование кредитора	ООО «Рокитсофт»
ИНН	7709849809
ОГРН	1107746193202
Место нахождения	г. Москва
Адрес юридического лица	119048, г. Москва, ул. Доватора, д. 4/7
Краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	Работы по модификации ПП
Доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг)	30%
сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

Иные поставщики, объем и (или) доля поставок которых в общем объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение, по состоянию на 31.03.2022, отсутствуют.

Основные поставщики Группы Эмитента, доля поставок которых в общем объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение по состоянию на 31.03.2021:

Полное фирменное наименование кредитора	Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Технопарк»
Сокращенное фирменное наименование кредитора	ООО «Диасофт Технопарк»
ИНН	7715577399
ОГРН	1057748440420
Место нахождения	г. Москва

Адрес юридического лица	127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, комната 312
Краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	Аренда помещений
Доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг)	39%
сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

Полное фирменное наименование кредитора	Общество с ограниченной ответственностью «Рокитсофт»
Сокращенное фирменное наименование кредитора	ООО «Рокитсофт»
ИНН	7709849809
ОГРН	1107746193202
Место нахождения	г. Москва
Адрес юридического лица	119048, г. Москва, ул. Доватора, д. 4/7
Краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	Работы по модификации ПП
Доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг)	19%
Сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

Иные поставщики, объем и (или) доля поставок которых в общем объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение, по состоянию на 31.03.2021, отсутствуют.

Внутригрупповые поставщики

Рост доли внутригрупповых поставщиков в структуре закупок сырья и товаров (работ, услуг) с 1% в 2021 году до 20% в 2022 году обусловлен предоставлением прав пользования собственными программными продуктами юридическим лицам внутри группы, а также оказанием услуг субподрядчика в отношении предоставленных прав пользования собственными программными продуктами. Рост доли внутригрупповых поставщиков за 6 месяцев 2023 до 48% связано с включением в августе 2023 в группу ООО «Диасофт Технопарк», которая предоставляет услуги по аренде помещений всем компаниям группы.

2.4 Сведения об основных дебиторах, имеющих для эмитента существенное значение

Раскрываются сведения об основных дебиторах эмитента, доля задолженности которых в объеме дебиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода имеет для эмитента существенное значение, а также об иных дебиторах, которые,

по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств.

Ниже приведена доля дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в Группу Эмитента, а также на внешнегрупповых дебиторов на дату окончания соответствующего отчетного периода.

	На 31.03.2021	на 31.03.2022	на 31.03.2023	на 30.09.2023
Доля дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в Группу	1%	0%	39%	20%
Доля дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	99%	100%	61%	80%

Согласно консолидированной отчетности Эмитента, доля дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, составляет 100%, так как внутригрупповые операции элиминируются в соответствии с МСФО. До исключения внутригрупповых операций для целей составления консолидированной отчетности на конец 2022 года доля внешнегрупповых дебиторов составляла 61%, внутригрупповых дебиторов – 39%. На 30.09.2023 доли составили 80% и 20% соответственно.

Внешнегрупповые дебиторы

Уровень существенности дебиторской задолженности, приходящейся на долю основного дебитора в общем объеме дебиторской задолженности Группы, определен Эмитентом в размере 10% процентов от общей суммы дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Основные дебиторы Группы Эмитента, доля задолженности которым в общем объеме дебиторской задолженности имела существенное значение по состоянию на 30.09.2023:

Полное фирменное наименование кредитора	«Газпромбанк» (Акционерное общество)
Сокращенное фирменное наименование кредитора	Банк ГПБ (АО)
ИНН	7744001497
ОГРН	1027700167110
место нахождения	г. Москва
адрес юридического лица	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, корпус 1
сумма дебиторской задолженности	92 986 412 руб.

доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	11%
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности;	Неустойка в размере 0.1% от суммы соответствующего платежа за каждый рабочий день просрочки платежа, но не более 10% суммы просроченного платежа. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.
сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

Иные дебиторы, доля задолженности которым в общем объеме дебиторской задолженности имеет существенное значение по состоянию на 30.09.2023, отсутствовали.

Основные дебиторы Группы Эмитента, доля задолженности которым в общем объеме дебиторской задолженности имела существенное значение по состоянию на 31.03.2023:

Полное фирменное наименование кредитора	Акционерный Коммерческий Банк «НОВИКОМБАНК» акционерное общество
Сокращенное фирменное наименование кредитора	АО АКБ «НОВИКОМБАНК»
ИНН	7706196340
ОГРН	1027739075891
место нахождения	г. Москва
адрес юридического лица	119180 г. Москва, Полянка Большая, д. 50/1, стр. 1
сумма дебиторской задолженности	84 982 472 руб.
доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	12 %
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности;	уплачивает неустойки в размере 0.1% от суммы соответствующего платежа за каждый рабочий день просрочки платежа, но не более 10% суммы просроченного платежа
сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

Полное фирменное наименование кредитора	«Газпромбанк» (Акционерное общество)
---	--------------------------------------

Сокращенное фирменное наименование кредитора	Банк ГПБ (АО)
ИНН	7744001497
ОГРН	1027700167110
место нахождения	г. Москва
адрес юридического лица	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, корпус 1
сумма дебиторской задолженности	84 325 062 руб.
доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	12 %
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности;	уплачивает неустойки в размере 0.1% от суммы соответствующего платежа за каждый рабочий день просрочки платежа, но не более 10% суммы просроченного платежа
сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является.

Иные дебиторы, доля задолженности которым в общем объеме дебиторской задолженности имеет существенное значение по состоянию на 31.03.2023, отсутствовали.

Основные дебиторы Группы Эмитента, доля задолженности которым в общем объеме дебиторской задолженности имела существенное значение по состоянию на 31.03.2022:

Полное фирменное наименование кредитора	Акционерный коммерческий Банк «АК БАРС» (Публичное акционерное общество)
Сокращенное фирменное наименование кредитора	ПАО «АК БАРС» БАНК
ИНН	1653001805
ОГРН	1021600000124
место нахождения	г. Казань
адрес юридического лица	420066, г. Казань, улица Декабристов, дом 1
сумма дебиторской задолженности	115 394 831 руб.
доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	19 %
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности;	Неустойка в размере 0.1% от суммы соответствующего платежа за каждый рабочий день просрочки платежа, но не более 10% суммы просроченного платежа. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является
---	-------------

Полное фирменное наименование кредитора	«Газпромбанк» (Акционерное общество)
Сокращенное фирменное наименование кредитора	Банк ГПБ (АО)
ИНН	7744001497
ОГРН	1027700167110
место нахождения	г. Москва
адрес юридического лица	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, корпус 1
сумма дебиторской задолженности	68 985 380 руб.
доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	12 %
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности;	Неустойка в размере 0.1% от суммы соответствующего платежа за каждый рабочий день просрочки платежа, но не более 10% суммы просроченного платежа. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.
сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

Иные дебиторы, доля задолженности которым в общем объеме дебиторской задолженности имеет существенное значение по состоянию на 31.03.2022, отсутствовали.

Основные дебиторы Группы Эмитента, доля задолженности которым в общем объеме дебиторской задолженности имела существенное значение по состоянию на 31.03.2021:

Полное фирменное наименование кредитора	Банк ВТБ (Публичное акционерное общество)
Сокращенное фирменное наименование кредитора	Банк ВТБ (ПАО)
ИНН	7702070139
ОГРН	1027739609391
место нахождения	г. Санкт-Петербург
адрес юридического лица	191144, г. Санкт-Петербург, Дегтярный пер., д. 11, лит. А.
сумма дебиторской задолженности	115 684 095 руб.

доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	18 %
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности;	Неустойка в размере 0.1% от суммы соответствующего платежа за каждый рабочий день просрочки платежа, но не более 10% суммы просроченного платежа. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.
сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

Полное фирменное наименование кредитора	«Газпромбанк» (Акционерное общество)
Сокращенное фирменное наименование кредитора	Банк ГПБ (АО)
ИНН	7744001497
ОГРН	1027700167110
место нахождения	г. Москва
адрес юридического лица	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, корпус 1
сумма дебиторской задолженности	63 511 379 руб.
доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	10 %
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности;	уплачивает неустойки в размере 0.1% от суммы соответствующего платежа за каждый рабочий день просрочки платежа, но не более 10% суммы просроченного платежа
сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

Иные дебиторы, доля задолженности которым в общем объеме дебиторской задолженности имеет существенное значение по состоянию на 31.03.2021, отсутствовали.

2.5 Сведения об обязательствах эмитента

2.5.1 Сведения об основных кредиторах эмитента, имеющих для эмитента существенное значение

Раскрываются сведения об основных кредиторах Эмитента, доля задолженности которым в объеме кредиторской задолженности Эмитента (включая торговую кредиторскую задолженность, прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы (краткосрочные,

долгосрочные) на дату окончания соответствующего отчетного периода имеет существенное значение, а также об иных кредиторах, которые, по мнению Эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств.

Ниже приведена доля кредиторской задолженности, приходящейся на кредиторов, входящих в Группу Эмитента, а также на внешнегрупповых кредиторов на дату окончания соответствующего отчетного периода.

	на 31.03.2021	на 31.03.2022	на 31.03.2023	на 30.09.2023
Доля кредиторской задолженности, приходящейся на кредиторов, входящих в Группу	1%	0%	25%	11%
Доля кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов	99%	100%	75%	89%

Согласно консолидированной отчетности Эмитента, доля кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов, составляет 100%, так как внутригрупповые операции элиминируются в соответствии с МСФО. До исключения внутригрупповых операций для целей составления консолидированной отчетности на 31.03.2023 доля внешнегрупповых кредиторов составляла 75%, внутригрупповых кредиторов – 25%. На 30.09.2023 доли внешнегрупповых и внутригрупповых кредиторов составили 89% и 11% соответственно.

Внешнегрупповые кредиторы

Уровень существенности кредиторской задолженности, приходящейся на долю основного кредитора в общем объеме кредиторской задолженности Группы, определен Эмитентом в размере 10% процентов от общей суммы кредиторской задолженности в общем объеме кредиторской задолженности Группы. Общая кредиторская задолженность определена Эмитентом как торговая кредиторская задолженность, резервы и прочие обязательства, долгосрочные и краткосрочные займы, включая проценты начисленные, долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде, прочие долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства по договорам и задолженность по налогу на прибыль.

Основные кредиторы Группы Эмитента, доля задолженности которым в общем объеме кредиторской задолженности имела существенное значение по состоянию на 30.09.2023:

Полное фирменное наименование кредитора	Публичное акционерное общество «Промсвязьбанк»
Сокращенное фирменное наименование кредитора	ПАО «Промсвязьбанк»
ИНН	7744000912

ОГРН	1027739019142
Место нахождения	г. Москва
Адрес юридического лица	109052, город Москва, Смирновская ул., д. 10 стр. 22
Сумма кредиторской задолженности (долгосрочные и краткосрочные обязательства по финансовой аренде)	215 115 559 руб.
Доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов	13%
Дата заключения кредитного договора (договора финансовой аренды)	Дата заключения договора №1: 06.10.2022, Дата заключения договора №2: 15.08.2023
Дата прекращения кредитного договора (договора финансовой аренды)	Дата прекращения договора №1: 06.10.2024, Дата прекращения договора №2: 31.12.2023
Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности;	Штрафные условия в связи с нарушением сроков оплаты отсутствуют. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
Сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

Иные кредиторы, доля задолженности которым в общем объеме кредиторской задолженности имеет существенное значение по состоянию на 30.09.2023, отсутствовали.

Основные кредиторы Группы Эмитента, доля задолженности которым в общем объеме кредиторской задолженности имела существенное значение по состоянию на 31.03.2023:

Полное фирменное наименование кредитора	Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Технопарк»
Сокращенное фирменное наименование кредитора	ООО «Диасофт Технопарк»
ИНН	7715577399
ОГРН	1057748440420
Место нахождения	г. Москва

Адрес юридического лица	127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, комната 312
Сумма кредиторской задолженности (долгосрочные и краткосрочные обязательства по финансовой аренде)	432 658 000 руб.
Доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов	31%
Дата заключения кредитного договора (договора финансовой аренды)	Не применимо. Речь идет о кредиторской задолженности по договору аренды. Дата заключения договора: 01.06.2020
Дата прекращения кредитного договора (договора финансовой аренды)	Не применимо. Речь идет о кредиторской задолженности по договору аренды. Установленный срок прекращения договора: 30.11.2026
Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности;	Штрафные условия в связи с нарушением сроков оплаты отсутствуют. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
Сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

Основные кредиторы Группы Эмитента, доля задолженности которым в общем объеме кредиторской задолженности имела существенное значение по состоянию на 31.03.2022:

Полное фирменное наименование кредитора	Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Технопарк»
Сокращенное фирменное наименование кредитора	ООО «Диасофт Технопарк»
ИНН	7715577399
ОГРН	1057748440420
Место нахождения	г. Москва
Адрес юридического лица	127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, комната 312
Сумма кредиторской задолженности (долгосрочные и краткосрочные обязательства по финансовой аренде)	528 398 000 руб.

Доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов	29%
Дата заключения кредитного договора (договора финансовой аренды)	01.06.2020
Дата прекращения кредитного договора (договора финансовой аренды)	30.11.2026
Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности;	Штрафные условия в связи с нарушением сроков оплаты отсутствуют. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
Сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

Иные кредиторы, доля задолженности которым в общем объеме кредиторской задолженности имеет существенное значение по состоянию на 31.03.2022 отсутствовали.

Основные кредиторы Группы Эмитента, доля задолженности которым в общем объеме кредиторской задолженности имела существенное значение по состоянию на 31.03.2021:

Полное фирменное наименование кредитора	Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Технопарк»
Сокращенное фирменное наименование кредитора	ООО «Диасофт Технопарк»
ИНН	7715577399
ОГРН	1057748440420
Место нахождения	г. Москва
Адрес юридического лица	127018, г. Москва, ул. Полковная, д. 3, стр. 14, комната 312
Сумма кредиторской задолженности (долгосрочные и краткосрочные обязательства по финансовой аренде)	619 350 000 руб.
Доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов	34%
Дата заключения кредитного договора (договора финансовой аренды)	01.06.2020

Дата прекращения кредитного договора (договора финансовой аренды)	30.11.2026
Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности;	Штрафные условия в связи с нарушением сроков оплаты отсутствуют. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
Сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

Иные кредиторы, доля задолженности которым в общем объеме кредиторской задолженности имеет существенное значение по состоянию на 31.03.2021 отсутствовали.

2.5.2 Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения

Указываются сведения о размере обеспечения (в том числе в форме залога, поручительства, независимой гарантии), предоставленного Эмитентом, (если Эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, - о размере обеспечения, предоставленного лицами, входящими в Группу эмитента, иным лицам, входящим в Группу Эмитента, и лицам, не входящим в нее), а также о совершенных эмитентом (организациями, входящими в Группу Эмитента) сделках по предоставлению такого обеспечения, имеющих для эмитента (Группы Эмитента) существенное значение.

Обеспечение (в том числе в форме залога, поручительства, независимой гарантии), предоставленное организациями Группы Эмитента, лицам, не входящим в Группу Эмитента:

Наименование показателя	на 31.03.2021	на 31.03.2022	на 30.03.2023	на 30.09.2023
Общий размер предоставленного Группой обеспечения лицам, не входящим в Группу, руб.	80 000 000	169 000 000	734 000 000	785 000 000
в том числе размер обеспечения, предоставленного Эмитентом, лицам, не входящим в Группу Эмитента, в форме залога, руб.	0	0	0	0
в том числе размер обеспечения, предоставленного Эмитентом, лицам, не входящим в Группу Эмитента, в форме поручительства, руб.	80 000 000	169 000 000	734 000 000	785 000 000

в том числе размер обеспечения, предоставленного Эмитентом, лицам, не входящим в Группу Эмитента, в форме независимой гарантии, руб.	0	0	0	0
--	---	---	---	---

Обеспечение (в том числе в форме залога, поручительства, независимой гарантии), предоставленное организациями Группы Эмитента, лицам, входящим в Группу Эмитента:

Наименование показателя	на 30.09.2023
Общий размер предоставленного Группой обеспечения лицам, входящим в Группу, руб.	600 000
в том числе размер обеспечения, предоставленного Эмитентом, лицам, входящим в Группу Эмитента, в форме залога, руб.	-
в том числе размер обеспечения, предоставленного Эмитентом, лицам, входящим в Группу Эмитента, в форме поручительства, руб.	600 000
в том числе размер обеспечения, предоставленного Эмитентом, лицам, входящим в Группу Эмитента, в форме независимой гарантии, руб.	-

Существенное обеспечение:

Уровень существенности размера предоставленного обеспечения составляет 10% от общего размера предоставленного обеспечения.

Указанные сведения приводятся по состоянию на последний календарный день завершеного отчетного периода – 30.09.2023:

Размер предоставленного обеспечения	85 000 000 руб.
Вид и содержание обеспеченного обязательства	Поручительство по Кредитному договору №23-00614 от 28.02.23 между ООО «Техно Диасофт» и «СДМ-Банк» (ПАО)
Должник, кредитор, выгодоприобретатель (для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями)	Заемщик – ООО «Техно Диасофт»; Кредитор – «СДМ-Банк» (ПАО)
Размер обеспеченного обязательства	85 000 000 руб.
Срок исполнения обеспеченного обязательства	28.04.2023
Способ обеспечения	Договор поручительства
Размер обеспечения	85 000 000 руб.

Условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога	Договор поручительства №23-00614-1 от 28.02.23 по обязательствам Заемщика - ООО «Техно Диасофт» перед Кредитором «СДМ-Банк» (ПАО), предельная стоимость кредита 85 000 000 руб.
Срок, на который обеспечение предоставлено	02.03.2026
Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства	Неисполнение Заемщиком обязательств по кредитному договору
Вероятность возникновения таких факторов	менее 1%

Размер предоставленного обеспечения	100 000 000 руб.
Вид и содержание обеспеченного обязательства	Поручительство по Кредитному договору № 21-41112 от 29.12.21 между ООО «РТ-Диасофт» и «СДМ-Банк» (ПАО)
Должник, кредитор, выгодоприобретатель (для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями)	Заемщик – ООО «Техно Диасофт»; Кредитор – «СДМ-Банк» (ПАО)
Размер обеспеченного обязательства	100 000 000 руб.
Срок исполнения обеспеченного обязательства	29.12.2023
Способ обеспечения	Договор поручительства
Размер обеспечения	100 000 000 руб.
Условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога	Договор поручительства № 21-41112-1 от 29.12.2021 по обязательствам Заемщика – ООО «Техно Диасофт» перед Кредитором «СДМ-банк» (ПАО), предельная стоимость кредита 100 000 000 руб.
Срок, на который обеспечение предоставлено	29.12.2023
Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства	Неисполнение Заемщиком обязательств по кредитному договору
Вероятность возникновения таких факторов	менее 1%

Размер предоставленного обеспечения	600 000 000 руб.
Вид и содержание обеспеченного обязательства	Поручительство по Генеральному соглашению о выдаче банковских гарантий между ООО «РТ-Диасофт» и Банком ВТБ (ПАО) № ГСГ22/MSHD/3649 от 23.01.2023

Должник, кредитор, выгодоприобретатель (для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями)	Принципал – ООО «РТ-Диасофт»; Гарант – Банк ВТБ (ПАО)
Размер обеспеченного обязательства	600 000 000 руб.
Срок исполнения обеспеченного обязательства	17.08.2025
Способ обеспечения	Договор поручительства
Размер обеспечения	600 000 000 руб.
Условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога	Договор поручительства № МДП 02-ГСГ22/MSHD/3649 от 23.01.2023 по обязательствам Принципала – ООО «РТ-Диасофт» по возмещению сумм выданных банковских гарантий Гарантом – Банком ВТБ (ПАО)
Срок, на который обеспечение предоставлено	17.08.2025
Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства	Невыполнение Принципалом (ООО «РТ-Диасофт») своих обязательств по исполнению заключенных договоров.
Вероятность возникновения таких факторов	менее 1%

Указанные сведения приводятся по состоянию на последний календарный день заверченного отчетного периода – 31.03.2023:

Размер предоставленного обеспечения	34 000 000 руб.
Вид и содержание обеспеченного обязательства	Поручительство по Кредитному договору № 21-14111 от 29.04.21 между ООО «Техно Диасофт» и «СДМ-Банк» (ПАО)
Должник, кредитор, выгодоприобретатель (для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями)	Заемщик – ООО «Техно Диасофт»; Кредитор – «СДМ-Банк» (ПАО)
Размер обеспеченного обязательства	85 000 000 руб.
Срок исполнения обеспеченного обязательства	28.04.2023
Способ обеспечения	Договор поручительства
Размер обеспечения	34 000 000 руб.
Условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога	Договор поручительства № 2904/2021-П85-Д от 29.04.21 по обязательствам Заемщика – ООО «Техно Диасофт» перед Кредитором «СДМ-Банк» (ПАО), предельная стоимость кредита – 85 000 000 руб. Предельный

	размер ответственности – 40% от суммы кредита
Срок, на который обеспечение предоставлено	29.04.2021 – 28.04.2023
Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства	Неисполнение Заемщиком обязательств по кредитному договору
Вероятность возникновения таких факторов	менее 1%

Размер предоставленного обеспечения	100 000 000 руб.
Вид и содержание обеспеченного обязательства	Поручительство по Кредитному договору № 21-41112 от 29.12.21 между ООО «РТ-Диасофт» и «СДМ-Банк» (ПАО)
Должник, кредитор, выгодоприобретатель (для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями)	Заемщик – ООО «Техно Диасофт»; Кредитор – «СДМ-Банк» (ПАО)
Размер обеспеченного обязательства	100 000 000 руб.
Срок исполнения обеспеченного обязательства	29.12.2023
Способ обеспечения	Договор поручительства
Размер обеспечения	100 000 000 руб.
Условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога	Договор поручительства № 21-41112-1 от 29.12.2021 по обязательствам Заемщика – ООО «Техно Диасофт» перед Кредитором «СДМ-банк» (ПАО), предельная стоимость кредита 100 000 000 руб.
Срок, на который обеспечение предоставлено	29.12.2023
Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства	Неисполнение Заемщиком обязательств по кредитному договору
Вероятность возникновения таких факторов	менее 1%

Размер предоставленного обеспечения	600 000 000 руб.
Вид и содержание обеспеченного обязательства	Поручительство по Генеральному соглашению о выдаче банковских гарантий между ООО «РТ-Диасофт» и Банком ВТБ (ПАО) № ГСГ22/MSHD/3649 от 23.01.2023
Должник, кредитор, выгодоприобретатель (для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями)	Принципал – ООО «РТ-Диасофт»; Гарант – Банк ВТБ (ПАО)

Размер обеспеченного обязательства	600 000 000 руб.
Срок исполнения обеспеченного обязательства	17.08.2025
Способ обеспечения	Договор поручительства
Размер обеспечения	600 000 000 руб.
Условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога	Договор поручительства № МДП 02-ГСГ22/MSHD/3649 от 23.01.2023 по обязательствам Принципала – ООО «РТ-Диасофт» по возмещению сумм выданных банковских гарантий Гарантом – Банком ВТБ (ПАО).
Срок, на который обеспечение предоставлено	17.08.2025
Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства	Невыполнение Принципалом (ООО «РТ-Диасофт») своих обязательств по исполнению заключенных договоров.
Вероятность возникновения таких факторов	менее 1%

Указанные сведения приводятся по состоянию на последний календарный день заверенного отчетного периода – 31.03.2022:

Размер предоставленного обеспечения	34 000 000 руб.
Вид и содержание обеспеченного обязательства	Поручительство по Кредитному договору №21-14111 от 29.04.21 между ООО «Техно Диасофт» и «СДМ-Банк» (ПАО)
Должник, кредитор, выгодоприобретатель (для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями)	Заемщик – ООО «Техно Диасофт»; Кредитор – «СДМ-Банк» (ПАО)
Размер обеспеченного обязательства	85 000 000 руб.
Срок исполнения обеспеченного обязательства	28.04.2023
Способ обеспечения	Договор поручительства
Размер обеспечения	34 000 000 руб.
Условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога	Договор поручительства № 2904/2021-П85-Д от 29.04.21 по обязательствам Заемщика – ООО «Техно Диасофт» перед Кредитором «СДМ-Банк» (ПАО), предельная стоимость кредита 85 000 000 руб. Предельный размер ответственности – 40 % от суммы кредита
Срок, на который обеспечение предоставлено	28.04.2023
Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства	Неисполнение Заемщиком обязательств по кредитному договору

Вероятность возникновения таких факторов	менее 1%
--	----------

Размер предоставленного обеспечения	35 000 000 руб.
Вид и содержание обеспеченного обязательства	Поручительство по Кредитному договору № 21-14010 от 29.04.21 между ООО «Техно Диасофт» и «СДМ-Банк» (ПАО)
Должник, кредитор, выгодоприобретатель (для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями)	Заемщик – ООО «Техно Диасофт»; Кредитор – «СДМ-Банк» (ПАО)
Размер обеспеченного обязательства	35 000 000 руб.
Срок исполнения обеспеченного обязательства	29.06.2022
Способ обеспечения	Договор поручительства
Размер обеспечения	35 000 000 руб.
Условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога	Договор поручительства № 2904/2021-ПЗ5-Д от 29.04.21 по обязательствам Заемщика – ООО «Техно Диасофт» перед Кредитором «СДМ-банк», предельная стоимость кредита 35 000 000 руб.
Срок, на который обеспечение предоставлено	29.06.2022
Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства	Неисполнение Заемщиком обязательств по кредитному договору
Вероятность возникновения таких факторов	менее 1%

Размер предоставленного обеспечения	100 000 000 руб.
Вид и содержание обеспеченного обязательства	Поручительство по Кредитному договору № 21-41112 от 29.12.21 между ООО «Техно Диасофт» и «СДМ-Банк» (ПАО)
Должник, кредитор, выгодоприобретатель (для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями)	Заемщик – ООО «Техно Диасофт»; Кредитор – «СДМ-Банк» (ПАО)
Размер обеспеченного обязательства	100 000 000 руб.
Срок исполнения обеспеченного обязательства	29.12.2023
Способ обеспечения	Договор поручительства
Размер обеспечения	100 000 000 руб.
Условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога	Договор поручительства № 21-41112-1 от 29.12.2021 по обязательствам Заемщика - ООО «Техно Диасофт» перед Кредитором

	«СДМ-Банк» (ПАО), предельная стоимость кредита – 100 000 000 руб.
Срок, на который обеспечение предоставлено	29.12.2023
Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства	Неисполнение Заемщиком обязательств по кредитному договору
Вероятность возникновения таких факторов	менее 1%

Указанные сведения приводятся по состоянию на последний календарный день заверченного отчетного периода – 31.03.2021:

Размер предоставленного обеспечения	80 000 000 руб.
Вид и содержание обеспеченного обязательства	Поручительство по Кредитному договору № 20-16009-1 от 29.06.2020 между ООО «Техно Диасофт» и «СДМ-Банк» (ПАО)
Должник, кредитор, выгодоприобретатель (для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями)	Заемщик – ООО «Техно Диасофт»; Кредитор-«СДМ-Банк» (ПАО)
Размер обеспеченного обязательства	80 000 000 руб.
Срок исполнения обеспеченного обязательства	31.01.2022
Способ обеспечения	договор поручительства
Размер обеспечения	80 000 000 руб.
Условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога	Договор поручительства № 20-1600901 от 29.06.2020 по обязательствам Заемщика – ООО «Техно Диасофт» перед Кредитором «СДМ-Банк» (ПАО), предельная стоимость кредита 85 000 000 руб. Предельный размер ответственности – 40% от суммы кредита
Срок, на который обеспечение предоставлено	28.04.2023
Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства	Неисполнение Заемщиком обязательств по кредитному договору
Вероятность возникновения таких факторов	менее 1%

2.5.3 Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента

Прочие обязательства, которые, по мнению Эмитента, могут существенным образом воздействовать на финансовое положение Эмитента, по состоянию на 30.09.2023, 31.03.2022, 31.03.2021 и 31.03.2020, отсутствовали.

2.6 Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли

Краткое описание истории создания и развития группы Эмитента, включая случаи реорганизации и изменения наименования Эмитента и подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

Сведения о случаях реорганизации Эмитента:

Дата реорганизации	Форма реорганизации	Основание проведения реорганизации
25.05.2017	реорганизация в форме преобразования Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Диасофт» (ОГРН: 1157746001423), созданного 08.01.2015, в Акционерное общество «Управляющая компания Диасофт»	решение общего собрания участников ООО «УК Диасофт» от 09 ноября 2016 г.

Сведения о случаях изменения полного фирменного наименования (для коммерческих организаций), наименования (для некоммерческих организаций):

Полное фирменное наименование	Сокращенное фирменное наименование	Дата введения наименования	Основание введения наименования
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Диасофт»	ООО «УК Диасофт»	08.01.2015	в связи с учреждением общества.
Акционерное общество «Управляющая компания Диасофт».	АО «УК Диасофт»	25.05.2017	создание юридического лица путем реорганизации в форме преобразования 25.05.2017.
Акционерное общество «Диасофт»	АО «Диасофт»	31.10.2023	Решение Общего собрания акционеров от 19.10.2023 (Протокол № 2010/2023 общего собрания акционеров от 20.10.2023).

Сведения о случаях реорганизации и изменении наименования подконтрольных Эмитенту организаций:

- (1) **Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт»**

Дата реорганизации	Форма реорганизации	Основание проведения реорганизации
04.03.2021	Реорганизация юридического лица в форме присоединения к нему ООО «Диасофт Системы»	Решение единственного участника ООО «Диасофт» № 2005/2020 от 20 мая 2020 г.

Факты смены наименования у ООО «Диасофт» отсутствуют.

(2) **Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Платформа»**

Факты реорганизации и смены наименования у ООО «Диасофт Платформа» отсутствуют.

(3) **Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Дата Менеджмент»**

Факты реорганизации ООО «Диасофт Дата Менеджмент» отсутствуют.

Полное фирменное наименование	Сокращенное фирменное наименование	Дата введения наименования	Основание введения наименования
Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Дата Менеджмент» Предыдущее наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Финтех Сервис Афина»	ООО «Диасофт Дата Менеджмент» Предыдущее наименование: ООО «Финтех Сервис Афина»	18 июня 2021 г.	Протокол № 2/21-ООО внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Финтех Сервис Афина» от 31 мая 2021 г.

(4) Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Диджитал»**

Факты реорганизации и смены наименования ООО «Диасофт Диджитал» отсутствуют.

(5) Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт АСП»**

Факты реорганизации ООО «Диасофт АСП» отсутствуют.

Полное фирменное наименование	Сокращенное фирменное наименование	Дата введения наименования	Основание введения наименования
Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт АСП» Предыдущее наименование: Общество с ограниченной ответственностью «А-Комм.ру»	ООО «Диасофт АСП» Предыдущее наименование: ООО «А-Комм.ру»	04 мая 2012 г.	Решение № 1304/12 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «А-Комм.ру» от 13 апреля 2012 г.

- (6) Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Экосистема»**

Факты реорганизации и смены наименования у ООО «Диасофт Экосистема» отсутствуют.

- (7) Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Инновации»**

Факты реорганизации и смены наименования у ООО «Диасофт Инновации» отсутствуют.

- (8) Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Технопарк»**

Факты реорганизации и смены наименования у ООО «Диасофт Технопарк» отсутствуют.

- (9) Полное фирменное наименование: **Акционерное общество «Новая Афина»**

Факты реорганизации у АО «Новая Афина» отсутствуют.

Полное фирменное наименование	Сокращенное фирменное наименование	Дата введения наименования	Основание введения наименования
Акционерное общество «Новая Афина» Предыдущее наименование: Закрытое акционерное общество «Новая Афина»	АО «Новая Афина» Предыдущее наименование: ЗАО «Новая Афина»	09 июня 2018 г.	Протокол № 2/18 годового общего собрания акционеров ЗАО «Новая Афина» от 01 июня 2018 г.

- (10) Полное фирменное наименование: **Diasoft Viet Nam Limited Company**

Факты реорганизации и смены наименования у Diasoft Viet Nam Limited Company отсутствуют.

(11) Полное фирменное наименование: **Diasoft AM Limited**

Факты реорганизации у Diasoft AM Limited отсутствуют.

Полное фирменное наименование	Сокращенное фирменное наименование	Дата введения наименования	Основание введения наименования
Diasoft AM Limited Предыдущее наименование: Flextera AM Limited	Diasoft AM Limited Предыдущее наименование: Flextera AM Limited	09 апреля 2014 г.	На основании решения компании

В случае если в течение трех последних завершённых отчётных лет (в течение каждого завершённого отчётного года, если Эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет) и в течение последнего завершённого отчётного периода происходили изменения основного вида хозяйственной деятельности Эмитента (подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также изменения в составе подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, указываются сведения о характере и причинах таких изменений:

Изменения основного вида хозяйственной деятельности Эмитента (подконтрольных Эмитенту организаций):

29 декабря 2021 года в Едином государственном реестре юридических лиц было зарегистрировано изменение основного вида деятельности Эмитента с 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения на следующий: 64.20 Деятельность холдинговых компаний. Изменение основного вида деятельности Эмитента обусловлено приведением основного вида деятельности фактическому виду деятельности Эмитента.

18 июня 2021 года в Едином государственном реестре юридических лиц было зарегистрировано изменение основного вида деятельности ООО «Диасофт Дата Менеджмент» с 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения на следующий: 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие в целях приведения его в соответствие с требованиями Положения о присвоении и утрате статуса участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково».

Изменения в составе подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, указываются сведения о характере и причинах таких изменений:

До июля 2021 г. подконтрольными Эмитенту организациями, имеющими существенное значение, были следующие юридические лица:

1. Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт»;
2. Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Платформа»;
3. Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Дата Менеджмент»;
4. Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт АСП»;

5. Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Диджитал»;
6. Diasoft Viet Nam Limited Company;
7. Diasoft AM Limited.

В июле 2021 г. зарегистрировано ООО «Диасофт Экосистема», размер доли Эмитента при учреждении ООО «Диасофт Экосистема» составил 97,6867%. Организация является для Эмитента подконтрольной, имеющей для него существенное значение.

В июне 2023 г. зарегистрировано ООО «Диасофт Инновации», размер доли Эмитента при учреждении ООО «Диасофт Инновации» составил 100%. Организация является для Эмитента подконтрольной, имеющей для него существенное значение.

В июне 2023 года Эмитент дополнительно приобрел акции АО «Новая Афина», после чего совокупная доля владения Эмитента в АО «Новая Афина» составила 59,2%. Организация стала для Эмитента подконтрольной, имеющей для него существенное значение. В настоящий момент идут переговоры о консолидации под контролем Эмитента до 100% акций АО «Новая Афина».

В августе 2023 года Эмитент приобрел 87,7308% доли в ООО «Диасофт Технопарк». Организация стала для Эмитента подконтрольной, имеющей для него существенное значение.

Основным направлением деятельности ПАО «Диасофт» является владение и управление контрольными долями дочерних компаний, осуществляющих деятельность на рынке информационных технологий.

История Группы

1991-1992 гг.

Ключевые факты:

- Создание собственной технологии разработки программных продуктов.
- Сотрудничество с Конгрессом бирж.
- Создание системы автоматизации биржевой деятельности.
- Организация межрегиональных торгов на базе Вильнюсской биржи.
- Автоматизация более 20 бирж России.
- Первые внедрения автоматизированной банковской системы.
- Создание системы межбанковского клиринга совместно с Азиатской Банковской группой.

1993-1994 гг.

Ключевые факты:

- Массовое внедрение программных продуктов в банках и других финансовых организациях.
- Создание комплексного решения для банков на базе систем DiasoftBANK (ДиасофтБЭНК), DiasoftCARD (ДиасофтКАРД), DiasoftDEPO (ДиасофтДЕПО).

- Госкомимущество Российской Федерации совместно с компанией Deloitte&Touche (Делойт и Туш) выбрали «Диасофт» в качестве основного разработчика Расчетно-депозитарной системы.
- Успешная сертификация системы DiasoftDEPO компанией Deloitte&Touche (в качестве рекомендуемого программного обеспечения для независимых регистраторов ценных бумаг).
- Первое внедрение депозитарного комплекса, реализованного в архитектуре клиент-сервер в КБ «ПсковБанк».
- Клиентами Группы Эмитента становятся ведущие российские банки. В их числе Арктикпромстройбанк, КБ «Газпромбанк», АКБ «ДиалогБанк», КБ «Евразия», АКБ «Краснодарбанк», Коммерческий Народный Банк, НСКБ «Левобережный», АКБ «Монтажспецбанк», АКБ «Национальный кредит», КБ «Европейский торговый банк», РСКБ, КБ «Товнарбанк», АБ «Элексбанк» и другие.

1995-1996 гг.

Ключевые факты:

- Массовое распространение – более 1000 копий – системы автоматизации валютных обменных пунктов DiasoftFOREX (ДиасофтФОРЕКС).
- Одновременно с появлением рынка срочных банковских операций Эмитентом были сделаны инвестиции в создание системы DiasoftDEALING (ДиасофтДИЛИНГ), позволяющей работать с новыми высокодоходными срочными инструментами. Клиентами этой системы стали основные игроки данного сектора рынка: «Межкомбанк» и инвестиционная компания «Тройка-Диалог», а также ряд других организаций.
- Первые внедрения системы DiasoftBALANCE (ДиасофтБЭЛЕНС).
- Открытие веб-сайта: www.diasoft.ru.
- Введение новых форм работы с клиентами: аутсорсинг, программа Money Back Guarantee.
- Число клиентов достигло 150 банков.

1997-1998 гг.

Ключевые факты:

- Оказание помощи и консультаций коммерческим банкам для работы по новым правилам ведения бухгалтерского учета: проведение более 30 выездных семинаров по технологиям перехода, организация Центра консультационной поддержки банков, работающего в режиме «горячей линии», тиражирование и рассылка всем банкам книги по технологии перехода с комментариями и разъяснениями, безвозмездное предоставление всем заинтересованным кредитным учреждениям собственного программного продукта, позволяющего строить таблицы соответствия в переходный период.
- Появление совместного решения «Рейтер-Диасофт» на базе продуктов Kondor+ (Кондор+) и DiasoftDEALING (ДиасофтДИЛИНГ).

- Выход первого продукта, работающего в среде Интернет, для осуществления операций home banking.
- Заключены контракты на внедрение DiasoftINSURANCE (ДиасофтИНШУРАНС) с «Ингосстрахом» и латвийской страховой компанией BALVA (БАЛВА).
- В 1998 году «Диасофт» подписал с компанией «ПрограмБанк» беспрецедентный для российских разработчиков банковских приложений договор об отказе от конкурентной борьбы и объединении ресурсов. Переступив через свои амбиции ради интересов клиентов, два российских разработчика вместе сумели создать программный продукт «Новая Афина» на системе управления базами данных (далее – СУБД) Oracle, отвечающий запросам самых крупных банков, продукт, способный конкурировать уже не с отечественными, а с лучшими западными АБС.
- Заключен один из самых крупных контрактов в истории Группы Эмитента на автоматизацию филиальной сети Внешторгбанка.
- Автоматизированные системы «Диасофт» запущены в отделениях и Казначействе Сбербанка России, в ряде крупнейших коммерческих банков страны.

1999-2000 гг.

Ключевые факты:

- Получен статус S.W.I.F.T. Registered Vendor.
- Осуществлена первая установка системы DiasoftBILLING (ДиасофтБИЛЛИНГ) среди предприятий связи.
- Выпущено веб-решение для коммерческих банков, обеспечивающее интернет-банкинг и развитие сайтов с помощью встроенных инструментов.
- Выпуск систем нового поколения: DiasoftBANK 4x4 WorkFlow (ВоркФлоу) и DiasoftBANKING (ДиасофтБЭНКИНГ) 5NTe (5ЭнТиИ). Аттестация решения Diasoft 5NTe (Диасофт 5ЭнТиИ) Сбербанком РФ.
- Заключен ряд контрактов на автоматизацию банковской деятельности в Казахстане, Киргизии и Армении.
- Комплексное решение 5NTe введено в промышленную эксплуатацию в банках: «АБН АМРО Банк», РУАКБ «Виза», АКБ «Инвестиционная Банковская Корпорация», АКБ «Ланта-Банк», АКБ «Спурт», «ТрансКредитБанк», Банк «ЦентроКредит», КБ «Экспобанк», при среднем количестве рабочих мест от 100 до 200.
- По результатам 2000 года Группа вошла в первую тройку наиболее влиятельных российских фирм – разработчиков делового программного обеспечения.

2001-2002 гг.

Ключевые факты:

- Осуществлен выход на рынок системы автоматизации банковской деятельности в интернет-оболочке 5NTe.

- Создано международное подразделение Diasoft Financial Technologies (Диасофт Файнэншал Текнолоджис), нацеленное на поставку продуктов и услуг Эмитента международным организациям в России, а также финансовым институтам в других странах.
- Пройдена аттестация интегрированной фондовой системы 5NТеCUSTODY(5 ЭнТиИКастоди) Сбербанком России.

2003-2004 гг.

Ключевые факты:

- «Диасофт» принял решение об объединении производственных центров WorkFlow и 5NТе в Центр Банковских Технологий Эмитента, с передачей в новое подразделение ответственности за дальнейшую разработку и продвижение банковского бренда Эмитента. Центру Банковских Технологий Эмитента принадлежат права на три широко известных банкам бренда: 5NТе, WorkFlow и 4x4 для DOS (ДОСДиОС).
- «Диасофт» присвоен статус Квалифицированного Партнера IBM в области программного обеспечения, в апреле 2004 года – статус сертифицированного партнера Microsoft.
- В 2004 году была разработана и выпущена на рынок новая версия розничного решения – 5NТе RETAIL (5ЭнТиИ РИТЕЙЛ), которая объединила все основные направления обслуживания населения в банке: вклады, потребительские кредиты, банковские карты, переводы, коммунальные платежи, валютно-обменные операции, сейфовые ячейки. Этот продукт вобрал в себя богатый опыт и лучшие черты ритейловых решений Группы Эмитента.

2005-2008 гг.

Ключевые факты:

- Розничное фронт-офисное решение «Диасофт» впервые на российском рынке сертифицировано IBM как соответствующее принципам SOA (СиОЭй), с включением в глобальный каталог SOA-решений. Решение способно обрабатывать одновременно до 10 тысяч запросов пользователей и автоматических устройств к базе данных, которая содержит сведения о 5 млн. клиентов, 20 млн. счетов и 100 млн. документов.
- Увеличилось количество клиентов Группы среди крупнейших российских банков: в 2006 году решения «Диасофт» использовали 52 банка первой сотни (в 2005 году – 48).
- В 2008 году Группа прошла сертификацию IBM в соответствии с новыми требованиями по критериям IBM SOA Connect (АйБиЭм СиОЭй Коннект) и IBM SOA Exploit (АйБиЭм СиОЭй Эксплойт). Интегрированный розничный фронт-офис Diasoft FA# включен в глобальный каталог SOA-решений IBM SOA Business Catalog.

2009 – 2010 гг.

Ключевые факты:

- Несмотря на общую экономическую нестабильность, Группа сохранила портфель проектов и обеспечила уровень доходов, соответствующий лучшим докризисным показателям, выручка по стандартам РСБУ в 2009 году составила 1 478 млн рублей.

- Группой был совершен прорыв в развитии нового поколения продуктов в SOA-архитектуре. Группа выступила партнером уникального проекта по созданию новой ИТ-архитектуры БИНБАНКа, в основе которой – Главная книга Diasoft FA# (SOA).
- В 2009 году Группа стала монополистом в автоматизации зарубежных автобанков: четыре из пяти работающих в данном секторе банков являются клиентами Группы Эмитента.
- Программные продукты нового поколения получили международное признание – семейство фронт-офисных решений FLEXTERA (ФЛЕКСТЕРА) стало первым и единственным на тот момент в России и Восточной Европе ИТ-решением, успешно прошедшим проверку на соответствие требованиям IBM Banking Industry Framework.

2011 – 2012 гг.

Ключевые факты:

- 2011 год стал для Группы годом укрепления позиций инновационных продуктов FLEXTERA на российском рынке и первых успехов за рубежом. Доход «Диасофт» вырос и составил 2 730 млн. рублей.
- Выход FLEXTERA на российский рынок обозначил новый подход к автоматизации финансового бизнеса. Соответствие инновационных решений «Диасофт» международным отраслевым и технологическим стандартам подтверждено экспертами IBM – «Диасофт» стал первым разработчиком в России и Восточной Европе, продукты которого успешно прошли валидацию Ready for DB2 и вошли в IBM Banking Industry Framework. Вслед за семейством фронт-офисных решений, такую высокую оценку заслужило решение FLEXTERA «Главная книга» – высокопроизводительная, универсальная, гибкая учетная система, которая способна быстро и качественно обрабатывать колоссальные объемы финансовой информации.
- IBM и Группа подписали соглашение о глобальном сотрудничестве, ставшее итогом 10-летнего сотрудничества, это уникальное для российского ИТ-рынка соглашение закрепляет намерение «Диасофт» разрабатывать свои банковские решения на базе технологий IBM, таких как WebSphere (ВебСфир) и DB2 (ДиБиТу).
- В 2011 году Группа начала реализацию своей международной стратегии. Были определены основные направления развития, сформированы ключевые продуктовые предложения, открыты представительства в Шанхае и Лондоне.
- Доход «Диасофт» за 2012 год достиг 3,6 млрд рублей.
- По данным международного агентства Celent, «Диасофт» стал лидером в регионе ЕМЕА (Восточная Европа, Ближний Восток и Африка) по общему числу сделок, заключенных в 2011-2012 годах.
- Вхождение Группы в 2012 году в список крупнейших в мире поставщиков финансовых технологий FinTech100 (ФинТех100).

2013 – 2014 гг.

Ключевые факты:

- Результаты работы подтвердили финансовую и деловую стабильность, укрепили позиции Группы на российском и международном рынках. Доход «Диасофт» за 2013 год составил 3,6 млрд рублей.
- Группа стала первым российским разработчиком банковского ПО, дважды включенным в список глобальных поставщиков Magic Quadrant for International Retail Core Banking Systems (Gartner); в 2013 году FLEXTERA вошла в квадрант Leaders (Лидерс).
- Среди значимых событий 2013 года – проекты по внедрению комплексных банковских систем (АБС) на основе компонентной архитектуры FLEXTERA в банке «Юнистрим» и Банке БФА. Первые результаты проекта в Банке БФА вывели «Диасофт» в финал международного конкурса FSTech (ЭфЭсТех) в категории «Инновации года в сфере «облачных» вычислений».
- Новой большой темой, ворвавшейся на рынок в 2014 году, безусловно, стало импортозамещение. Группа инициировала проект «Бета» для создания стопроцентно независимого от решений правительств зарубежных стран стека системного и прикладного программного обеспечения. Всего за несколько месяцев к проекту присоединились более 80 компаний и независимых экспертов. Группа возглавила разработку де-факто отраслевого стандарта по импортозамещению в области высоких технологий.
- Большое развитие в 2014 году получили «Учет цессий», «Управление нормой резервирования», «Учет страховых полисов», «Online-взаимодействие с процессинговыми центрами», «Учет сделок ПФИ валютного рынка», АML (ЭйЭмЭл). В продуктах Группы было поддержано изменение более чем 70 законодательных актов.

2015 – 2016 гг.

Ключевые факты:

- Группа вступила в Российскую Национальную Ассоциацию SWIFT (РОССВИФТ), объединяющую около 600 российских пользователей SWIFT и других организаций, способствующих развитию SWIFT в России.
- Группа вошла в число 15-ти крупнейших российских поставщиков BI-решений в рейтинге CNews Analytics (СиЭн Ньус Аналитикс).
- Платформа Diasoft Framework, (Диасофт Фреймворк) Diasoft FA# (Диасофт ЭфЭй#), FLEXTERA и FLEXTERA BI (ФЛЕКСТЕРА БиАй) включены в Единый реестр российских программ для ЭВМ и БД.

2017 – 2022 гг.

Ключевые факты:

- В 2017-ом реализован первый в истории МИБ, уникальный BI-проект по автоматизации формирования управленческой отчетности для кредитно-инвестиционного, финансового и комплаенс-блоков на базе единого корпоративного хранилища данных.

- В 2017 году в двух крупнейших российских НФО стартовали проекты внедрения Accounting Engine (Эккаунтинг Энджайн) – инновационного компонента FLEXTERA для раздельного ведения продуктового и бухгалтерского учета; в каждом проекте задействовано от 60 до 100 человек.
- Для поддержки некредитных финансовых организаций в 2017-ом разработано решение XBRL Engine (ИксБиЭрЭл Энджайн), которое автоматически конвертирует отчетные данные в привычных форматах в новый формат – XBRL (ИксБиЭрЭл).
- В 2019 в авторитетном международном рейтинге IDC FinTech (АйДиСи ФинТех) Топ-100 «Диасофт» назван в числе четырех крупнейших мировых провайдеров финансовых технологий из России.
- В 2019 году в Банке ДОМ.РФ всего за два месяца в промышленную эксплуатацию было введено специальное IT-решение по расчету и возмещению средств обманутым дольщикам из Фонда защиты прав граждан-участников долевого строительства, которое позволило автоматизировать весь процесс от приема и рассмотрения заявок до перевода средств.
- В 2020 году Группа вывела на рынок новый бренд Digital Q (Диджитал Кью) и трансформировал концепцию разработки и продвижения разрабатываемых программных продуктов.
- В 2021 году завершен процесс включения основной части ранее разработанных продуктов Группы продуктов «Диасофт» в Единый реестр российского ПО.
- Развитие специализированной технологической платформы в экосистеме цифровой трансформации – Digital Q.Sensor (Диджитал Кью Сенсор) – отвечает за мониторинг, визуализацию, анализ данных и позволяет выстроить эффективную систему управления.
- В 2021 году Группа представила экосистему цифровой трансформации Digital Q, которая включает производственные, технологические, инфраструктурные и кросс-продуктовые платформы. 33 платформы экосистемы насчитывают более 110 функциональных компонентов.

В случае если в течение трех последних завершенных отчетных лет (в течение каждого завершенного отчетного года, если Эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет) и в течение последнего завершенного отчетного периода происходили изменения основного вида хозяйственной деятельности Эмитента (подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также изменения в составе подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, указываются сведения о характере и причинах таких изменений:

29 декабря 2021 года в Едином государственном реестре юридических лиц было зарегистрировано изменение основного вида деятельности с 62.01 на следующий: 64.20 Деятельность холдинговых компаний. Изменение основного вида деятельности Эмитента обусловлено приведением основного вида деятельности фактическому виду деятельности Эмитента.

Общая характеристика отрасли, в которой Эмитент (группа Эмитента) осуществляет свою основную финансово-хозяйственную деятельность, сведения о темпах и основных тенденциях ее развития за три последних завершенных отчетных года (за каждый завершенный отчетный год, если Эмитент осуществляет свою деятельность менее трех

лет), а также за последний завершённый отчетный период и об основных факторах, оказывающих влияние на ее состояние:

По данным Gartner (Гартнер), мировой рынок ИТ рос с темпом 5% в год в период 2019-2022 гг. (в долларовом выражении) самым быстрорастущим сегментом рынка являлось программное обеспечение (среднегодовые темпы роста составили 18,5% в 2019-2022 годах²). В рассматриваемом периоде наблюдался ежегодный рост рынка в указанном сегменте, однако наиболее существенный прирост зафиксирован в 2021 году (более 38% к уровню 2020 года), что обусловлено оживлением деловой и инвестиционной активности после пандемии COVID-19.

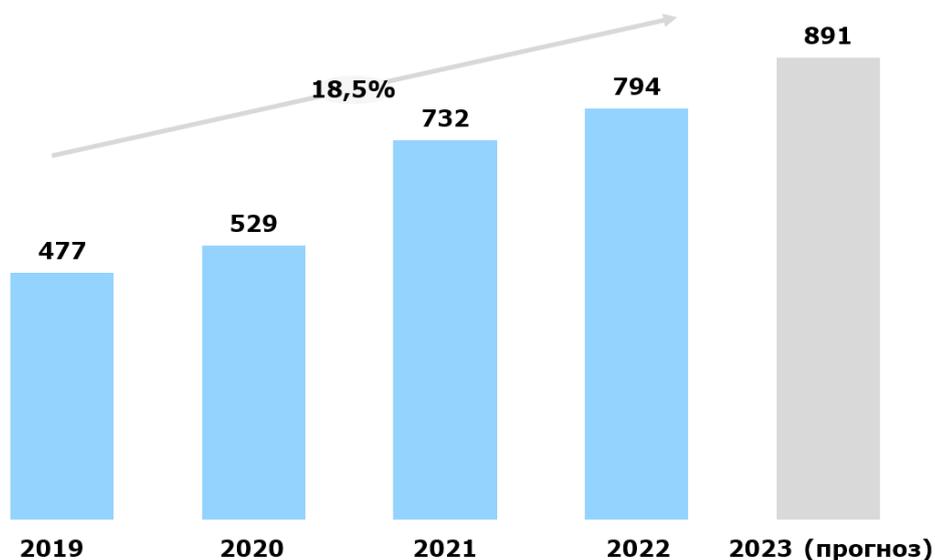


Рисунок 1. Динамика мирового рынка ПО, млрд долларов США. Источник: Gartner

В период 2019-2022 гг. российский ИТ-рынок рос быстрее мирового – с темпами 13,6% в год (в рублевом выражении), при этом по итогам 2022 года испытал снижение (относительно уровня 2021 года) из-за возникших ограничений поставок зарубежного ПО и оборудования и в связи с возросшим уровнем неопределенности (в том числе неопределенности в части политики иностранных вендоров относительно их присутствия на российском рынке). Рост сегмента ПО в 2022 г. при этом продолжился, что может свидетельствовать о незначительной степени влияния на рынок указанных негативных событий (см. рисунок 3).

По данным Руссофт, потери российского рынка в 2022 году составили не более 10% от уровня 2021 года (в рублевом выражении). Общий объем ИТ-рынка в РФ по итогам 2022 года составил 2,74 трлн рублей.

² Здесь и далее, если не указано иное, информация в настоящем разделе приведена в отношении календарных лет в связи с особенностями раскрытия информации об отрасли.

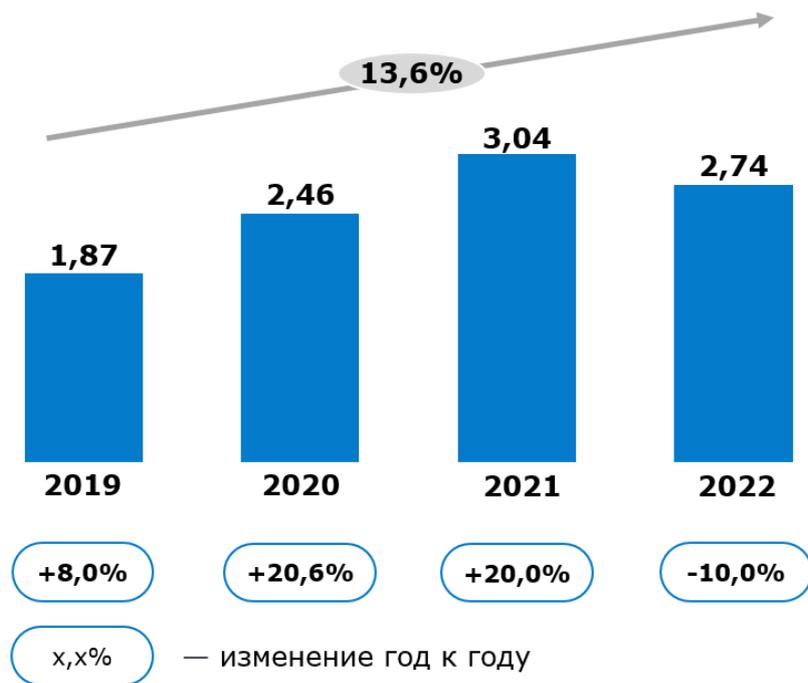


Рисунок 2. Динамика российского ИТ-рынка, трлн руб. Источники: РУССОФТ, анализ Strategy Partners³

Сегмент ПО растет более быстрыми темпами, аналогично мировым трендам. По итогам 2022 года размер российского рынка ПО составил 1,1 трлн рублей, среднегодовой темп роста в 2019-2022 годах составил 19,4% в год. По данным Strategy Partners общий объем ИТ-рынка в РФ по итогам 2028 года составит 5,56 трлн рублей, со среднегодовым ростом 12,5%.

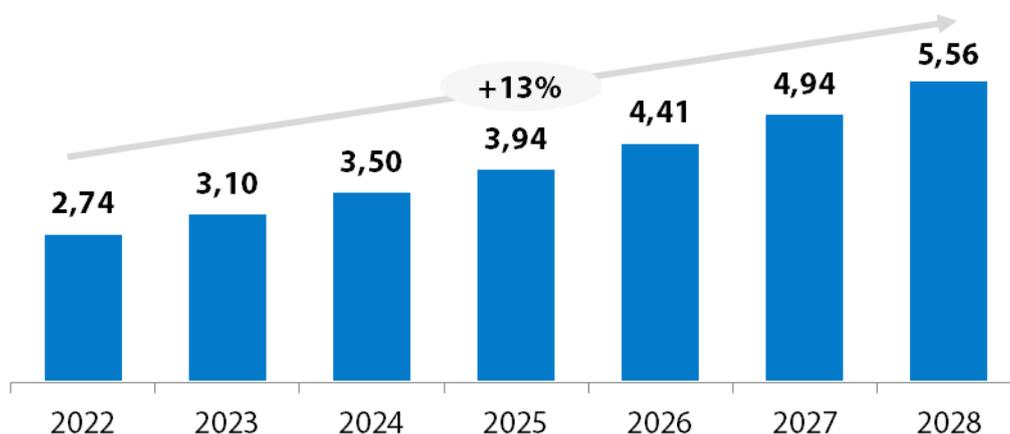


Рисунок 3. Объем российского ИТ-рынка 2022 – 2028 гг. (прогноз), трлн руб. Источники: РУССОФТ, анализ Strategy Partners

³ Strategy Partners – консалтинговая компания, специализирующаяся на управленческом консультировании и трансформации бизнеса. Более подробная информация о Strategy Partners приведена на сайте <https://strategy.ru>. Здесь и далее при упоминании анализа, прогнозов и мнения Strategy Partners имеется в виду информация, предоставленная Strategy Partners Эмитенту на основании договора, заключенного с Эмитентом, в целях подготовки Проспекта ценных бумаг. Указанная информация может не отражать мнение органов управления Эмитента и не является инвестиционной рекомендацией.

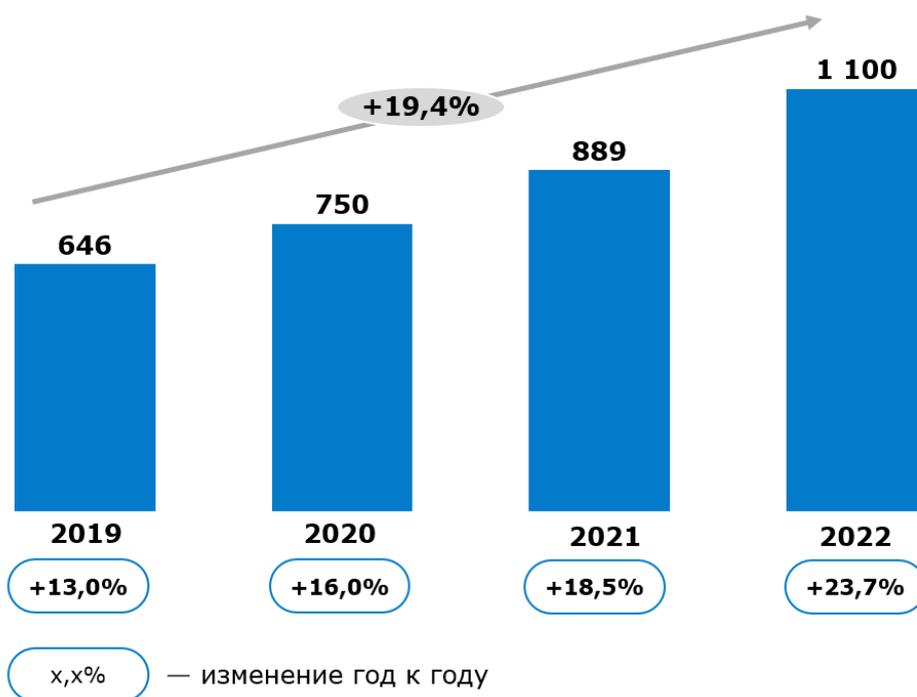


Рисунок 4. Динамика российского рынка ПО, млрд руб. Источники: РУССОФТ, анализ Strategy Partners

По данным компании Strategy Partners, российский рынок ПО до 2028 года имеет потенциал роста с темпами 12,5% год к году. Ожидается, что к 2028 году его объем достигнет уровня в 2,2 трлн рублей. Ключевыми драйверами роста в этот период станут: тренд на цифровую трансформацию всех отраслей экономики, тренд на импортозамещение и достижение технологического суверенитета, а также возрастающая роль государства в части стимулирования отечественной ИТ-индустрии.

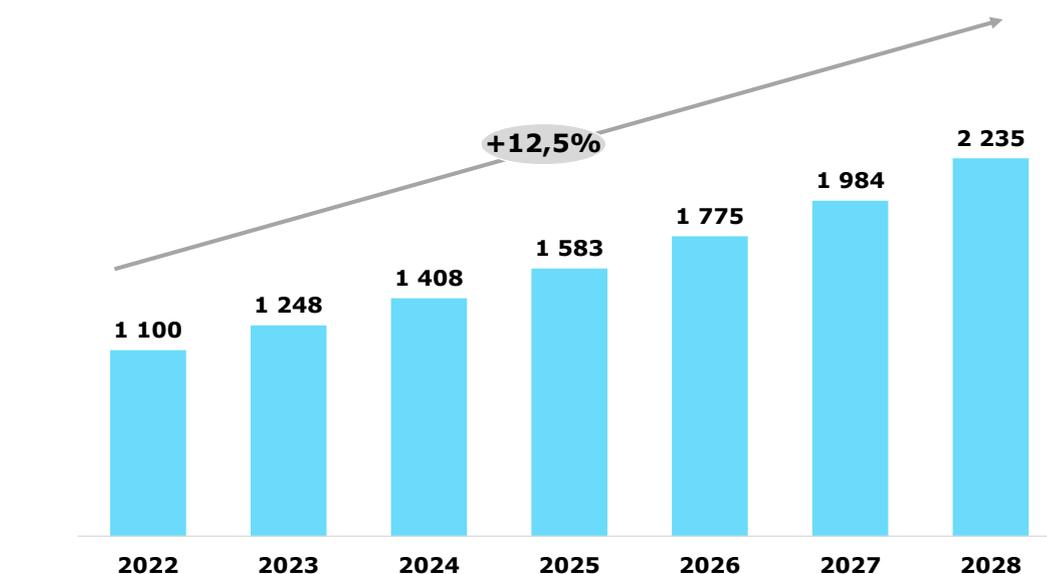


Рисунок 5. Объем российского рынка ПО в 2022-2028 гг. (прогноз), млрд руб. Источники: РУССОФТ, анализ Strategy Partners

В 2022-2023 гг. на российском рынке ПО сложились следующие ключевые тренды:

- Цифровая трансформация. В 2022 году показатели национальной цели (такие как: цифровая зрелость, доля социально-значимых услуг онлайн, доля домохозяйств, подключенных к интернету, уровень увеличения вложений в отечественные ИТ-решения) были перевыполнены, сформирован задел для дальнейшего роста. В дальнейшем в рамках данного тренда российским участникам ИТ-рынка предстоит создать единое цифровое пространство для работы сотрудников и клиентов, повысить управляемость организаций за счет извлечения максимальной пользы из данных, обеспечить способность организаций быстро меняться.
- Импортозамещение и информационная безопасность. С 2022 года с российского рынка ушли или приостановили деятельность более 200 технологических компаний, в том числе такие компании, как Microsoft, Oracle, Cisco, SAP, IBM приостановили продажу лицензий и поддержку. Основные задачи российских разработчиков ПО в рамках данного направления – заменить импортное ПО, нарастить компетенции для развития и сопровождения ПО, сделанного на основе собственных разработок и открытого ПО, а также обеспечить кибербезопасность.
- Новые стандарты ИТ-индустрии. Сегодня к работе российских ИТ-компаний предъявляется ряд новых требований, в числе которых – безотказность систем, способность быстро разрабатывать новые программные продукты, снижение стоимости разработки, обеспечение надежности предлагаемых ИТ-решений, работа в режиме 24/7 и повышение уровня производительности. Не все российские ИТ-компании успевают вовремя адаптироваться к новым рыночным условиям. Для работы в новых условиях цифрового рынка необходимо менять производство (внедрять методики Agile (Эджил), SCRUM (СКРАМ), командную работу), архитектуру (переход на двухскоростную, компонуемую, событийно-управляемую и омниканальную), а также технологии разработки программных решений (микросервисы, освоение новых языков программирования).
- Государственное регулирование и роль государства в поддержке ИТ-рынка в России.

В соответствии с анализом компании Strategy Partners государственное регулирование и поддержка ИТ-отрасли останутся важным фактором дальнейшего развития российских разработчиков ПО и перехода на импортонезависимые решения. В частности, в марте 2022 года Правительством РФ дано указание о полном запрете к 2025 году на закупку иностранного ПО для организаций, которые владеют критической информационной инфраструктурой (КИИ), в число которых входят средние и крупные банки.

В дополнение к этому для государственных органов и компаний с государственным участием установлены целевые показатели по увеличению доли российского программного обеспечения в ИТ-закупках, как минимум до 80%.

Также летом 2022 по поручению Председателя Правительства Российской Федерации были созданы 35 индустриальных центров компетенций по замещению зарубежных отраслевых цифровых продуктов и решений (ИЦК), а также 10 центров компетенций по развитию российского общесистемного и прикладного программного обеспечения (ЦКР). Основная задача данных центров заключается в обеспечении перехода на российские технические решения в ключевых отраслях экономики. В рамках каждого ИЦК и ЦКР ведется активная работа по созданию новых отечественных продуктов и решений на базе импортонезависимого стека технологий.

В соответствии с анализом компании Strategy Partners, ожидается, что данные меры поддержки обеспечат дополнительный рост проникновения российских разработчиков в различных сегментах российского ИТ-рынка, включая рынок банковской цифровизации.

По мнению Strategy Partners, дальнейшее повышение зрелости продуктов российских производителей вкуче с более низкой стоимостью владения по сравнению с продуктами глобальных разработчиков будут способствовать росту рыночной доли российских производителей.

Группа Эмитента работает на крупном и фундаментально растущем рынке корпоративного и системного ПО. Группа сфокусирована на разработке и продвижении собственной линейки продуктов, включающей решения, предназначенные для использования в средних и крупных организациях как в России, так и за рубежом.

В качестве основных направлений деятельности компания выделяет для себя три ключевых сегмента: корпоративное ПО для финансовых институтов, корпоративное ПО для всех индустрий экономики (включая решения для госсектора и ERP) и развитие нового направления - системное ПО и средства производства программных продуктов в соответствии с новыми стандартами ИТ-индустрии.

В историческом периоде целевой рынок «Диасофт» демонстрировал устойчивый рост спроса как в сегменте ПО для финансового сектора, так и в сегментах системного ПО и средств производства программных продуктов (благодаря росту объемов рынка российского ПО) и ПО для госсектора и ERP (благодаря росту промышленного и государственного секторов в России). Тем не менее, сегменты системного ПО и средств производства программных продуктов и ПО для госсектора и ERP в 2022-2023 г. характеризовались значительными объемами неудовлетворенного спроса из-за ухода с рынка иностранных вендоров: Microsoft (Майкрософт), SAP (САП), Oracle (Оракл) и т.п. – это создало окно возможностей для развития российских вендоров, поддерживающих новые стандарты ИТ-индустрии (включая Группу) в данных 2-х сегментах.

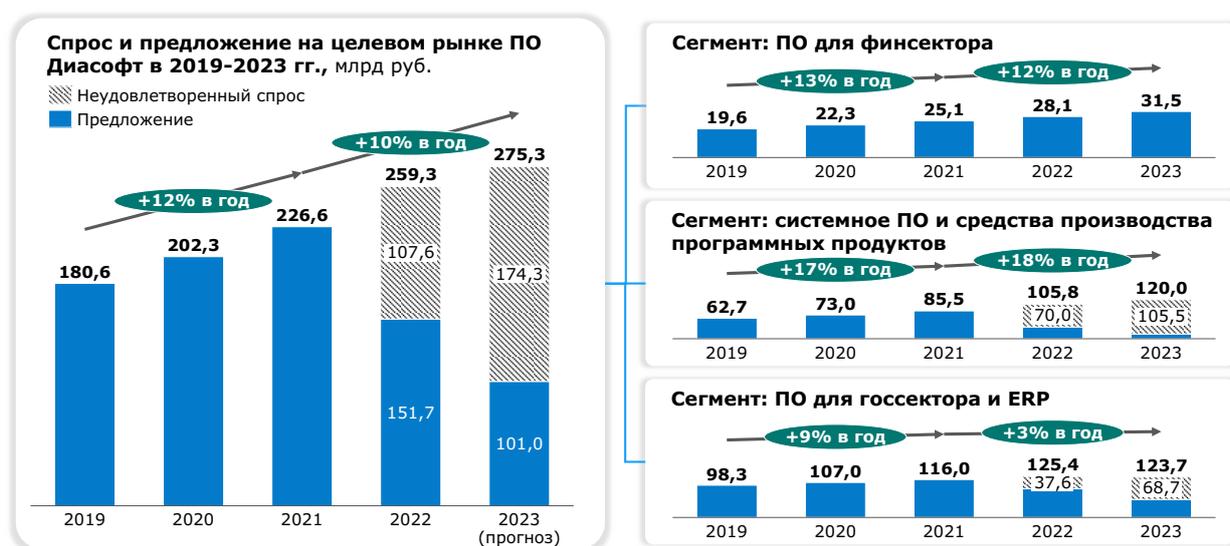


Рисунок 6. Динамика целевого рынка Диасофт в 2019-2023 гг., млрд руб. Источник: анализ и прогноз Strategy Partners

По оценкам Strategy Partners, целевой рынок⁴ Группы достигнет 202,5 млрд руб. в 2028 году, продемонстрировав рост относительно 2023 года более чем в два раза.



Рисунок 7. Прогноз структуры и динамики целевого рынка «Диасофт» в 2023-2028 гг. по сегментам, млрд руб. Источник: анализ Strategy Partners

По оценкам компании Strategy Partners, самый крупный сегмент целевого рынка – госсектор и ERP – будет расти темпами 12,7% в год и к 2028 г. достигнет 100 млрд руб. Основной драйвер – выстраивание цифровой экономики государством. Применение современных технологий становится необходимым условием для эффективной работы госведомств и предприятий из разных отраслей экономики.

По оценкам компании Strategy Partners, сегмент системного ПО и средств производства программных продуктов после ухода иностранных игроков будет восстанавливаться опережающими темпами (24,3% г/г): к 2028 году его емкость составит 43 млрд руб (без учета ПО иностранных игроков, официально ушедших с рынка, а также нелицензионного ПО). На первые роли выйдут отечественные игроки.

По оценкам компании Strategy Partners, Рынок ПО для автоматизации финансового сектора будет расти с темпами +13,5% г/г в период 2023-2028 гг. и достигнет отметки 59,5 млрд рублей. Ключевые драйверы – смена corebanking-систем (корбанкинг-систем)⁵ у системозначимых и крупных клиентов, укрупнение бизнеса финансовых организаций, внедрение новых платежных систем, тренд на кросс-индустриальность.

⁴Объем рынка определяется как сумма денег в год, которые тратят клиенты на продукты компании и их аналоги других игроков рынка и связанные с ними услуги.

⁵ Система, которая обеспечивает осуществление банковских операций.

Общая оценка результатов деятельности Эмитента (группы Эмитента) в отрасли.

Финансовые показатели 2020-2023 гг.

Выручка Группы увеличивается на протяжении последних нескольких лет: в 2022 году зафиксирован рост 9% относительно уровня 2021 года. По мнению Strategy partners, исходя из уже имеющихся данных, в 2023 году ожидается рост выручки Группы на 30%. Более 91% всей выручки генерирует сегмент ПО для финансового сектора.



Рисунок 8. Структура выручки Группы в 2020-2023 гг., млрд руб.: в отношении 2022 г. - данные Группы, анализ Strategy Partners, в отношении 2023 г. - планы Группы, в отношении которых был проведен анализ достижимости Strategy Partners

Услуги компании по ключевому направлению ПО для финсектора делятся на 4 типа с разным уровнем рентабельности по EBITDA:

- Продажа лицензий: 50-53% рентабельности по EBITDA (средний срок лицензий: 10 лет);
- Реализация проектов внедрения ПО (к проданным лицензиям): 18-21% рентабельности по EBITDA;
- Сопровождение ПО (договоры на сопровождение, которые служат в том числе гарантией бесперебойности работы и отказоустойчивости банковских систем при регулярных обновлениях в соответствии с изменяющимися требованиями ЦБ РФ и других регуляторов к подготовке отчетности): 44-48% рентабельности по EBITDA;

- Развитие (договоры на развитие ПО в соответствии с задачами инновационных и технологических изменений, внедряемых клиентами компании): 40-44% рентабельности по EBITDA.

Стабильность бизнеса определяется выбранной устойчивой бизнес-моделью Группы – повторяемыми ежегодными платежами клиентов за услуги сопровождения (в т.ч. периодические лицензионные отчисления) и развития («Возобновляемые продажи»). Разовые платежи за лицензии и проекты («Новые продажи») увеличивают размер базы за услуги сопровождения и развития в последующие периоды сотрудничества. В среднем рентабельность бизнеса компании находится на уровне 42% (по EBITDA).

Выручка компании подразделяется на два основных потока – доход от новых продаж и возобновляемый доход.

Под новыми продажами (27% выручки в финансовом году, закончившемся 31 марта 2023 г.) понимаются первичные продажи лицензий на программные продукты новым или текущим клиентам, а также оказание услуг по внедрению проектов на основе проданных лицензий. Возобновляемый доход (73% выручки в финансовом году, закончившемся 31 марта 2023 г.) включает сопровождение ранее установленных программных продуктов, поставку обновленных версий ПО и услуги по их дальнейшему развитию.

Новые продажи формируют базу для последующего возобновляемого дохода. В среднем объем возобновляемого дохода прирастает каждый год на размер ежегодной инфляции и на 20-25% от уровня новых продаж предыдущего года (без учета сокращения объема ввиду консолидации банковского рынка и сокращения количества банков, которое при этом в минимальной степени влияет на продажи компании).

Доля возобновляемых продаж составляет 66-74% в выручке Группы и 79-82% в EBITDA. Сокращение возобновляемого дохода (с 73% до 66%) при росте объема новых продаж в финансовом году, закончившемся 31 марта 2023 г., свидетельствует об увеличении объема возобновляемого дохода в последующие годы.

Участие в рейтингах

В 2022 году Диасофт со своей цифровой платформой вошла в список мировых поставщиков цифровых банковских решений Market Guide for Digital Banking Multichannel Solutions (Маркет Гайд фор Диджитал Банкинг Мультиченнел Солюшнс) 2022, составляемый аналитической компанией Gartner. Данный отчет является одним из самых авторитетных исследований мирового рынка цифровых банковских решений.

Кроме этого, в 2022 году Диасофт названа ведущим поставщиком банковских платформ в Европе в отчете Global Banking Platform Deals Survey (Глобал Бэнкинг Платформ Диалс Сервей) 2022 компании Forrester. Также цифровая платформа Диасофт включена в список 38-ми ведущих мировых поставщиков решений для поддержки омниканального обслуживания клиентов финансовых организаций в отчете NowTech (НауТех): Digital Banking Engagement Platforms (Диджитал Бэнкинг Энгейджмент Платформс) 2021 компании Forrester.

В 2023 году цифровая платформа компании включена в глобальный рейтинг ведущих поставщиков цифровых банковских решений Digital Banking Platforms Universe Report (Диджитал Бэнкинг Платформс Юниверс Репорт) 2023 компании Omdia (Омдиа) – мирового лидера в области консалтинга и технологических исследований.

Описывается, каким образом сложившиеся в отрасли тенденции (благоприятные и неблагоприятные) могут повлиять на основные операционные и (или) финансовые показатели деятельности эмитента (группы эмитента).

Ключевыми вызовами (в терминах вероятности возникновения и степени влияния) для бизнеса компании и возможными контрмерами для противодействия им для Группы являются:

- Перенос потребителями в целевых рыночных нишах планов по замене импортного ПО на российское на более поздние сроки (риск реализовался в 2022 году и сохраняет актуальность в 2023 году). Противодействие:
 - Акцентированная работа с группами потребителей, для которых импортозамещение жестко регламентировано (B2G (БиТуджи), B2G+(БиТуджи+), объекты КИИ);
 - Продвижение идеи об очевидных преимуществах возможных изменений конечных сроков для более качественной проработки проектов и необходимости их инициирования и последующей реализации.
- Задержка сроков интеграции/поставки ПО в связи со стремительным ростом компании и объема заказов. Противодействие:
 - Предварительное планирование и создание запасов мощностей) на критических путях;
 - Адаптация организационной структуры, бизнес-процессов и системы KPI под новые цели и задачи компании;
 - Приоритезация заказов и клиентов, выбор наиболее приоритетных исходя из стратегических целей компании.

Более подробная информация приведена в разделе «Сведения об основных конкурентах эмитента (группы эмитента), сопоставляются сильные и слабые стороны эмитента (группы эмитента) в сравнении с ними» настоящего пункта.

Указываются доля Эмитента (группы Эмитента) в объеме реализации аналогичной продукции иными предприятиями отрасли или иные показатели, характеризующие положение Эмитента (группы Эмитента) в отрасли в целом.

Согласно планам Группы, подтвержденным анализом компании Strategy Partners, к 2026 году Диасофт может занимать почти 32% российского рынка ПО для финансового сектора, около 11% – в сегменте системного ПО и средств производства программных продуктов. В сегменте ПО для госсектора и ERP доля рынка компании может составить 4%.



Рисунок 9. Доли Группы по ключевым сегментам целевого рынка в 2020-2022 гг. и планы в отношении роста такой доли в 2023-2026 гг., %. Источники: за 2020-2022 г. - данные Группы, анализ Strategy Partners, за 2023-2026 гг. - планы Группы, в отношении которых был проведен анализ достижимости Strategy Partners

Приводятся оценка соответствия результатов деятельности Эмитента (группы Эмитента) тенденциям развития отрасли:

Результаты деятельности группы в целом соответствуют тенденциям развития отрасли. Более подробная информация приведена в разделе «Общая оценка результатов деятельности Эмитента (группы Эмитента) в отрасли».

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности Эмитента:

Результаты деятельности Группы обусловлены особенностями тенденциями развития отрасли, описанными выше, и сильными сторонами деятельности Группы, описанными в разделе «Сведения об основных конкурентах эмитента (группы эмитента), сопоставляются сильные и слабые стороны эмитента (группы эмитента) в сравнении с ними» настоящего пункта.

Сведения об основных конкурентах эмитента (группы эмитента), сопоставляются сильные и слабые стороны эмитента (группы эмитента) в сравнении с ними:

Ситуация, сложившаяся в разных сегментах целевого для Группы рынка ПО по результатам 2022 года, различна как с точки зрения динамики рынка относительно уровня 2021 года, так и с точки зрения складывающегося состава участников и их долей.

В ключевом для Группы сегменте ПО для финансового сектора компания является явным лидером с долей 24%, опережая ЦФТ, R-Style, Ланит и других игроков.

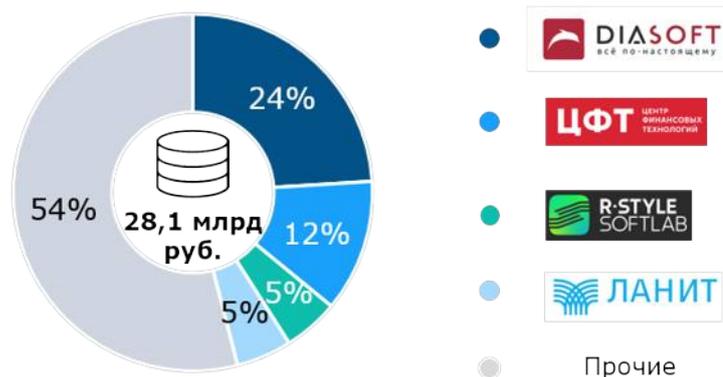


Рисунок 10. Структура российского рынка ПО для финсектора в 2022 году, %. Источники: данные компаний, анализ Strategy Partners

В 2022 году компания сохранила лидерские позиции за счет перехода клиентов на качественно новый уровень импортозамещения, а также укрупнения масштабов бизнеса финансовых организаций. В 2023 году по планам компании и с учетом анализа Strategy Partners Группа укрепит свое положение на рынке и будет занимать 27% рынка, чему способствуют заключенные крупные долгосрочные соглашения с банками, а к 2026 году может занять 32% рынка. Ключевым конкурентным преимуществом компании Группы в сегменте является более чем 30-летний накопленный опыт в разработке ПО для финансового сектора на основе полностью отечественных технологий и архитектуры, что является крайне актуальным в условиях существующих требований к импортозамещению со стороны ЦБ и других регулирующих органов. Группа обладает максимальным количеством продуктов среди поставщиков решений для финансового сектора, включенных в реестр российского ПО.

На российском рынке в настоящий момент существует 2 типа участников рынка ПО и автоматизации процессов в финансовом секторе:

- Экосистемные игроки – это игроки со схожей бизнес-моделью, способные составить конкуренцию одновременно по нескольким направлениям. Одни из наиболее развитых экосистем предлагают ЦФТ и R-Style Softlab.
- Нишевые игроки. В каждом сегменте рынка представлены минимум 1-2 сильных конкурента, которые специализируются на данном сегменте.

При этом Группа, в соответствии с анализом Strategy Partners, включающим в себя интервью с рядом отраслевых экспертов, имеет наиболее полную продуктовую представленность в сегментах рынка ПО и автоматизации процессов в финансовом секторе.

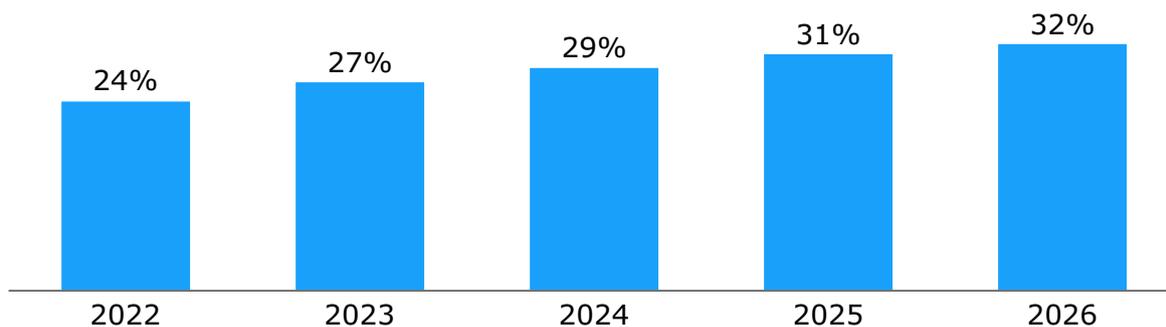


Рисунок 11. Планы роста рыночной доли Группы в сегменте ПО для финсектора в 2023-2026 гг., %. Источники: за 2022 г. - данные Группы, анализ Strategy Partners, за 2023-2026 гг. – планы Группы, в отношении которых был проведен анализ достижимости Strategy Partners

На рынке системного ПО и средств производства программных продуктов лидерами являются СберТех (в подсегменте средств производства программных продуктов), Ростелеком, а также Postgres Pro (Постгрес Про) и ГК Астра (в подсегменте инфраструктурного ПО), однако Холдинг стремительно наращивает долю. В 2023 году по планам компании и согласно анализу Strategy Partners Группа может нарастить объем продаж и увеличить долю до 1%, а к 2026 году – до 11%. Основными драйверами роста рынка в указанный период, как планируется, станет внедрение новых инициатив по развитию рынка со стороны регулирующих органов в условиях действующих санкций, необходимость замены импортных поставщиков системного ПО и средств производства программных продуктов. Одной из причин роста рыночной доли Группы, по мнению Strategy Partners, станет необходимость изменения подходов к разработке ПО, которая происходит на рынке с периодичностью примерно раз в каждые 10 лет. В этом отношении компания, по мнению Strategy Partners, будет иметь весомое преимущество благодаря накопленному опыту в части разработки программных продуктов (и их последующей адаптации к изменяющимся условиям), а также реализации сложных ИТ-проектов. Это позволит компании улучшить рыночные позиции за счет возможности быстро реагировать на требования заказчиков и (в отличие от ряда конкурентов) отсутствия необходимости развивать новые для себя компетенции в рамках предлагаемого спектра услуг.

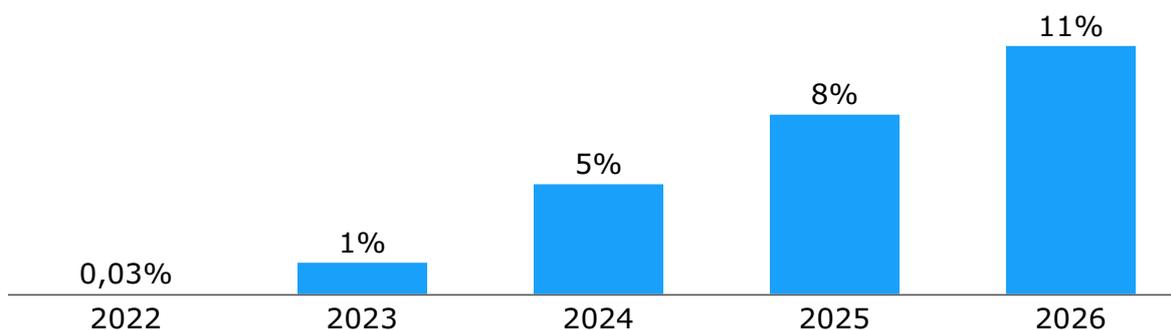


Рисунок 12. Планы роста рыночной доли Группы в сегменте системного ПО и средств производства программных продуктов в 2023-2026 гг., %. Источники: в отношении 2022 г. - данные Группы, анализ Strategy Partners, в отношении 2023-2026 гг. - планы Группы, в отношении которых был проведен анализ достижимости Strategy Partners

В крупном сегменте ПО для госсектора и ERP Эмитент пока является небольшим, но быстрорастущим игроком. В 2023 компания по оценке Strategy Partners может занять порядка 1% рынка с перспективой роста до 4% к 2026 году, чему будут способствовать стратегические партнерства с крупными заказчиками, а также компаниями-конкурентами.

В данном сегменте рынка основную конкуренцию Группе составляют Ростелеком с долей 26%, а также 1С и Softline, которые занимают 16% и 13%, соответственно (компания Softline, при этом, работает в ином рыночном сегменте, чем 1С, специализируясь на готовых коробочных решениях). Другими конкурентами являются компании Галактика и Парус, однако по рыночным долям они существенно уступают компаниям 1С и Softline.

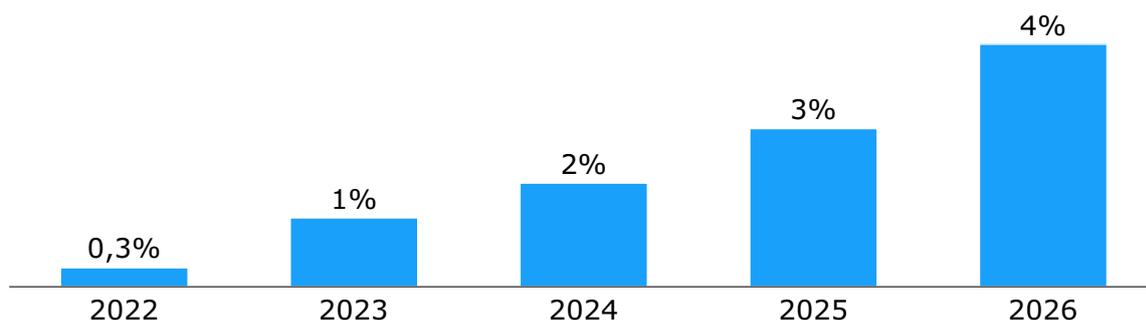


Рисунок 13. Планы роста рыночной доли Группы в сегменте ПО для госсектора и ERP в 2023-2026 гг., %. Источник в отношении 2022 г. - данные Группы, анализ Strategy Partners, в отношении 2023-2026 гг. –планы Группы, в отношении которых был проведен анализ достижимости Strategy Partners

В международной практике также есть 2 типа компаний, представленных в различных сегментах рассматриваемого рынка ПО и предлагающих собственные продуктовые решения:

- Отраслевые гиганты с широкой линейкой ИТ-продуктов (Microsoft, Oracle, IBM). Компании данного типа широко представлены в сегменте «СУБД и серверы приложений», имеют широкую географию продаж по миру.
- Национальные поставщики. Типично представлены в сегменте «Госорганы и органы исполнительной власти» и на финансовых рынках, география продаж обычно локальная (страна происхождения компании или макрорегион).

Страны, стремящиеся к технологическому суверенитету, оказывают содействие разработке национального ПО и в некоторых случаях создают внутренние стимулы для развития рынка (например, вводят законодательные ограничения на использование иностранного ПО).

Компании, обеспечивающие стране технологический суверенитет в области ПО, демонстрируют значительный рост выручки после того, как вводятся внутренние ограничения. При этом в практике данных стран отсутствуют примеры введения против них масштабных внешних ограничений на использование иностранного ПО (аналогичных тем, с которыми столкнулась РФ в 2022 году). Таким образом, сложившаяся ситуация на российском рынке является уникальной в мировой практике.

Развитие «Диасофт» идет ускоренными темпами, чему способствует ситуация с двусторонними ограничениями на использование иностранного ПО.

Конкурентными преимуществами Эмитента и Группы являются:

1. Основной поставщик ПО на финансовые рынки с лидирующими позициями в мировых ИТ-рейтингах и планами по выходу на новые ИТ рынки

Группа Эмитента является признанным лидером на рынке разработки ПО для финансового сектора. Согласно данным индустриального отчета Strategy Partners, по результатам 2022 года Эмитент занимает лидирующие позиции с 24% долей рынка в денежном выражении (12% у ближайшего конкурента).

В наиболее востребованных сегментах рынка, составляющих 77% от общего объёма, доли Группы Эмитента выглядят следующим образом: 42% «Учет и отчетность»; 38% «Corebanking (операционная деятельность)»; 30% «Цифровые решения»; 27% «Страхование»; 21% «Финансовые рынки».

Ключевые конкурентные преимущества Эмитента:

- Архитектурные решения – покомпонентная поставка решений, возможность быстрой замены только тех решений, которые нужны бизнесу;
- Переход на новые стандарты ИТ-индустрии – применение современных технологий, которые помогают решать задачи импортозамещения;
- Широкое функциональное покрытие – максимальное покрытие предметных областей автоматизации.

Группа Эмитента включена в перечень системообразующих организаций Российской экономики в сфере ИКТ (информационно-коммуникационные технологии) и является лидирующим разработчиком по количеству продуктов из реестра отечественного ПО в сегменте корпоративного ПО со 196 зарегистрированными решениями.

Успешное поддержание Группой лидерских позиций обусловлено широким комплексом предлагаемых продуктовых решений, построенных на базе собственных сред разработки, и отмеченных международными ИТ-премиями:

- Высокоустойчивая и адаптированная под клиентов бизнес-модель с высокой долей возобновляемых продаж от сопровождения ранее проданных решений и получение лицензионных платежей обеспечивает формирование стабильных денежных потоков;
- Широкий набор решений, построенных на базе собственных сред разработки для всех сегментов ПО для финансового рынка, а также для обеспечения решения задач цифровой трансформации и импортозамещения в системообразующих отраслях экономики;
- Обширная клиентская база Группы из более 150 компаний – лидеров финансового рынка, в том числе 8 из топ-10 крупнейших финансовых институтов РФ. При этом отсутствуют якорные заказчики и ежегодно меняется состав топ-3 клиентов в денежном выражении;
- Более 1 500 высококлассных ИТ-специалистов с выстроенной внутренней системой управления и контроля разработки способствуют эффективному внедрению решений Группы и адаптации под различные сценарии и требования заказчиков;
- В 2022 году реализовано более 300 проектов по внедрению собственных разработок в рамках перехода на импортонезависимые решения и цифровой трансформации для клиентов из сегмента финансовых рынков и других целевых рынков;

- Высокая лояльность персонала, подкрепленная лучшими практиками корпоративного управления и мотивационных программ с использованием собственных ИТ-разработок соответствующих лучшим HR-практикам;
- Высокомотивированный ключевой менеджмент, непосредственно являющийся акционером Эмитента с равномерным распределением долей владения поддерживающий высокие стандарты корпоративного раскрытия гарантирует эффективную защиту интересов миноритариев.

Лидерские позиции Эмитента на Российском рынке ПО для финансового сектора обуславливаются высокотехнологичными продуктами, которые разрабатывает Эмитент, что также регулярно отмечается крупнейшими международными экспертами в сфере ИТ:

- **Gartner.** В 2022 году Группа Эмитента включена в список мировых поставщиков цифровых банковских решений в рамках одного из самых престижных исследований мирового рынка цифровых банковских решений – Market Guide for Digital Banking Multichannel Solutions (Маркет Гайд фор Диджитал Бэнкинг Мультиченнел Солюшнз);
- **IDC Fintech ratings (АйДиСи Финтех Рейтингс).** С 2012 Группа Эмитента входит в топ-100 крупнейших мировых поставщиков финансовых технологий и услуг – IDC FinTech Rankings: Top 100;
- **Celent (Келент).** В 2023 году Группа Эмитента была включена в топ-13 ведущих мировых поставщиков цифровых платформ для розничного банковского сектора и в топ-11 мировых лидеров по направлению цифровые банковские платформы для малого бизнеса;
- **Forrester.** В 2022 году Группа Эмитента выбран ведущим поставщиком банковских платформ, а также включен в топ-38 мировых поставщиков решений для поддержки омниканального обслуживания клиентов финансовых организаций;
- **Omdia.** В 2023 году Группа Эмитента и его цифровая платформа был включен в рейтинг ведущих поставщиков цифровых банковских решений.

Ряд реализованных проектов Эмитента были отмечены престижными международными премиями:

- **IDC Real Results Award (ЭйДиСи Риал Ризалтс Эворд) 2021** – премия оценивает ведущих мировых поставщиков финансовых технологий в рамках ежегодной премии IDC FinTech Rankings с проектом для Совкомбанка;
- **Banking Tech Awards (Бэнкинг Тех Эворд)** – в номинации «Лучший ИТ-проект для поддержки казначейства на фондовом рынке» с проектом для Совкомбанка;
- **FinTech Innovation Awards (ФинТех Инновейшн Эворд)** от консалтинговой компании IBS в номинации Best Treasury Implementation с проектом для Совкомбанка;
- **Banking Tech Awards (Бэнкинг Тех Эворд) 2020 и 2021** – финалисты в нескольких номинациях с проектами для Росбанка и ДОМ.РФ.

Группа Эмитента планирует ускорить рост собственного бизнеса путем расширения своего присутствия на смежных для себя рынках ПО для государственного сектора и промышленности / ERP, а также на рынке производства средств программных продуктов. По результатам 2022 года данные направления занимают 4% выручки.

Рынки государственного сектора и промышленности, а также средств производства программных продуктов в настоящий момент перенимают опыт проведения цифровой трансформации финансового сектора. Это создает дополнительные преимущества для компаний, поставщиков ПО для финансового сектора, которые перешли от классической модели разработки ПО к новым стандартам ИТ-индустрии, которые могут создавать новое ПО и адаптировать текущие решения под запросы новых клиентов. Одним из ключевых показателей эффективности компаний, находящихся в сфере разработки ПО, является показатель Time to Market (Тайм ту Маркет) (срок вывода продукта на рынок), значения данного показателя у Эмитента составляют до 6 недель.

Для поддержания более широкого распространения на рынке средств разработки ПО и продвижения корпоративного ПО, а также получения дополнительных возможностей ускорения роста Эмитент заключил соглашения о стратегическом партнерстве с крупными заказчиками. Кроме того, были заключены контракты с компаниями конкурентами для проведения пилотных проектов и ускоренного внедрения решений Эмитента.

2. Крупный целевой рынок ПО для решения задач цифровой трансформации и импортозамещения в системообразующих отраслях экономики. Высокий спрос на продукцию обуславливается потенциалом роста рынка из-за ухода иностранных разработчиков ПО.

Группа Эмитента оперирует на крупном и фундаментально растущем рынке корпоративного и системного программного обеспечения, проходящим в настоящий момент этап структурной трансформации, вызванной одномоментным уходом зарубежных производителей ПО. При этом на рынке сохраняется фундаментальный спрос на технологические решения по цифровой трансформации и информационной безопасности со стороны клиентов, что ведет к усилению рыночных позиций российских разработчиков на фоне роста технологической зрелости импортонезависимого ПО.

Целевой рынок Группы демонстрирует устойчивый рост спроса в сегментах ПО для финансового сектора, системного ПО и средств производства программных продуктов и ПО для госсектора и ERP. Поддержку спросу оказывают увеличение объемов рынка российского ПО и рост промышленного и государственного секторов России.

Уход с рынка иностранных вендоров, Microsoft, SAP, Oracle и т.п. создал дополнительное окно возможностей для развития российских разработчиков, поддерживающих новые стандарты ИТ-индустрии, ввиду наличия высокого объема неудовлетворенного спроса, по данным индустриального отчета Strategy Partners: в 2023 году 69 млрд руб. в ПО для госсектора и ERP и 106 млрд руб. в сегменте системного ПО и средств производства программных продуктов. Эмитент является одним из бенефициаров данных структурных процессов за счет высвобождения значительных объемов неудовлетворенного спроса. Также создается беспрецедентная возможность предложения альтернативных конкурентных продуктов российскими разработчиками ПО, обусловленная в первую очередь трендом на усиление цифрового суверенитета.

Согласно индустриальному отчету Strategy Partners, целевой рынок Эмитента в ключевых клиентских сегментах достигнет 202,5 млрд руб. в 2028 году, продемонстрировав рост относительно 2023 года (101 млрд руб.) более чем в два раза:

- **ПО для госсектора и ERP** – самый крупный сегмент целевого рынка будет расти темпами 12,7% в год и к 2028 г. достигнет 100 млрд руб. Основным драйвером выступает выстраивание цифровой экономики государством – применение современных

технологий становится необходимым условием для эффективной работы госведомств и предприятий из разных отраслей экономики;

- Сегмент **ПО для финансового сектора** будет расти опережающими темпами (+13,5%) в период 2023-2028 гг. и достигнет отметки 60 млрд руб. Ключевыми драйверами выступает смена ПО с иностранной составляющей у системозначимых и крупных клиентов, укрупнение бизнеса финансовых организаций, внедрение новых платежных систем, тренд на кросс-индустриальность;
- Сегмент **системного ПО и средств производства программных продуктов** будет восстанавливаться за счет роста объемов рынка российского ПО после ухода иностранных игроков: к 2028 году его емкость составит 43 млрд руб. (+24,3% в год).

Согласно планам Эмитента, подтвержденным анализом компании Strategy Partners, к 2026 году ожидается рост рыночной доли Группы на рынках:

- ПО для финансового сектора – 32%;
- Системное ПО и средства производства программных продуктов – 11%;
- ПО для госсектора и ERP – 4%.

Данные доли согласно планам Эмитента, подтвержденным анализом компании Strategy Partners, возможны за счет ускоренных темпов импортозамещения (учитывая низкую вероятность снятия санкций и возвращения иностранных вендоров на горизонте планирования) в госсекторе и сегменте крупных банков на фоне законодательных требований к владельцам Критической Информационной Инфраструктуры (КИИ) и экосистемной модели бизнеса.

3. Устойчивая и адаптированная под потребности клиентов бизнес-модель, с более чем 30-ти летней историей, основанная на возобновляемой выручке.

Одной из важнейших отличительных черт Группы Эмитента является проверенная временем, успешная бизнес-модель, которая позволяет не только эффективно развивать и масштабировать внедрение новых направлений деятельности, но и поддерживать возобновляемые продажи через сопровождение ранее проданных решений и получение лицензионных платежей.

Группа является успешным игроком Российского ИТ-рынка и, по данным индустриального отчета Strategy Partners за 2022 год, входит в топ-5 крупнейших поставщиков целевого рынка в денежном выражении.

В настоящий момент Группа оперирует на двух наиболее премиальных ступенях Российского ИТ-рынка, который состоит из:

1. Инфраструктура и облачные решения – сектор, характеризующийся высокой капиталоемкостью и длительным инвестиционным циклом. Преимущественно состоит из крупных игроков;
2. Аппаратное обеспечение – сектор с фокусом на локализацию производства и гибким подходом к взаимодействию с международными вендорами;
3. Системное программное обеспечение и средства разработки программных продуктов – сектор с регуляторными требованиями по импортозамещению и высоким потенциалом для консолидации отрасли;

4. Корпоративное программное обеспечение – сектор с регуляторными требованиями по импортозамещению фокусирующийся на решениях для автоматизации бизнес-процессов клиентов, в том числе под их индивидуальные потребности.

Группа исторически присутствовала в премиальном, четвертом сегменте, а с 2022 года Группа развивает свои программные решения в третьем сегменте, что в первую очередь связано с развитием решений по направлению производства средств программных продуктов. Для усиления позиций на новых рынках Группа заключает партнерские соглашения с крупнейшими заказчиками и конкурентами.

Реализуемая Группой бизнес-модель имеет следующие существенные преимущества перед собственной разработкой: более низкая стоимость ввиду возможности распределения себестоимости на всех клиентов; высокая скорость внедрения и разработки решений ввиду необходимости подготовки стандартизированного решения для большого числа покупателей; более высокое качество ввиду проверки решений со стороны клиентов Группы. Среди недостатков выбранной бизнес-модели выделяют отсутствие уникальности разрабатываемого ПО. Таким образом, при наличии зрелых продуктов у разработчиков ПО рынок преимущественно выберет готовые продукты, а не собственную разработку.

Бизнес-модель Эмитента характеризуется высокой стабильностью, которая определяется возобновляемыми ежегодными платежами клиентов за услуги сопровождения (в т.ч. периодические лицензионные отчисления) и развития. «Новые продажи», включающие в себя лицензии и проекты увеличивают размер базы за услуги сопровождения и развития. В среднем рентабельность бизнеса Группы Эмитента находится на уровне 42% (по EBITDA). Таким образом, в 2022 году 73% выручки пришлось на возобновляемый доход, который включает в себя сопровождение ранее установленных программных продуктов и услуги по их дальнейшему развитию.

В число клиентов Группы входят более 140 Банков, включая 8 из топ-10 крупнейших по объему активов банков страны. Регулярное проведение опросов клиентов подтверждает их высокий уровень лояльности – индекс cNPS (Client Net Promoter Score (Клиент Нет Промотер Скорее - Индекс Потребительской Лояльности) на 30.09.2023 года составил 51.

4. Комбинация уверенного роста выручки и рентабельности с фокусом на максимизации денежного потока и дивидендных выплат.

С момента перехода на новую модель разработки ПО Группа стабильно показывает высокие значения маржинальности около 40% и устойчивые темпы роста, обусловленные бизнес-моделью, основанной на возобновляемой выручке. Высокая доля возобновляемых продаж в обороте соответствует глобальным трендам ИТ-рынка и отражает высокий спрос на продуктовые решения Группы. При этом, за счет реализации своих решений крупнейшим участникам рынка рыночная доля Группы остается недостижимой для конкурентов.

На конец 2022 года Группа увеличила законтрактованную выручку до 11,3 млрд руб., что на 74% больше чем за 2021 год. Опережающая динамика роста законтрактованной выручки говорит о высоком спросе на продукцию компании, а также о высоких перспективах роста бизнеса.

В 2022 году выручка Группы составила 7 188 млн руб., что эквивалентно росту на 9% – одним из важнейших факторов роста стало продолжение проведения цифровой трансформации, а также тренд на импортозамещение.

Возобновляемые продажи Группы составили 5 220 млн руб. или 73% от выручки, а новые продажи составили 1 968 млн руб. или 27% от выручки. Таким образом, существенная часть

выручки формируется от возобновляемых источников, что обеспечивает стабильные денежные потоки для Группы, а также повышает точность прогнозирования финансовых показателей будущих периодов.

В 2022 году 96% выручки пришлось на продажи на рынке ПО для финансового сектора, при этом 4% было реализовано на новых направлениях развития, которые Группа планирует развивать в будущих периодах.

Высокая эффективность реализуемой бизнес-модели позволяет Группе поддерживать выдающиеся уровни рентабельности по EBITDA на уровне 43% за 2022 год, что соответствует 3 080 млн руб. Увеличение масштаба бизнеса, а также объема возобновляемых продаж, обладающих большей маржинальностью чем новые продажи, позволило увеличить маржинальность EBITDA на 5 п.п. в сравнении с 2021 годом.

Группа демонстрирует высокие показатели маржинальности по чистой прибыли в размере 36,5% за 2022 год, что соответствует 2 626 млн руб. За счет роста операционной эффективности бизнеса Чистая прибыль Группы выросла на 24% по сравнению со значениями 2021 года.

Уникальная особенность бизнес-модели Группы заключается в исключительно высоких объемах генерируемого денежного потока, которые позволяют Группе успешно инвестировать в развитие продуктового предложения за счет собственных средств. В 2022 году Группа увеличила объем капитальных затрат, которые выросли в 1,8 раз в 2022 году по отношению к 2021 году и составили 872 млн руб., что привело к снижению свободного денежного потока на 7% в 2022 году в сравнении с 2021 годом, что соответствует 1 923 млн руб.

По состоянию на 31.03.2023 чистая денежная позиция Группы составила 152 млн руб. Устойчивое финансовое положение Группы обеспечивает привлекательную историю дивидендных выплат, за 2022 год на выплаты акционерам было направлено 1 649 млн руб., что соответствует росту на 14% к значениям 2021 года и составляет более 85% свободного денежного потока. Группа предполагает принять дивидендную политику до начала размещения Акций, при этом предполагается, что дивидендная политика будет предусматривать направление на выплату дивидендов всех свободных денежных средств за минусом планируемых расходов на развитие бизнеса.

5. Высокомотивированная команда, осуществившая цифровую трансформацию бизнеса и применяющая передовые практики управления.

Группа осуществила цифровую трансформацию бизнеса и использует передовые практики управления. Основными параметрами успешности перехода Группы является использование отлаженной модели управления показателями эффективности через разработанные внутри компании различные типы дашбордов, которые позволяют принимать управленческие решения любой сложности, которые в свою очередь позволяют поддерживать внутрикорпоративную культуру взаимодействия внутри Эмитента - «Единая версия правды».

Высококвалифицированная команда топ-менеджмента и специалистов является основой бизнеса Группы и ее конкурентным преимуществом, которое способствовало достижению лидерских позиций на рынке финансового ПО и их дальнейшему укреплению. За 30 лет работы в компании накоплен уникальный опыт разработки, внедрения и сопровождения комплексных систем автоматизации банков, страховых и инвестиционных организаций, казначейств корпораций.

Эмитент успешно поддерживает высокий уровень штата разработчиков – численность ИТ-специалистов стабильно составляет не менее 85% от общего количества сотрудников. На начало октября 2023 года команда насчитывала ~1 800 специалистов, из которых более 1 500 являлись

высококвалифицированными ИТ-специалистами, обладающими высокими компетенциями и опытом работы на рынке финансового программного обеспечения.

Существенный рост операционной эффективности бизнеса объясняется переходом на новую модель управления персоналом с углублением фокуса на более гибком стиле управления “Agile”: использование SCRUM подхода в организации производства программных продуктов; фокус на достижении персональных целей – OKR (Objectives and Key Results, Обджективес энд Кей Ризалтс) или Цели и Ключевые Результаты.

Процесс разработки и развития продуктов Группы реализуется параллельно в каждой из кросс-функциональных продуктовых команд, что значительно ускоряет и оптимизирует процесс разработки. Успешное взаимодействие внутри каждой продуктовой команды и мониторинг выполнения стратегических задач через Совет Менеджеров позволяют Группе качественно управлять процессами и контролировать затраты на разных операционных уровнях бизнеса, достигая высокой степени эффективности.

Эффективная модель управления персоналом и сформированная высококлассная команда ИТ-специалистов с уникальным отраслевым опытом, в совокупности с глубоким пониманием ИТ-потребностей, позволило Группе стать одним из главных бенефициаров цифровой трансформации и разработать более 230 уникальных продуктов:

- **+110 продуктов** (17 платформ развития) в сегменте корпоративного программного обеспечения;
- **+120 продуктов** (34 платформы экосистемы цифровой трансформации) в сегменте средств производства программных продуктов.

Регулярная реализация комплекса мер, в том числе мониторинг и анализ причин увольнений, внедрение специальных программ адаптации сотрудников способствует достижению стабильно низкого уровня текучести кадров. Диапазон показателя с 2020 года находится в пределах 10-16% (текущая текучесть кадров составляет 16,3%), что значительно ниже среднего уровня по рынку.

Фокус Группы на профессиональном развитии своих сотрудников, сбалансированная и прозрачная мотивационная программа, ориентированная на результат и охватывающая всех сотрудников Эмитента, позволяют повышать вовлеченность действующих сотрудников, способствуя улучшению операционной эффективности и производительности Группы. Высокий уровень заинтересованности персонала в долгосрочном развитии бизнеса подтверждается результатами опроса вовлеченности – на конец 2022 года показатель eNPS (Employee Net Promoter Score, Имплоти Нет Промотер Скор) или Индекс Лояльности Сотрудников составил 32%, что соответствует лучшим показателями среди ИТ-компаний России.

Эмитент преследует стратегическую цель по созданию «Компании мечты», в рамках которой использует самые современные корпоративные практики и собственные ИТ-разработки. Основным инструментом реализации данной цели является получение и обработка обратной связи от сотрудников, что приводит к получению высоких знаний метрик по оценке взаимодействия с персоналом.

Несмотря на высокие показатели текучести персонала в секторе ИТ, равняющиеся 25%, Эмитент стремится к поддержанию данного показателя на уровне до 16%. Одним из важнейших факторов удержания персонала является комфортная рабочая среда, которая в том числе формируется через совет менеджеров, в который входят все руководители с наличием подчиненных. Данные методы позволяют поддерживать высокий уровень доверия к руководителям, который выливается в высокие показатели метрики mNPS (эмЭнПиЭс), равняющиеся 67% за 2022 год.

Эмитент стремится к обеспечению высокого уровня вовлеченности, удовлетворенности и эффективности работы персонала

6. Диверсифицированная акционерная структура, состоящая из ключевого менеджмента Эмитента с равномерным распределением владения, что исключает конфликты между мажоритарными и миноритарными акционерами. Привлекательная дивидендная политика.

Сложившаяся с момента организации Группы в 1991 году диверсифицированная структура акционеров, состоящая из топ-менеджмента компании с равномерным распределением долей владения (5 акционеров с совокупной долей 83%, 4 акционера с совокупной долей 16%), исключает возможность конфликта между крупными и миноритарными акционерами и предполагает соблюдение интересов миноритарных акционеров и других заинтересованных сторон при принятии стратегических и финансовых решений. Это позволило добиться уникальной для технологического сектора дивидендной политики:

- 2024 – 2025 гг. – не менее 80% EBITDA Группы
- 2026 год и далее – не менее 50% EBITDA Группы

Регулярное раскрытие отчетности по РСБУ и МСФО, а также проведение онлайн и офлайн мероприятий с инвесторами повышает прозрачность и открытость Эмитента по отношению к акционерам.

В планах Эмитента продолжение формирования привлекательной инвестиционной истории после размещения для попадания в список «голубых фишек» и основной индекс Московской биржи путем реализации комплекса мероприятий для повышения ликвидности акций и их роста, в том числе посредством увеличения количества акций в свободном обращении за счет продажи части своих акций крупными акционерами.

Исторически сложившийся подход к организации структуры Совета Директоров и комитетов при Совете Директоров с привлечением широкопрофильных независимых директоров отражает стремление Эмитента придерживаться современных требований и лучших практик в части открытости и соответствия критериям ESG.

Эмитент также обладает более слабыми сторонами в сравнении со своими конкурентами:

- На текущий момент возможность масштабирования бизнеса Группы Эмитента ограничена рынками дружественных стран в сравнении с иностранными конкурентами, которые имеют возможность предлагать свои продукты по всему миру;
- В сегменте ERP для других секторов Группа Эмитента конкурирует с 1С, продукты которой представлены на российском рынке более продолжительное время и, как следствие, в настоящий момент имеют более широкую базу клиентов;
- Ряд крупных компаний с государственным участием развивают и инвестируют в собственные разработки в сегменте ПО для разработки и сред программирования, тем самым закрывают как внутренние ИТ-потребности без привлечения внешних разработчиков, так и могут реализовать данные продукты на рынке.

2.7 Сведения о перспективах развития эмитента

Безусловное лидерство на рынке ПО для финансового сектора, вкупе с доказавшей свою успешность бизнес-моделью и умением вести разработку ПО в соответствии с новыми

стандартами разработки, являются конкурентными преимуществами Эмитента. Необходимость продолжения процесса импортозамещения в критических отраслях, а также курс на цифровую трансформацию экономики обеспечивают Эмитенту стратегические преимущества. При отсутствии существенных негативных событий, в том числе включая, но не ограничиваясь описанными в п 2.8 Проспекта, Эмитент планирует в ближайшие годы увеличивать долю своего присутствия на российском рынке разработки ПО, а также проводить увеличение объёмов своего бизнеса за счёт реализации следующих стратегических направлений развития:

1) Расширение портфеля успешных продуктов

Текущие лидерские позиции Эмитента позволяют увеличивать проникновение собственных продуктов в сегменте российских финансовых институтов. Тенденции по обеспечению устойчивости финансовой системы Российской Федерации включают в себя сокращение числа банков при одновременном росте объема бизнеса и, соответственно, ИТ-бюджетов.

При этом выполнение Указа Президента Российской Федерации от 30.03.2022 № 166 «О мерах по обеспечению технологической независимости и безопасности критической информационной инфраструктуры Российской Федерации» подразумевает необходимость перехода на российское ПО для субъектов критической информационной инфраструктуры, куда входят большинство финансовых институтов страны. Таким образом внутри рынка ПО для финансового сектора возникла дополнительная потребность в смене поставщиков систем управления базами данных, а соответственно и обновление автоматических банковских систем. Эмитент выступит бенефициаром данных изменений благодаря своим лидирующим позициям на рынке ПО для финансового рынка.

Помимо укрепления позиций в быстрорастущем сегменте ПО для финансового сектора, Эмитент нацелен на расширение своего присутствия в других отраслях, в том числе в госсекторе, через создание широкой линейки прикладных решений и оказание поддержки всем отраслям в решении задач импортонезависимости.

К примеру, необходимость проведения импортозамещения коснулась всех участников государственного сектора, а также в полной мере затронула сферу управления ресурсами предприятий (ERP). Если в государственном секторе импортозамещение необходимо ввиду законодательных ограничений, то на рынок ERP оказало влияние отсутствие продаж и «уход с российского рынка» западных разработчиков ПО.

В результате данных изменений рынок переживает уникальное состояние высокого спроса при отсутствии достаточного объёма предложения, что позволяет российским разработчикам ПО, которые перешли на новую модель разработки, выступить бенефициарами этого спроса.

В настоящий момент Эмитент имеет договорные отношения с рядом крупнейших заказчиков и проводит пилотные поставки ПО, которые подтверждают спрос на ПО Эмитента. Эмитент ожидает наращивание доли рынка в этом сегменте.

2) Выход на рынок системного ПО и средств разработки программных продуктов

Эмитент занимается развитием собственной среды разработки, которая может стать базой для обновления Российских инфраструктурных, производственных и технологических платформ.

Уникальная ситуация на рынке, обуславливающаяся уходом зарубежных разработчиков и отсутствием на рынке средств разработки программных продуктов, соответствующих современным ИТ-стандартам определяет планы Эмитента по масштабированию бизнеса на новом рынке.

Глубокая экспертиза эмитента на рынке ПО для финансового сектора и накопленный опыт в части разработки программных продуктов, подкрепленные широким набором готовых продуктов, обуславливают ключевое стратегическое преимущество ввиду развитости данного направления, которое является основой для формирования правил разработки в остальных отраслях экономики.

3) Поддержание средств производства программных продуктов

Выстроенный автоматизированный конвейер и автоматизация ручной работы в части тестирования, сборки и развертывания IT-решений, а также low-code (реиспользование кода - максимальное повторное использование ранее написанного кода) подход позволили Группе сократить стоимость разработки и увеличить скорость вывода продуктов на рынок, что привело к кратному повышению операционной эффективности.

Ключевой целью Группы является поддержание сложившихся высоких стандартов операционной эффективности, а по некоторым направлениям деятельности ее повышению, в первую очередь благодаря:

- Снижению стоимости разработки за счет автоматизации производства программных продуктов
- Максимальному реиспользованию ранее созданного кода при создании новых продуктов
- Снижению сроков вывода новых продуктов на рынок
- Переходу на новую модель управления персоналом с углублением фокуса на более гибком стиле управления с использованием осознанного SCRUM подхода и фокусе на достижении персональных целей

Дополнительной точкой роста являются синергетические эффекты от возможной консолидации АО «Новая Афина» за счет снижения конкуренции, сокращения затрат на разработку и оптимизации инвестиционной программы.

2.8 Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг

Информация, раскрываемая в настоящем пункте, описывает риски, относящиеся к Группе Эмитента и приобретению Акций, с указанием возможных последствий реализации каждого из описанных рисков с учетом специфики деятельности Группы.

Перечень рисков, приведенных в настоящем пункте, отражает точку зрения и собственные оценки Эмитента и в силу этого не является исчерпывающим и единственно возможным, при этом потенциальные инвесторы, прежде чем принимать инвестиционное решение, должны сформировать собственное мнение, не опираясь исключительно на факторы, описанные в настоящем пункте.

Негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и финансовое положение Эмитента и его Группы могут оказывать следующие риски:

1. отраслевые риски;
2. страновые и региональные риски;
3. финансовые риски;
4. правовые риски;

5. риск потери деловой репутации (репутационный риск);
6. стратегический риск;
7. риски, связанные с деятельностью Группы.

Группа осуществляет несущественную долю деятельности на внешнем рынке, в этой связи вся информация в настоящем пункте относится к деятельности Группы на рынке Российской Федерации.

2.8.1 Отраслевые риски

Основная деятельность Группы осуществляется преимущественно на территории Российской Федерации. Группа Эмитента также осуществляет деятельность на территории Вьетнама, Монголии, Индонезии, но в связи с тем, что подавляющий процент выручки Группы (99%) получен от клиентов из РФ, описание рисков возможных изменений в отрасли, рисков, связанных с изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ, услуг, используемых Группой Эмитентом, рисков, связанных с изменением цен на товары, работы, услуги Группы применительно к внешнему рынку, не приводится.

В 2023 году российский рынок разработки прикладного программного обеспечения продолжает демонстрировать стабильный рост и развитие. Основными факторами роста являются увеличение спроса на отечественные решения, развитие импортозамещения и активное внедрение цифровых технологий в различных отраслях экономики.

Важными драйверами роста являются развитие цифровых государственных услуг, автоматизация бизнес-процессов, рост спроса на решения для удаленной работы и обучения, а также увеличение инвестиций в ИТ-инфраструктуру. Кроме того, ожидается расширение рынка за счет внедрения новых технологий, таких как искусственный интеллект, блокчейн и Интернет вещей.

- (1) ***Риск – изменение структуры спроса и падение объема инвестиций в ИТ-инфраструктуру, кризис финансовых институтов и прекращение или существенное замедление программ их развития***

Изменение структуры спроса может привести к следующим негативным последствиям:

- Снижение спроса на определенные продукты и услуги Группы: если структура спроса изменится, спрос на определенные продукты и услуги Группы Эмитента может снизиться, что может привести к снижению выручки и прибыли.
- Увеличение конкуренции: в условиях изменения структуры спроса может увеличиться конкуренция, что может затруднить Группе Эмитента удержание существующих клиентов и привлечение новых.
- Снижение конкурентоспособности: если Группа Эмитента не сможет адаптироваться к изменениям в структуре спроса, он может потерять конкурентоспособность, что может привести к вытеснению с рынка.

Падение объема инвестиций в ИТ-инфраструктуру может привести к следующим негативным последствиям:

- Снижение спроса на продукты и услуги Группы Эмитента: если объем инвестиций в ИТ-инфраструктуру упадет, спрос на продукты и услуги Группы может снизиться, что может привести к снижению выручки и прибыли.

- Сокращение объема новых разработок: если Группа Эмитента не сможет адаптироваться к снижению объема инвестиций в ИТ-инфраструктуру, он может быть вынужден снизить темп новых разработок и больше опираться на уже существующие продукты.

Кризис финансовых институтов и прекращение или существенное замедление программ развития финансовых институтов может привести к следующим негативным последствиям:

- Снижение спроса на продукты и услуги Группы Эмитента: если в условиях кризиса финансовые институты прекратят или существенно замедлят программы развития, спрос на продукты и услуги Группы Эмитента может снизиться, что может привести к снижению выручки и прибыли.
- Ухудшение финансового состояния Группы Эмитента: если Группа будет испытывать трудности с получением финансирования, это может привести к ухудшению его финансового состояния и трудностям в развитии бизнеса.
- Переориентация на другие сектора рынка: если Группа Эмитента не сможет адаптироваться к прекращению или существенному замедлению программ развития финансовых институтов, она может быть вынуждена переориентироваться на другие сектора рынка, что приведет к дополнительным затратам.

(2) ***Риск – недостаток квалифицированной рабочей силы, перегрев рынка ИТ-специалистов РФ, невозможность вовремя расширить штат сотрудников для заполнения новых вакансий***

На рынке высоко востребованы ИТ-специалисты – аналитики, разработчики, тестировщики, специалисты по внедрению и сопровождению программного обеспечения. Требуется много времени для подготовки квалифицированных ИТ-кадров. Специалистов с требуемым профилем подготовки на рынке очень мало, у участников рынка нет возможности быстро набрать специалистов, готовых сразу приступить к работе в производственных командах.

Реализация данного риска может привести к следующим последствиям:

- Снижение качества продукта: в условиях недостатка квалифицированных специалистов, Группа Эмитента может столкнуться с проблемами при разработке и поддержке продуктов и услуг. Это может привести к снижению качества, увеличению количества ошибок и уязвимостей в программном обеспечении.
- Усложнение процесса разработки: нехватка специалистов может замедлить процесс разработки, так как будет сложно найти подходящих специалистов для выполнения определенных задач.
- Увеличение стоимости разработки: в результате недостатка специалистов на рынке, Группе может быть сложно найти и нанять высококвалифицированных профессионалов, что приведет к увеличению стоимости разработки.
- Риск потери конкурентоспособности: отсутствие квалифицированных кадров может снизить способность Группы Эмитента разрабатывать и предлагать инновационные продукты на рынке. В результате это может привести к потере конкурентоспособности и доли рынка.
- Сложность в расширении и развитии: в случае возникновения новых проектов или расширения Группы Эмитента, недостаток специалистов может затруднить или даже сделать невозможным своевременное расширение штата сотрудников.

- Риск утечки кадров: в условиях дефицита специалистов, Группа Эмитента может столкнуться с проблемой удержания талантливых сотрудников, которые могут быть переманены конкурентами.

Меры противодействия, применяемые Группой: разработка и внедрение специальных мотивационных программ для ключевых сотрудников, регулярная работа руководителей с ключевым персоналом.

(3) Риск – рост затрат на персонал

Затраты на персонал в отрасли в настоящее время растут быстрыми темпами в связи с дефицитом квалифицированных специалистов на рынке. Новые проекты в области ИТ повсеместно запускаются во многих крупных компаниях, которые выделяют существенные бюджеты на набор персонала. Сотрудники могут достаточно быстро принимать решения о переходе на аналогичные позиции в другие компании с более высокой заработной платой.

При этом риск роста заработных плат на рынке характерен в равной степени как для Группы, так и для всех конкурентов Группы.

Меры противодействия, применяемые Группой: поддержка конкурентного уровня оплаты труда, разработка и внедрение в компании гибких компенсационных схем.

(4) Риск – стагнация рынка вендорных решений, отказ крупнейших заказчиков от сотрудничества с независимыми компаниями, использование ими только собственных разработок и ресурсов

Стагнация рынка вендорных решений может привести к следующим негативным последствиям:

- Снижение спроса на продукты и услуги Группы Эмитента: если рынок вендорных решений будет стагнировать, спрос на продукты и услуги Группы может снизиться, что может привести к снижению выручки и прибыли.
- Увеличение конкуренции: в условиях стагнации рынка вендорных решений может увеличиться конкуренция, что может затруднить Группе Эмитента удержание существующих клиентов и привлечение новых.
- Снижение конкурентоспособности: если Группа Эмитента не сможет предложить клиентам уникальные продукты и услуги, она может потерять конкурентоспособность, что может привести к ее вытеснению с рынка.

Отказ крупнейших заказчиков от сотрудничества с Группой может привести к следующим негативным последствиям:

- Снижение выручки: если крупнейшие заказчики откажутся сотрудничать с Группой, выручка может снизиться, что может привести к снижению прибыли и финансовых показателей.
- Ухудшение репутации: если Группа лишится крупнейших заказчиков, это может негативно сказаться на репутации, что может затруднить привлечение новых клиентов.
- Утрата конкурентного преимущества: если Группа Эмитента не сможет сотрудничать с крупнейшими заказчиками, она может потерять конкурентное преимущество, что может привести к вытеснению с рынка.

Использование крупнейшими заказчиками только собственных разработок и ресурсов может привести к следующим негативным последствиям:

- Снижение спроса на продукты и услуги Группы: если крупнейшие заказчики будут использовать только собственные разработки и ресурсы, спрос на продукты и услуги Группы Эмитента может снизиться, что может привести к снижению выручки и прибыли.
 - Значительное сокращение рынка: если Группа не сможет предложить клиентам уникальные продукты и услуги, она может быть вынуждена существенно сократить свое присутствие на рынке.
- (5) ***Риск – прекращение государственной поддержки ИТ-отрасли, отказ от программы импортозамещения, возврат на рынок зарубежных поставщиков и разработчиков ПО***

Реализация данного риска может привести к следующим последствиям:

- Снижение спроса на отечественные продукты и услуги: в случае отмены государственной программы импортозамещения и других мер поддержки спрос на отечественные продукты и услуги может снизиться, поскольку компании будут иметь возможность закупать иностранные аналоги.
 - Увеличение конкуренции: в случае возврата иностранных поставщиков на российский рынок независимые разработчики ПО столкнутся с более жесткой конкуренцией.
 - Снижение инвестиционной привлекательности: в случае сокращения государственных программ поддержки может снизиться инвестиционная привлекательность ИТ-отрасли, что затруднит привлечение финансирования независимыми разработчиками ПО.
- (6) ***Риск – зависимость от долгого цикла продаж***

Цикл продаж в отрасли может занимать от 3 до 12 месяцев в связи с длительным процессом выбора программного обеспечения со стороны заказчика и согласования условий поставки. Для запуска проектов цифровой трансформации в условиях импортозамещения потенциальные клиенты проводят тщательные процедуры отбора поставщиков, организуют сложные и длительные тендеры.

Меры противодействия, применяемые Группой: организация максимально технологичной системы продаж, контроль воронки продаж на каждом уровне работы с клиентом. Сквозная система проектного контроля Группы начинает работать с этапа взаимодействия с клиентом (пресейла) до этапа продаж. Также отмечаем, что по итогам этапа продаж Группа обычно заключает с клиентами долгосрочные договоры, что позволяет Группе прогнозировать выручку.

(7) ***Риск – зависимость от успеха проектной деятельности***

Получение выручки зависит от успеха выполнения проектов. Проекты в отрасли, в том числе те, в которых принимает участие Группа – длительные и сложные в связи с необходимостью адаптации программного обеспечения к специфике работы заказчика и интеграции с существующим ИТ-окружением. В проектах чаще всего задействовано несколько команд от разных компаний, требуется согласование подходов к организации их совместной работы. При реализации больших проектов нередко происходит смена ключевых лиц, принимающих решения, а также обеспечивающих экспертизу в прикладной области, что может приводить к задержкам и перепланированию сроков проектов.

Меры противодействия, применяемые Группой: Группа проводит регулярную работу по наращиванию компетенций в области ведения проектов, переходу к итерационному ведению проектов, демонстрации результатов работы заказчику на каждом этапе проекта, получению обратной связи. Для сокращения рисков в договорах с клиентами Группы также обычно устанавливается оплата частями по итогам завершения этапов выполнения работ.

(8) Риск – быстрое изменение технологического окружения

Участникам рынка необходимо постоянно адаптироваться к новым требованиям, которые предъявляет рынок к развитию информационных технологий. ИТ-ландшафт клиентов включает решения разных поставщиков с разным технологическим уровнем развития. Те поставщики, которые вовремя не осваивают технологические нововведения, вымываются из ИТ-ландшафта, их решения заменяются более продвинутыми.

Меры противодействия, применяемые Группой: Группа является локомотивом нововведений на российском ИТ-рынке, а также проводит регулярное изучение и освоение новых технологий, внедрение их в практику работы компании.

(9) Риск – тенденция сокращения числа потенциальных клиентов

Из-за консолидации в финансовой отрасли происходит уменьшение общего количества действующих банков, страховых компаний, пенсионных фондов. К примеру, с 2020 года по 2022 год количество банков сократилось с 366 до 326. Небольшим финансовым организациям все труднее конкурировать на рынке и финансировать технологическую гонку.

Меры противодействия, применяемые Группой: выстраивание и укрепление доверительных долгосрочных взаимоотношений с системно значимыми клиентами в финансовой отрасли, расширение портфеля проектов у каждого такого клиента, как следствие – увеличение выручки по каждому клиенту.

2.8.2 Страновые и региональные риски

Страновые риски

Деятельность Группы осуществляется преимущественно на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. В связи с тем, что подавляющий процент выручки Группы (99%) получен от клиентов из РФ, риски иных регионов несущественны и анализ таких рисков не приводится.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ.

Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.

Руководство Группы полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность контрагентов Группы погашать задолженность перед Группой.

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

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

Во второй половине 2022 года ситуация в экономике России после периода высокой волатильности постепенно начала стабилизироваться, курс рубля укрепился, инфляция существенно замедлилась.

Центральный банк России неоднократно менял учетную ставку с 20% в марте 2022 г. до 7,5% в сентябре 2022 г. Указанная ставка продолжила действие до конца 2022 года и не изменилась по состоянию на 31 марта 2023 года. В июле 2023 года Центральный банк России увеличил ключевую ставку до 8,5%, в августе 2023 года – до 12%, в сентябре 2023 года – до 13 %, в октябре 2023 года – до 15%, а в декабре – до 16%.

Курс за 1 доллар США по отношению к рублю РФ в 2022 году колебался от пикового значения в марте 120 руб. до 52,5 руб., установившись к концу года в 72 руб. По состоянию на 31 марта 2023 года курс доллара США несколько вырос и составил 77,09 руб. за 1 доллар США, что обусловлено как введением эмбарго на российскую нефть, так и традиционным увеличением импорта. Начиная с июня курс имел тенденцию роста и в течение октября 2023 года колебался в пределах 93-101 руб. за доллар. На протяжении ноября-декабря 2023 года курс за 1 доллар США по отношению к рублю РФ снизился и находился в диапазоне 88-93 руб. за доллар.

Курс евро по отношению к рублю РФ с пикового значения 133 руб. за 1 евро в марте 2022 г. в течение второго полугодия 2022 г. установился в диапазоне 53-76 руб. за 1 евро. По состоянию на 31 марта 2023 года курс составил 83,76 руб. за 1 евро. Начиная с июня курс имел тенденцию роста и в течение октября 2023 года колебался в пределах 98-107 руб. за евро. На протяжении ноября-декабря 2023 года курс за 1 евро по отношению к рублю РФ снизился и находился в диапазоне 96-100 руб. за евро. В реальном секторе российской экономики не произошло обвального сокращения производства и взрывного роста безработицы. Главные сложности вследствие введения санкций – разрывы логистических цепочек, необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта и перекрытие доступа к зарубежным технологиям.

В течение 2022 г. и первой половины 2023 г. российская экономика, несмотря на негативные прогнозы, устояла и перешла к росту. ВВП России по итогам 2022 года, по данным Росстата, снизился на 2,1%, а снижение ВВП России в первом полугодии 2023 года составило, по предварительной оценке, 1,9% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

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

Инфляция в России в середине 2022 года прогнозировалась на уровне 16%–17,5%, в 2023 году – 6,1%, в 2024 году – 4,0%, в 2025 году – 4,0%. По данным Банка России, опубликованным в январе 2023 года, годовая инфляция составила 11,94%. Годовая инфляция в России по итогам I квартала 2023 года опустилась ниже 4%. По мнению Совета директоров Банка России, по итогам 2023 года годовая инфляция ожидается вблизи верхней границы прогнозного диапазона 7,0–7,5%.

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

Компании Группы Эмитента по-прежнему могут сталкиваться с рисками, связанными с пандемией COVID-19 и другими эпидемиями или связанными с ними кризисами.

Пандемия COVID-19 привела к введению карантинных ограничений на передвижение и ко временному закрытию магазинов и различных объектов по всему миру, в том числе в России. На фоне смягчения ограничений, связанных с пандемией, начиная со второй половины 2020 года, экономика в целом укрепилась и продолжала укрепляться в течение всего 2022 года. Тем не менее, бизнес может по-прежнему страдать от экономических последствий пандемии коронавируса и возможных будущих прерываний деятельности, вызванных кризисом в области здравоохранения.

Степень, в которой кризис COVID-19 повлияет на результаты деятельности Группы Эмитента в течение любого заданного периода, будет зависеть от будущего развития событий, которое по-прежнему неопределенно и не может быть спрогнозировано, включая новую информацию, которая может возникнуть касательно тяжести заболевания COVID-19 и любых будущих вариантов, а также действий, предпринятых для сдерживания распространения вируса или устранения его воздействия. Подобные сценарии могут также привести к изменениям в оценках и предположениях, которые влияют на сообщаемые в отчетах суммы активов и пассивов Группы, и фактические результаты могут отличаться от таких оценок. Любое новое, длительное или масштабное прерывание нормальной экономической активности на рынке в целом или

деятельности подразделений Группы Эмитента, в частности, может оказать существенное неблагоприятное воздействие на финансовое положение и результаты операций Группы.

В случае возникновения одного или нескольких вышеперечисленных рисков Эмитент предпримет все возможные меры по нивелированию сложившихся негативных изменений. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

Региональные риски:

Оценка регионального риска основывается, в частности, на таких факторах, как диверсифицированная экономика каждого из регионов России, положительные показатели бюджета и низкая долговая нагрузка.

Эмитент оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионах присутствия Группы в среднесрочной перспективе как прогнозируемую.

Группа преимущественно осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации в регионах с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем нельзя полностью исключить возможность возникновения в ней локальных экономических, социальных и политических конфликтов, в том числе с применением военной силы. Законотворческая и правоприменительная деятельность органов власти и региональных отделений федеральных органов власти может влиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Группа не может повлиять на снижение данного риска.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых Группа зарегистрирована в качестве налогоплательщика и/или ведет свою деятельность, Эмитент оценивает, как незначительные, так как Группа осуществляет свою деятельность в регионах Российской Федерации с различными транспортной инфраструктурой, климатическими условиями, которые достаточно умеренны, вследствие чего регионы не подвержены рискам возникновения стихийных бедствий. Однако стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Группы, что впоследствии негативно скажется на возможности Группы своевременно и в полном объеме исполнять свои обязательства по ценным бумагам.

В случае возникновения рисков, связанных с политической, экономической и социальной ситуацией в России, а также рисков, связанных с колебаниями мировой экономики, Группа предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния.

В целом, необходимо отметить, что указанные риски находятся вне контроля Группы и не признаны значимыми для Группы, предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Учитывая все вышеизложенные обстоятельства, можно сделать вывод о том, что макроэкономическая среда в регионах присутствия позволяет говорить о наличии высоких страновых и региональных рисков. При этом в настоящее время указанные изменения в экономической среде не оказали негативного влияния на финансовое положение Группы.

2.8.3 Финансовые риски

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Заемные обязательства с плавающей процентной ставкой подвергают Группу риску изменения денежных потоков из-за изменения процентной ставки. Заемные обязательства с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости вследствие изменения процентной ставки. Займы Группы привлечены под фиксированные процентные ставки. Поэтому Группа подвержена только риску изменения справедливой стоимости вследствие изменения процентной ставки. Однако финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой учитываются по амортизированной стоимости, и руководство Группы полагает, что любое возможное изменение в процентных ставках на отчетные даты не окажет значительного влияния на чистую прибыль или капитал Группы. Руководство Группы осуществляет мониторинг изменения процентных ставок на постоянной основе и действует соответственно.

Валютный риск

Операции Группы Эмитента в незначительной степени подвергаются валютному риску в части денежных средств, продаж, закупок, выраженных в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих компаний Группы. Компании Группы не используют производные финансовые инструменты и не имеют формальной политики хеджирования таких финансовых рисков. В Консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на каждую отчетную дату.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности. По Группе подготавливаются бюджеты движения денежных средств, включающие годовые бюджеты. Использование данного инструмента предполагает анализ сроков платежей, связанных с финансовыми активами, а также прогнозируемых денежных потоков от операционной деятельности. Для управления кредиторской задолженностью осуществляются регулярные переговоры с контрагентами об условиях оказания услуг, индивидуальная работа с каждым контрагентом, выбор контрагентов с соответствующими условиями оплаты. Политика привлечения заемных средств заключается в обеспечении наиболее эффективных форм и условий привлечения заемного капитала в соответствии с потребностями Группы.

Чистый оборотный капитал Группы составил 220 005 тыс. руб. на 30 сентября 2023 года, 503 501 тыс. руб. на 31 марта 2023 года (31 марта 2022 года: 594 347 тыс. руб.; 31 марта 2021 г.: 408 514 тыс. руб.; 1 апреля 2020 г.: 246 186 тыс. руб.).

В Консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, представлен анализ финансовых обязательств

Группы по срокам погашения по состоянию на отчетные даты, а также оценка коэффициента ликвидности на каждую отчетную дату в целях управления риском.

Риск роста инфляции

Ценные бумаги Эмитента номинированы в рублях, реальный доход по ним подвержен влиянию инфляции. Изменение покупательной способности рубля может оказать влияние на реальную доходность по ценным бумагам Эмитента и их привлекательность для инвесторов, однако данный риск рассматривается как невысокий.

Высокие значения инфляции могут иметь негативное влияние на всю экономику России, что окажет влияние и на деятельности Группы в виде падения спроса на услуги Группы. В случае значительного снижения спроса на ее услуги, Группа может пойти на существенное сокращение затрат и снижение инвестиций в новые проекты.

Следует учитывать, что часть риска не может быть полностью нивелирована, поскольку указанные риски в большей степени находятся вне контроля Группы, а зависят от состояния экономики страны.

Критические значения инфляции не оценивались.

Влияние на отчетность финансовых рисков:

Риск	Вероятность их возникновения	Характер изменений в отчетности
Риск изменения процентных ставок	Низкая	Рост ставок приведет к увеличению стоимости обслуживания долга, что в свою очередь может повлиять на процентные расходы Группы и, как следствие, снизит чистую прибыль. Однако ввиду низкой долговой нагрузки в Группе данный риск носит незначительный характер.
Валютный риск	Низкая	Более 99% взаиморасчетов Группа проводит в рублях. Поэтому валютные риски носят крайне низкий характер. Кредитный портфель Группы полностью номинирован в рублях.
Риск ликвидности	Низкая	В связи с наличием существенного объема денежных средств на балансе, Эмитент оценивает риск ликвидности как маловероятный.

Риск роста инфляции	Низкая	Большая часть расходов Группы являются постоянными в среднесрочной перспективе и не зависят от инфляции, поэтому риски, связанные с инфляцией, незначительны.
---------------------	--------	---

2.8.4 Правовые риски

Деятельность Группы осуществляется преимущественно на территории Российской Федерации.

В связи с тем, что подавляющий процент выручки Группы (99%) получен от клиентов из РФ, риски иных регионов несущественны и анализ таких правовых рисков не приводится.

Недостатки российской правовой системы и российского законодательства в некоторых случаях создают неблагоприятную среду для коммерческой деятельности и могут негативно отразиться на деятельности Группы.

Риски, связанные с деятельностью Группы, в том числе риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует организации Группы:

На дату утверждения Проспекта Эмитент не участвует в судебных процессах, имеющих существенное значение для финансового положения Эмитента.

В отношении организаций Группы имелся судебный процесс, в котором участвовало ООО «Диасофт» (ответчик).

Производство по делу прекращено в связи с заключением сторонами мирового соглашения.

Иные риски, связанные с деятельностью Группы, Эмитент в обозримой перспективе считает незначительными. Группа Эмитента строит свою деятельность на основе строгого соответствия законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью Группы:

Эмитент считает, что риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента и обществ, находящихся под его контролем и управлением, являются незначительными.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства:

Внутренний рынок: валютное регулирование в Российской Федерации осуществляется на основании Федерального закона от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее по тексту – «**Закон о валютном регулировании**»), Указов Президента Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, в частности вступивших в силу с 28 февраля 2022 года.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешних рынках (иностранных государств в отношении своих валют и/или операций в рублях РФ) мало влияют на деятельность Группы Эмитента, т.к. она осуществляется в основном на

внутреннем рынке. При привлечении финансирования на внешних рынках Группа будет более подвержена рискам изменения валютного законодательства иностранных государств.

В целом, Закон о валютном регулировании не содержит норм, ухудшающих положение Группы Эмитента, так как Группа Эмитента использует в своей деятельности:

1. договоры для осуществления хозяйственной деятельности, преимущественно с резидентами и в подавляющем большинстве выраженные в рублях РФ;
2. осуществляет расчеты по ним в рублях РФ;
3. основные активы, включая денежные средства, расположены в Российской Федерации и выражены в рублях РФ;
4. не имеет существенных объемов финансирования из-за рубежа или необходимости репатриации выручки или капитала из-за рубежа,

что позволяет оценивать риски, связанные с изменением валютного регулирования, как значительно сниженные.

При этом Эмитент может сталкиваться с рисками, связанными с передачей и конвертацией в иностранную валюту полученных от российских компаний Группы Эмитента дивидендов в рублях.

Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах:

Правовое регулирование налоговых отношений осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ, а также рядом законов, регулирующих различные налоги и сборы, устанавливаемые на федеральном уровне, уровне субъекта РФ, местном уровне. При этом законодательство о налогах и сборах нередко содержит нечеткие формулировки и/или пробелы в регулировании отдельных вопросов.

Кроме того, ФНС России и Минфин России выпускают разъяснения по вопросам налогового законодательства, которые нередко представляют собой противоположные позиции по одному и тому же вопросу. Указанные разъяснения, а также судебная практика по налоговым спорам существуют по ограниченному кругу вопросов, подвержены периодическим изменениям, характеризуются непоследовательностью толкования.

Как следствие изложенного, высок риск оспаривания со стороны налоговых органов корректности применения налогового законодательства и доначисления Эмитенту и/или компаниям Группы сумм налогов, применения штрафов, суммы которых могут оказаться значительными. Такие условия создают трудности при планировании налоговых расходов и могут оказать неблагоприятное воздействие на результаты деятельности Группы.

В соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 31.07.2020 № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ», с начала 2021 года российские разработчики электроники и программного обеспечения получили возможность уплачивать налог на прибыль в размере 3% вместо 20%, на период с 2022 по 2024 годы ставка снижена и составляет 0% (п. 3 ст. 1 Федерального закона от 14.07.2022 № 321-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ»). Кроме того, снижена ставка страховых взносов с 14% до 7,6%, при достижении предельной величины – ставка по страховым взносам 0%. Группа использует некоторые из перечисленных налоговых льгот.

Основные риски, связанные с изменениями налогового законодательства, выражаются в возможности введения новых и/или увеличения существующих налогов (например, повышение НДС до 20% или введение налога на «сверхприбыль»), а также в возможном отказе в предоставлении налоговых льгот и/или их отмене.

В случае наступления соответствующих событий Группа может понести дополнительные расходы или не достичь ожидаемого уровня прибыли за счет увеличения налоговой нагрузки, что может в свою очередь сказаться на общих результатах финансово-хозяйственной деятельности Группы и исполнении обязательств, в том числе по ценным бумагам.

Для минимизации рисков, связанных с изменением законодательства о налогах и сборах, компании Группы корректируют при необходимости бизнес-процессы, проводят актуализацию существующих типовых форм договоров, вносят изменения в учетные политики. Эмитент оценивает степень влияния на бизнес новых законодательных инициатив, изменений в правоприменительной практике, связанных с налоговыми спорами, проводит своевременные оценки влияния возможных изменений в налоговом законодательстве на показатели своей деятельности.

В настоящее время Эмитент оценивает влияние на деятельность Группы рисков, связанных с изменением налогового законодательства на внешних рынках, как малозначительное, поскольку ведет свою деятельность в основном на территории РФ. Однако следует учитывать, что в случае привлечения финансирования на внешних рынках и увеличении количества операций с нерезидентами Группа будет в большей степени подвержена рискам изменения налогового законодательства иностранных государств. Эмитент считает, что наличие на текущий момент большого перечня международных соглашений об избежании двойного налогообложения позволит минимизировать возможное негативное влияние от изменения иностранного налогового законодательства.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Группа не осуществляет внешнеэкономическую деятельность, подлежащую регулированию нормами таможенного законодательства. В связи с чем Эмитент считает, что изменение таможенного законодательства не отразится существенным образом на деятельности Группы.

В связи с отсутствием экспортных сделок, попадающих под таможенное регулирование, риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, отсутствуют.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента, а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию. Некоторые виды деятельности, осуществляемые подконтрольными компаниями Группы, подлежат лицензированию, а некоторые продукты Группы – сертификации. Так, лицензированию подлежит деятельность, предусматривающая работу со сведениями, составляющими государственную тайну РФ, разработку и производство средств защиты конфиденциальной информации, а также деятельность по защите конфиденциальной информации. На сегодняшний день Группа обладает всеми необходимыми лицензиями для осуществления указанных видов деятельности. Прекращение или приостановление действия указанных лицензий повлечет срыв сроков исполнения договоров по государственным заказам, заключенных партнерами Группы, а также договоров оказания услуг в сфере информационной безопасности, что несет репутационные и имущественные риски для Группы.

Риски судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента (Группы Эмитента), которые могут негативно сказаться на результатах его (ее) финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Эмитент (подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение):

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Группы, которые могут негативно сказаться на результатах деятельности эмитента и/или компаний Группы, Эмитент оценивает как незначительные. Эмитент внимательно изучает изменения судебной практики, связанной с его деятельностью, с целью оперативного учета данных изменений в деятельности Эмитента и его Группы. Эмитент предпринимает все возможные действия, направленные на уменьшение риска неверного применения правовых норм, в частности организует повышение квалификации сотрудников подразделений компании; при необходимости прибегает к услугам консультантов.

Риски, связанные с ведением деятельности на рынках за пределами Российской Федерации:

Деятельность компаний Группы, осуществляющих экспортную деятельность, подвержена минимальным рискам изменения валютного законодательства тех стран, в которых она имеет открытые счета. Вместе с тем, Группа осуществляет постоянный мониторинг изменений и дополнений в валютном законодательстве и в случае их появления предпримет меры по осуществлению деятельности в соответствии с новыми нормами. Деятельность компаний Группы связана с риском изменения российского налогового законодательства в области налогового регулирования внешнеэкономической деятельности и зарубежного налогового законодательства. В целях минимизации влияния данного риска на деятельность Группой регулярно отслеживаются изменения налогового законодательства. При появлении таких изменений Группа реализует комплекс мероприятий, направленных на соблюдение норм и уменьшение потенциального негативного влияния на деятельность Группы.

2.8.5 Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Репутационный риск заключается в возможности возникновения у Группы убытков в результате сокращения потребления продукции и услуг Группы вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении, о качестве производимых товаров, оказываемых услуг или характере деятельности в целом. В случае неспособности Группы обеспечить высокое качество программных продуктов клиенты могут потерять доверие к поставщику и начать искать другие решения. Наличие значительного количества критических ошибок, отсутствие дисциплины по их устранению и своевременному выпуску релизов, может привести к падению лояльности клиентов, уменьшению потока новых заказов.

Группа имеет длительную историю присутствия на рынке и обладает хорошей репутацией.

Управление репутационным риском является составной частью общей системы управления рисками Группы и осуществляется в целях обеспечения устойчивого развития Группы за счет решения задач по минимизации потерь Группы при реализации неблагоприятных для Группы событий и снижения величины отклонения фактического финансового результата Эмитента от запланированного. Управление рисками осуществляется посредством идентификации, всестороннего анализа и мониторинга факторов, обуславливающих возникновение репутационного риска, проведения мероприятий по контролю и поддержанию его приемлемого уровня.

В целях минимизации репутационного риска Группа проводит постоянную работу над улучшением качества выпускаемых программных продуктов, обеспечивает заинтересованное взаимодействие с каждым клиентом, оказание своевременной поддержки в решении задач, ведет работу с лояльностью и доверием клиентов компании.

2.8.6 Стратегический риск

Стратегический риск – риск возникновения у Группы убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Группы (стратегическое управление) и выражающихся в не учете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Группы, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых Группа может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей Группы.

Для минимизации данного риска при определении стратегии Группы исследуются возможные сценарии развития макроэкономической ситуации в мире и Российской Федерации, определяются и анализируются ключевые тренды, которые, как ожидается, будут оказывать значимое влияние на развитие отрасли в России и в мире. По мнению Эмитента, указанный риск незначителен благодаря многолетнему профильному опыту работы руководства Группы и сотрудников на ключевых должностях.

2.8.7 Риски, связанные с деятельностью эмитента

Отсутствие возможности продлить действие лицензий эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

Основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию. Некоторые виды деятельности, осуществляемые подконтрольными компаниями Группы, подлежат лицензированию, а некоторые продукты Группы – сертификации. Так, лицензированию подлежит деятельность, предусматривающая работу со сведениями, составляющими государственную тайну РФ, разработку и производство средств защиты конфиденциальной информации, а также деятельность по защите конфиденциальной информации. На сегодняшний день Группа обладает всеми необходимыми лицензиями для осуществления указанных видов деятельности. Прекращение или приостановление действия указанных лицензий повлечет срыв сроков исполнения договоров по государственным заказам, заключенных партнерами Группы, а также договоров оказания услуг в сфере информационной безопасности, что несет репутационные и имущественные риски для Группы.

Ответственность эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных эмитенту

Эмитент не несет ответственности по долгам третьих лиц, кроме компаний, входящих в Группу. Подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение, несут ответственность по обязательствам третьих лиц только внутри Группы. Риск возможной ответственности Эмитента и подконтрольных Эмитенту организаций по долгам указанных лиц возможен, однако, по оценке Эмитента, минимален, так как Эмитент полностью контролирует исполнение компаниями, входящими в Группу своих обязательств перед третьими лицами.

Потеря потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи товаров (работ, услуг) Группы эмитента

Группа не имеет потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции, поэтому данный риск отсутствует.

Реализация информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий

Группа уделяет существенное внимание защите информации и использует передовые методы обеспечения информационной безопасности, защищающие от различного вида угроз, характерных для информационных систем Группы, в том числе за счет регулярного тестирования и совершенствования применяемых информационных технологий. Группа оценивает, что риски реализации информационных угроз находятся на приемлемом уровне. Проводится постоянный мониторинг инцидентов нарушения информационной безопасности и повышение осведомленности персонала в вопросах информационной безопасности.

Негативное воздействие производственно-хозяйственной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на окружающую среду

Деятельность Группы не связана с производством, поэтому риски, связанные с негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности Группы на окружающую среду, отсутствуют.

Воздействие на производственно-хозяйственную деятельность эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) стихийных сил природы, в том числе землетрясений, наводнений, бурь, эпидемий

Территория, на которой Эмитент и подконтрольные Эмитенту организации осуществляют основную деятельность, не относится к местностям с повышенной опасностью стихийных сил природы (в том числе землетрясений, наводнений, бурь), риск их возникновения незначителен. Эмитент не рассматривает данный риск как значимый.

2.8.8 Риски кредитных организаций

Не применимо, так как Эмитент не является кредитной организацией.

2.8.9 Риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента

Ценные бумаги, в отношении которых составлен Проспект, не имеют специфики, присущей сложным финансовым инструментам (структурным облигациям, ипотечным облигациям и т.п.). Риски, связанные с приобретением ценных бумаг Эмитента, в отношении которых осуществляется регистрация Проспекта, вытекают из рисков, описанных выше в настоящем Проспекте.

2.8.10 Иные риски, которые являются существенными для эмитента

Иные риски, являющиеся, по мнению Эмитента, существенными для него и не указанные ранее в настоящем пункте, отсутствуют.

РАЗДЕЛ 3. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦАХ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА, СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ В ЭМИТЕНТЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, КОНТРОЛЯ ЗА ФИНАНСОВО-

**ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ, ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА, А ТАКЖЕ СВЕДЕНИЯ О РАБОТНИКАХ
ЭМИТЕНТА**

3.1 Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

Состав совета директоров Эмитента:

(1) **ФИО: Рощупкин Олег Митрофанович**

Год рождения: 1963

Образование: высшее

Квалификация и (или) специальность: Механик

Все должности, занимаемые данным лицом в Эмитенте и других организациях за последние 3 года и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период (года)		Наименование организации	Должность
с	по		
02.03.2007	10.10.2022	ООО «Диасофт Технопарк»	Генеральный директор (совместительство)
01.01.2012	по н.в.	ООО «Диасофт»	Генеральный директор
14.03.2012	04.03.2021	ООО «Диасофт Системы» (04.03.2021 реорганизовано путем присоединения к ООО «Диасофт»)	Генеральный директор (совместительство)
04.05.2012	по н.в.	ООО «Диасофт АСП»	Генеральный директор (совместительство)
01.06.2016	по н.в.	АО «Экскالیбур Менеджмент»	Генеральный директор (совместительство)
17.06.2016	17.04.2023	ООО «Диасофт АМС»	Генеральный директор (совместительство)
25.05.2017	06.12.2023	ПАО «Диасофт»	Генеральный директор (совместительство)
25.05.2017	по н.в.	ПАО «Диасофт»	Член Совета директоров
25.05.2017	по н.в.	АО «УК ДС Технопарк»	Генеральный директор (совместительство)
19.12.2019	по н.в.	ООО «Диасофт Диджитал»	Генеральный директор (совместительство)
11.10.2022	по н.в.	ООО «Диасофт Технопарк»	Заместитель Генерального директора (совместительство)

15.03.2022	по н.в.	ООО «Диасофт Дата Менеджмент»	Генеральный директор (совместительство)
07.12.2023	по н.в.	ПАО «Диасофт»	Заместитель Генерального директора (совместительство)

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале Эмитента, являющегося коммерческой организацией: 12,47%.

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций Эмитента: 12,47%.

Количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 штук.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

- Доля участия лица в ООО «Диасофт» – 12,45%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Экосистема» – 12,45%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт АСП» – 12,45%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Диджитал» – 12,45%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Платформа» – 12,45%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Дата Менеджмент» – 12,47 %
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Технопарк» – 10,94 %
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Инновации» – 12,47%
- Доля участия лица в АО «Новая Афина» – 7,38 %
- Доля участия лица в Diasoft Viet Nam Limited Company – 12,47%
- Доля участия лица в Diasoft AM Limited – 12,47%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной Эмитенту организации и количество акций подконтрольной Эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 %.

Характер родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента: указанных родственных связей не имеется.

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: не привлекался к административной или уголовной ответственности.

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)»: указанных должностей не занимал.

Комитеты Совета директоров Эмитентом на дату утверждения Проспекта ценных бумаг не сформированы.

(2) **ФИО: Грошев Алексей Константинович**

Год рождения: 1967

Образование: высшее

Квалификация и (или) специальность: Инженер-математик

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 3 года и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.04.2015	03.03.2021	ООО «Диасофт Системы» (04.03.2021 реорганизовано путем присоединения к ООО «Диасофт»)	Заместитель генерального директора по стратегическому планированию
01.04.2015	29.01.2021	ООО «Диасофт»	Заместитель генерального директора по стратегическому планированию (совместительство)
25.05.2017	по н.в.	ПАО «Диасофт»	Член Совета директоров
04.03.2021	по н.в.	ООО «Диасофт»	Заместитель генерального директора по стратегическому планированию

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале Эмитента, являющегося коммерческой организацией: 4,13%.

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций Эмитента: 4,13%.

Количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 штук.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

- Доля участия лица в ООО «Диасофт» - 4,12%

- Доля участия лица в ООО «Диасофт Экосистема» - 4,12%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт АСП» - 4,12%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Диджитал» - 4,12%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Платформа» - 4,12%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Дата Менеджмент» - 4,13%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Технопарк» - 3,62%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Инновации» - 4,13%
- Доля участия лица в АО «Новая Афина» - 2,44%
- Доля участия лица в Diasoft Viet Nam Limited Company – 4,12%
- Доля участия лица в Diasoft AM Limited – 4,12%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной Эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 штук.

Характер родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента: указанных родственных связей не имеет.

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: не привлекался к административной или уголовной ответственности.

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)»: указанных должностей не занимал.

Комитеты Совета директоров Эмитентом на дату утверждения Проспекта ценных бумаг не сформированы.

(3) **ФИО: Ольшевский Денис Александрович**

Год рождения: 1971

Образование: высшее

Квалификация и (или) специальность: Инженер-системотехник

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 3 года и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.04.2015	03.03.2021	ООО «Диасофт Системы» (04.03.2021 реорганизовано путем присоединения к ООО «Диасофт»)	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению
01.04.2015	29.01.2021	ООО «Диасофт»	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению (совместительство)
25.05.2017	по н.в.	ПАО «Диасофт»	Член Совета директоров
04.03.2021	по н.в.	ООО «Диасофт»	Заместитель генерального директора по стратегическому планированию
01.02.2023	по н.в.	ООО «Диасофт Диджитал»	Заместитель генерального директора по операционному управлению (совместительство)

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале Эмитента, являющегося коммерческой организацией: 4,80 %.

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций Эмитента: 4,80 %.

Количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 штук.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

- Доля участия лица в ООО «Диасофт» – 4,80%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Экосистема» – 4,80%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт АСП» – 4,80%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Диджитал» – 4,80%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Платформа» – 4,80%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Дата Менеджмент» – 4,80%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Технопарк» – 4,21%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Инновации» – 4,80%

- Доля участия лица в АО «Новая Афина» – 2,84%
- Доля участия лица в Diasoft Viet Nam Limited Company – 4,80%
- Доля участия лица в Diasoft AM Limited – 4,80%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной Эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 %.

Характер родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента: указанных родственных связей не имеет.

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: не привлекался к административной или уголовной ответственности.

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)»: указанных должностей не занимал.

Комитеты Совета директоров Эмитентом на дату утверждения Проспекта ценных бумаг не сформированы.

(4) ФИО: Глазков Александр Валериевич

Должность: Генеральный директор

Год рождения: 1963

Образование: высшее

Квалификация и (или) специальность: Динамика полета и управление движением летательных аппаратов

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 3 года и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.04.2015	03.03.2021	ООО «Диасофт Системы» (04.03.2021 реорганизовано путем присоединения к ООО «Диасофт»)	Управляющий директор
01.04.2015	29.01.2021	ООО «Диасофт»	Управляющий директор (совместительство)
25.05.2017	по н.в.	ПАО «Диасофт»	Член Совета директоров
04.03.2021	по н.в.	ООО «Диасофт»	Управляющий директор

14.07.2021	по н.в.	ООО «Диасофт Экосистема»	Генеральный директор (совместительство)
13.07.2023	по н.в.	ООО «Диасофт Инновации»	Генеральный директор (совместительство)
07.12.2023	н.в.	ПАО «Диасофт»	Генеральный директор (совместительство)

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале Эмитента, являющегося коммерческой организацией: 21,07%.

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций Эмитента: 21,07%.

Количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 штук.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

- Доля участия лица в ООО «Диасофт» – 21,04%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Экосистема» – 21,04%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт АСП» – 21,04%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Диджитал» – 21,04%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Платформа» – 21,04%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Дата Менеджмент» – 21,07%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Технопарк» – 18,48%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Инновации» – 21,07%
- Доля участия лица в АО «Новая Афина» – 12,47%
- Доля участия лица в Diasoft Viet Nam Limited Company – 21,07%
- Доля участия лица в Diasoft AM Limited – 21,07%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной Эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 %.

Характер родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента: указанных родственных связей не имеет.

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: не привлекался к административной или уголовной ответственности.

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)»: указанных должностей не занимал.

Комитеты Совета директоров Эмитентом на дату утверждения Проспекта ценных бумаг не сформированы.

(5) **ФИО: Михалёв Олег Владимирович**

Год рождения: 1963

Образование: высшее

Квалификация и (или) специальность: Инженер-системотехник

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 3 года и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период (года)		Наименование организации	Должность
с	по		
01.04.2015	03.03.2021	ООО «Диасофт Системы» (04.03.2021 реорганизовано путем присоединения к ООО «Диасофт»)	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
01.04.2015	29.01.2021	ООО «Диасофт»	Заместитель генерального директора по экономике и финансам (совместительство)
04.03.2021	по н.в.	ООО «Диасофт»	Директор по инвестициям
28.04.2011	05.07.2022	ООО «Диасофт АСП»	Заместитель генерального директора (совместительство)
25.05.2017	по н.в.	ПАО «Диасофт»	Член Совета директоров
21.11.2018	14.03.2022	ООО «Диасофт Дата Менеджмент»	Генеральный директор (совместительство)
15.03.2022	05.07.2022	ООО «Диасофт Дата Менеджмент»	Заместитель Генерального директора (совместительство)
19.12.2019	05.07.2022	ООО «Диасофт Диджитал»	Заместитель генерального директора (совместительство)
01.02.2023	по н.в.	ООО «Диасофт Диджитал»	Заместитель генерального директора по экономике и финансам (совместительство)

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале Эмитента, являющегося коммерческой организацией: 18,76%.

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций Эмитента: 18,76%.

Количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 штук.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

- Доля участия лица в ООО «Диасофт» – 18,74%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Экосистема» – 18,74%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт АСП» – 18,74%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Диджитал» – 18,74%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Платформа» – 18,74%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Дата Менеджмент» – 18,76%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Технопарк» – 16,46%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Инновации» – 18,76%
- Доля участия лица в АО «Новая Афина» – 11,11%
- Доля участия лица в Diasoft Viet Nam Limited Company – 18,76%
- Доля участия лица в Diasoft AM Limited – 18,76%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной Эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 %.

Характер родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента: указанные родственные связи не имеет.

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: не привлекался к административной или уголовной ответственности.

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)»: указанных должностей не занимал.

Комитеты Совета директоров Эмитентом на дату утверждения Проспекта ценных бумаг не сформированы.

(6) ФИО: Генцис Александр Юрьевич

Год рождения: 1971

Образование: высшее

Квалификация и (или) специальность: Инженер-системотехник

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 3 года и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период (года)		Наименование организации	Должность
с	по		
01.04.2015	03.03.2021	ООО «Диасофт Системы» (04.03.2021 реорганизовано путем присоединения к ООО «Диасофт»)	Заместитель генерального директора по развитию бизнеса
01.04.2015	29.01.2021	ООО «Диасофт»	Заместитель генерального директора по развитию бизнеса (совместительство)
25.05.2017	по н.в.	ПАО «Диасофт»	Член Совета директоров
04.03.2021	по н.в.	ООО «Диасофт»	Заместитель генерального директора по развитию бизнеса

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале Эмитента, являющегося коммерческой организацией: 17,36%.

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций Эмитента: 17,36%.

Количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 штук.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

- Доля участия лица в ООО «Диасофт» – 17,34%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Экосистема» – 17,34%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт АСП» – 17,34%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Диджитал» – 17,34%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Платформа» – 17,34%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Дата Менеджмент» – 17,36%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Технопарк» – 15,23%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Инновации» – 17,36%

- Доля участия лица в АО «Новая Афина» – 10,28%
- Доля участия лица в Diasoft Viet Nam Limited Company – 17,36%
- Доля участия лица в Diasoft AM Limited – 17,36%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной Эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 %.

Характер родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента: указанные родственные связи не имеет.

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: не привлекался к административной или уголовной ответственности.

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)»: указанных должностей не занимал.

Комитеты Совета директоров Эмитентом на дату утверждения Проспекта ценных бумаг не сформированы.

(7) **ФИО: Дымов Андрей Николаевич**

Год рождения: 1971

Образование: высшее

Квалификация и (или) специальность: Инженер-системотехник

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 3 года и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период (года)		Наименование организации	Должность
с	по		
01.02.2020	21.10.2020	ООО «Диасофт Платформа»	Заместитель генерального директора по информационным технологиям (совместительство)
01.04.2015	по н.в.	ООО «Диасофт»	Заместитель генерального директора по информационным технологиям

25.05.2017	по н.в.	ПАО «Диасофт»	Член Совета директоров
13.12.2023	по н.в.	ПАО «Диасофт»	Председатель Совета директоров

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале Эмитента, являющегося коммерческой организацией: 12,51%.

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций Эмитента: 12,51%.

Количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 штук.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

- Доля участия лица в ООО «Диасофт» – 12,50%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Экосистема» – 12,50%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт АСП» – 12,50%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Диджитал» – 12,50%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Платформа» – 12,50%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Дата Менеджмент» – 12,51%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Технопарк» – 10,98%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Инновации» – 12,51%
- Доля участия лица в АО «Новая Афина» – 7,41%
- Доля участия лица в Diasoft Viet Nam Limited Company – 12,51%
- Доля участия лица в Diasoft AM Limited – 12,51%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной Эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 %.

Характер родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента: указанные родственные связи не имеет.

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: не привлекался к административной или уголовной ответственности.

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или)

введена одна из процедур банкротства, предусмотренных Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)»: указанных должностей не занимал.

Комитеты Совета директоров Эмитентом на дату утверждения Проспекта ценных бумаг не сформированы.

Сведения о членах совета директоров, которых Эмитент считает независимыми с учетом положений Кодекса корпоративного управления:

Независимые члены Совета директоров на дату утверждения Проспекта отсутствуют.

Информация о единоличном исполнительном органе Эмитента:

(1) ФИО: Глазков Александр Валериевич

Год рождения: 1963

Образование: высшее

Квалификация и (или) специальность: Динамика полета и управление движением летательных аппаратов.

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 3 года и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.04.2015	03.03.2021	ООО «Диасофт Системы» (04.03.2021 реорганизовано путем присоединения к ООО «Диасофт»)	Управляющий директор
01.04.2015	29.01.2021	ООО «Диасофт»	Управляющий директор (совместительство)
25.05.2017	по н.в.	ПАО «Диасофт»	Член Совета директоров
04.03.2021	по н.в.	ООО «Диасофт»	Управляющий директор
14.07.2021	по н.в.	ООО «Диасофт Экосистема»	Генеральный директор (совместительство)
13.07.2023	по н.в.	ООО «Диасофт Инновации»	Генеральный директор (совместительство)
07.12.2023	н.в.	ПАО «Диасофт»	Генеральный директор (совместительство)

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале Эмитента, являющегося коммерческой организацией: 21,07%.

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций Эмитента: 21,07%.

Количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 штук.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

- Доля участия лица в ООО «Диасофт» – 21,04%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Экосистема» – 21,04%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт АСП» – 21,04%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Диджитал» – 21,04%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Платформа» – 21,04%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Дата Менеджмент» – 21,07%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Технопарк» – 18,48%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Инновации» – 21,07%
- Доля участия лица в АО «Новая Афина» – 12,47%
- Доля участия лица в Diasoft Viet Nam Limited Company – 21,07%
- Доля участия лица в Diasoft AM Limited – 21,07%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной Эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 %.

Характер родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента: указанные родственные связи не имеет.

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: не привлекался к административной или уголовной ответственности.

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)»: указанных должностей не занимал.

Комитеты Совета директоров Эмитентом на дату утверждения Проспекта ценных бумаг не сформированы.

3.2 Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента.

Политика в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления Эмитента на дату утверждения Проспекта ценных бумаг отсутствует.

Согласно пункту 2 статьи 64 Федерального закона «Об акционерных обществах» по решению Общего собрания акционеров членам Совета директоров в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов Совета директоров. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

В соответствии с решением Общего собрания акционеров (Протокол № 1204/2023 общего собрания акционеров АО «УК Диасофт» от 12 апреля 2023 г.) Эмитентом установлены следующие размеры вознаграждений и компенсаций: 1. Ежемесячная выплата вознаграждения в размере 37 500 рублей каждому члену Совета директоров; 2. Компенсация расходов не предусмотрена.

Вознаграждения:

(1) Совет директоров

Единица измерения: руб.

Наименование показателя	31.03.2023	30.09.2023
Вознаграждение за участие в работе органа управления	3 150 000	1 575 000
Заработная плата	-	-
Премии	-	-
Комиссионные	-	-
Иные виды вознаграждений	-	-
ИТОГО	3 150 000	1 575 000

В дополнение Эмитент приводит совокупный размер вознаграждения членов, входящих в состав Совета директоров Эмитента, занимающих руководящие позиции (единоличный исполнительный орган, заместители единоличного исполнительного органа, управляющий директор, директор по инвестициям) в Эмитенте и в других юридических лицах, входящих в Группу Эмитента (в совокупности):

Наименование показателя	31.03.2023	30.09.2023
Вознаграждение за участие в работе органа управления	3 150 000	1 575 000

Заработная плата	141 109 584	84 790 000
Премии	144 802 093	-
Комиссионные	-	-
Иные виды вознаграждений	-	-
ИТОГО	289 061 677	86 365 000

Компенсации

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование органа управления	31.03.2023	30.09.2023
Совет директоров	-	-

Сведения о принятых органами управления Эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации: решением общего собрания акционеров ежегодно устанавливается порядок и размер выплаты членам Совета Директоров. Компенсация расходов членов Совета Директоров решением общего собрания акционеров не предусмотрена.

3.3 Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита.

Информация о наличии комитета по аудиту совета директоров, его функциях, персональном и количественном составе:

На дату утверждения Проспекта комитет по аудиту Совета директоров Эмитента не сформирован, положение о комитете Совета директоров по аудиту не принято. Утверждение соответствующего документа Советом директоров Эмитента и создание комитета планируется до момента подачи заявки о допуске к торговле на организованных торгах финансовых инструментов Эмитента.

Согласно Уставу Эмитента, состав комитета будет определен решением Совета директоров Эмитента.

Информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) по управлению рисками и (или) внутреннему контролю, а также задачах и функциях указанного структурного подразделения (подразделений):

На дату утверждения Проспекта отдельное структурное подразделение (подразделения) Эмитента по управлению рисками и (или) внутреннему контролю не сформировано. Предполагается, что соответствующие функции будут распределены между Советом директоров, комитетом Совета директоров по аудиту, Единоличным исполнительным органом и всеми работниками Общества. Утверждение документа об управлении рисками и внутреннем контроле Советом директоров Эмитента планируется до момента подачи заявки о допуске к торговле на организованных торгах финансовых инструментов Эмитента.

Информация о наличии структурного подразделения (должностного лица), ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, а также задачах и функциях указанного структурного подразделения (должностного лица):

На дату утверждения Проспекта такое структурное подразделение (должностное лицо), **ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита**, не создано (не назначено). Утверждение документа о внутреннем аудите Советом директоров Эмитента и создание указанного подразделения (назначение указанного лица) планируется до момента подачи заявки о допуске к торговле на организованных торгах финансовых инструментов Эмитента. Формирование структурного подразделения, согласно Уставу Эмитента, относится к компетенции Генерального директора Эмитента.

Информация о наличии и компетенции ревизионной комиссии (ревизора):

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и соблюдением им законности осуществляется ревизором (ревизионной комиссией). Ревизор (ревизионная комиссия) избирается на годовом общем собрании акционеров Эмитента.

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Эмитента осуществляется по итогам деятельности Эмитента за год, а также в любое время по инициативе ревизора (ревизионной комиссии) Эмитента, решению общего собрания акционеров или по требованию акционера (акционеров) Эмитента, владеющего в совокупности не менее 10 процентами голосующих акций общества.

По требованию ревизора Эмитента лица, занимающие должности в органах управления Эмитента обязаны представить относящиеся к их ведению документы о финансово – хозяйственной деятельности Эмитента.

Ревизор Эмитента вправе потребовать созыва внеочередного общего собрания акционеров, если он определяет, что возникла серьезная угроза интересам Эмитента.

Сведения о политике Эмитента в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также о наличии внутреннего документа Эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:

На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствуют документы, устанавливающие правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации, а также политика в области внутреннего контроля и внутреннего аудита. Эмитентом не утвержден отдельный документ, содержащий политику управления рисками. Утверждение соответствующих документов планируется до момента подачи заявки о допуске к торговле на организованных торгах финансовых инструментов Эмитента.

3.4 Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита.

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента:
Ревизор

(1) ФИО: Ляшков Александр Анатольевич

Год рождения: 1960

Образование: высшее

Квалификация и (или) специальность: Инженер-электромеханик

Все должности, занимаемые данным лицом в Эмитенте и других организациях за последние 3 завершённых отчётных года и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
03.02.2014	05.07.2022	ООО «Диасофт»	Директор по работе со стратегическими клиентами
31.05.2018	по н.в.	ПАО «Диасофт»	Ревизор
14.03.2019	31.10.2022	ООО «Диасофт Платформа»	Исполнительный директор
01.11.2022	н.в.	ООО «Диасофт Платформа»	Исполнительный директор (совместительство)
20.05.2022	н.в.	ООО «РТ-Диасофт»	Генеральный директор

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале Эмитента, являющегося коммерческой организацией: 5,02%.

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций Эмитента: 5,02%

Количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 штук.

Доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

- Доля участия лица в ООО «Диасофт» – 5,01%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Экосистема» – 5,01%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт АСП» – 5,01%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Диджитал» – 5,01%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Платформа» – 5,01%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Дата Менеджмент» – 5,02%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Технопарк» – 4,40%
- Доля участия лица в ООО «Диасофт Инновации» – 5,02%
- Доля участия лица в АО «Новая Афина» – 2,97%
- Доля участия лица в Diasoft Viet Nam Limited Company – 5,02%
- Доля участия лица в Diasoft AM Limited – 5,02%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной Эмитенту организации каждой категории (типа), которые

могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: 0 %.

Характер родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента: указанных родственных связей не имеет.

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: не привлекался к административной или уголовной ответственности.

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)»: указанные должности не занимал.

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента:

На дату составления проспекта у Эмитента не сформированы отдельные структурные подразделения, ответственные за организацию контроля за финансово-хозяйственной деятельностью. Ответственные лица не назначены.

3.5 Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Не применимо. На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствуют какие-либо обязательства перед работниками Эмитента и работниками подконтрольных Эмитенту организаций, касающиеся возможности участия работников в уставном капитале Эмитента.

РАЗДЕЛ 4. СВЕДЕНИЯ ОБ АКЦИОНЕРАХ (УЧАСТНИКАХ, ЧЛЕНАХ) ЭМИТЕНТА

4.1 Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров Эмитента на дату утверждения Проспекта ценных бумаг: 23 – физические лица, 1 – юридическое лицо.

Общее количество номинальных держателей акций Эмитента с ненулевыми остатками на лицевых счетах: 0.

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров Эмитента: 23.

Дата, на которую в таком списке указывались лица, имеющие право осуществлять права по акциям Эмитента: 26.11.2023.

Информация о количестве акций, приобретенных и (или) выкупленных Эмитентом, и (или) поступивших в его распоряжение, на дату окончания отчетного периода, отдельно по каждой категории (типу) акций: акции обыкновенные - 0, привилегированные - 0.

Информация о количестве акций Эмитента, принадлежащих подконтрольным им организациям, отдельно по каждой категории (типу) акций: 0.

4.2 Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента

Информация в настоящем пункте указывается в отношении лиц, имеющих право распоряжаться не менее чем 5 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента:

(1) **Фамилия, имя, отчество: Генцис Александр Юрьевич**

Доля голосов в процентах, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: **17,36**.

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которым обладает лицо: **прямое распоряжение**.

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которым обладает лицо: **самостоятельное распоряжение**.

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента: **владение акциями**.

Иные сведения, указываемые Эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**.

(2) **Фамилия, имя, отчество: Глазков Александр Валериевич**

Доля голосов в процентах, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: **21,07**.

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которым обладает лицо: **прямое распоряжение**.

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которым обладает лицо: **самостоятельное распоряжение**.

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента: **владение акциями**.

Иные сведения, указываемые Эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**.

(3) **Фамилия, имя, отчество: Дымов Андрей Николаевич**

Доля голосов в процентах, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: **12,51**.

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которым обладает лицо: **прямое распоряжение**.

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которым обладает лицо: **самостоятельное распоряжение**.

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента: **владение акциями**.

Иные сведения, указываемые Эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**.

(4) Фамилия, имя, отчество: **Михалёв Олег Владимирович**

Доля голосов в процентах, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: **18,76**.

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которым обладает лицо: прямое распоряжение.

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которым обладает лицо: самостоятельное распоряжение.

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента: владение акциями.

Иные сведения, указываемые Эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

(5) Фамилия, имя, отчество: **Рошупкин Олег Митрофанович**

Доля голосов в процентах, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: **12,47**.

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которым обладает лицо: прямое распоряжение.

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которым обладает лицо: самостоятельное распоряжение.

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента: владение акциями.

Иные сведения, указываемые Эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

(6) Фамилия, имя, отчество: **Ляшков Александр Анатольевич**

Доля голосов в процентах, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: **5,02**.

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которым обладает лицо: прямое распоряжение.

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которым обладает лицо: самостоятельное распоряжение.

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента: владение акциями.

Иные сведения, указываемые Эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

4.3 Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»)

Доля участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале Эмитента, наличие специального права («золотой акции») отсутствуют.

РАЗДЕЛ 5. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ И О РАЗМЕЩЕННЫХ ИМ ЦЕННЫХ БУМАГАХ

5.1 Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Подконтрольные организации, имеющие существенное значение для Эмитента:

- (1) Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Диасофт»**

ИНН: **7715560268**

ОГРН: **1057746642436**

Место нахождения: **г. Москва**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном (складочном) капитале Эмитента, а в случае, когда подконтрольная организация является акционерным обществом, - также размер доли, количество, общая номинальная стоимость обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: **нет.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента, а в случае, когда Эмитент является акционерным обществом, - также размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: **нет.**

Описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: **Разработка компьютерного программного обеспечения.**

Органы управления

Наименование органа управления: **Совет директоров.**

Физические лица, входящие в состав данного органа управления общества:

№ пп	Фамилия, имя, отчество	Доля лица в уставном капитале Эмитента	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента
1	Генцис Александр Юрьевич	17,36%	17,36%
2	Глазков Александр Валериевич	21,07%	21,07%
3	Грошев Алексей Константинович	4,13%	4,13%
4	Дымов Андрей Николаевич	12,51%	12,51%
5	Михалёв Олег Владимирович	18,76%	18,76%

6	Ольшевский Денис Александрович	4,80%	4,80%
7	Рощупкин Олег Митрофанович.	12,47%	12,47%

Наименование органа управления: **Коллегиальный исполнительный орган**

Коллегиальный исполнительный орган данной подконтрольной Эмитенту организации не избран (не сформирован). Уставом ООО «Диасофт» не предусмотрено образование коллегиального исполнительного органа.

Наименование органа управления: **Единоличный исполнительный орган.**

Физические лица, входящие в состав данного органа управления общества:

№ пп	Фамилия, имя, отчество	Доля лица в уставном капитале Эмитента	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента
1	Рощупкин Олег Митрофанович.	12,47%	12,47%

(2) Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Платформа»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Диасофт Платформа»**

ИНН: **7715437987**

ОГРН: **1147746782347**

Место нахождения: **г. Москва**

Вид контроля: **косвенный контроль (через подконтрольное лицо)**

Признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право косвенно (через подконтрольное лицо) распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации.**

Эмитент владеет в ООО «Диасофт» (ИНН 7715560268, ОГРН 1057746642436) 97.6867% доли. ООО «Диасофт» владеет в ООО «Диасофт Платформа» (ИНН 7715437987, ОГРН 1147746782347) 100% доли.

Размер доли подконтрольной организации в уставном (складочном) капитале Эмитента, а в случае, когда подконтрольная организация является акционерным обществом, - также размер доли, **количество**, общая номинальная стоимость обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: **нет.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента, а в случае, когда Эмитент является акционерным обществом, - также размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: **нет.**

Описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: Разработка компьютерного программного обеспечения.

Органы управления

Совет директоров данной подконтрольной Эмитенту организации до настоящего времени не избран (не сформирован). Полномочия Совета директоров, определенные в Уставе ООО «Диасофт Платформа» возложены на единственного участника ООО «Диасофт Платформа».

Наименование органа управления: **Коллегиальный исполнительный орган.**

Коллегиальный исполнительный орган данной подконтрольной Эмитенту организации не избран (не сформирован). Уставом ООО «Диасофт Платформа» не предусмотрено образование коллегиального исполнительного органа.

Наименование органа управления: **Единоличный исполнительный орган.**

Физические лица, входящие в состав данного органа управления общества:

№ пп	Фамилия, имя, отчество	Доля лица в уставном капитале Эмитента	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента
1	Галунин Александр Борисович	-	-

(3) Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Дата Менеджмент»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Диасофт Дата Менеджмент»**

ИНН: **9715329512**

ОГРН: **1187746941458**

Место нахождения: **г. Москва**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном (складочном) капитале Эмитента, а в случае, когда подконтрольная организация является акционерным обществом, - также размер доли, количество, общая номинальная стоимость обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: **нет.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента, а в случае, когда Эмитент является акционерным обществом, - также размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: **нет.**

Описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: **Разработка компьютерного программного обеспечения.**

Органы управления

Совет директоров данной подконтрольной Эмитенту организации до настоящего времени не избран (не сформирован). Полномочия Совета директоров, определенные в Уставе ООО «Диасофт Дата Менеджмент» возложены на общее собрание участников ООО «Диасофт Дата Менеджмент».

Наименование органа управления: **Коллегиальный исполнительный орган.**

Коллегиальный исполнительный орган данной подконтрольной Эмитенту организации не избран (не сформирован). Уставом ООО «Диасофт Дата Менеджмент» не предусмотрено образование коллегиального исполнительного органа.

Наименование органа управления: **Единоличный исполнительный орган.**

Физические лица, входящие в состав данного органа управления общества:

№ пп	Фамилия, имя, отчество	Доля лица в уставном капитале Эмитента	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента
1	Рощупкин Олег Митрофанович	12,47%	12,47%

(4) Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Диджитал»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Диасофт Диджитал»**

ИНН: **9715372116**

ОГРН: **1197746734240**

Место нахождения: **г. Москва**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном (складочном) капитале Эмитента, а в случае, когда подконтрольная организация является акционерным обществом, - также размер доли, количество, общая номинальная стоимость обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: **нет.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента, а в случае, когда Эмитент является акционерным обществом, - также размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: **нет.**

Описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: **Разработка компьютерного программного обеспечения.**

Органы управления

Совет директоров данной подконтрольной Эмитенту организации до настоящего времени не избран (не сформирован). Полномочия Совета директоров, определенные в Уставе ООО «Диасофт Диджитал» возложены на общее собрание участников ООО «Диасофт Диджитал».

Наименование органа управления: **Коллегиальный исполнительный орган.**

Коллегиальный исполнительный орган данной подконтрольной Эмитенту организации не избран (не сформирован). Уставом ООО «Диасофт Диджитал» не предусмотрено образование коллегиального исполнительного органа.

Наименование органа управления: **Единоличный исполнительный орган.**

Физические лица, входящие в состав данного органа управления общества:

№ пп	Фамилия, имя, отчество	Доля лица в уставном капитале Эмитента	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента
1	Рощупкин Олег Митрофанович	12,47%	12,47%

(5) Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт АСП»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Диасофт АСП»**

ИНН: **7715864330**

ОГРН: **1117746341272**

Место нахождения: **г. Москва**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном (складочном) капитале Эмитента, а в случае, когда подконтрольная организация является акционерным обществом, - также размер доли, количество, общая номинальная стоимость обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: **нет.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента, а в случае, когда Эмитент является акционерным обществом, - также размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: **нет.**

Описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: **Разработка компьютерного программного обеспечения.**

Органы управления

Совет директоров данной подконтрольной Эмитенту организации до настоящего времени не избран (не сформирован). Полномочия Совета директоров, определенные в Уставе ООО «Диасофт АСП» возложены на общее собрание участников ООО «Диасофт АСП».

Наименование органа управления: **Коллегиальный исполнительный орган.**

Коллегиальный исполнительный орган данной подконтрольной Эмитенту организации не избран (не сформирован). Уставом ООО «Диасофт АСП» не предусмотрено образование коллегиального исполнительного органа.

Наименование органа управления: **Единоличный исполнительный орган.**

Физические лица, входящие в состав данного органа управления общества:

№ пп	Фамилия, имя, отчество	Доля лица в уставном капитале Эмитента	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента
1	Рощупкин Олег Митрофанович	12,47%	12,47%

(6) Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Экосистема»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Диасофт Экосистема»**

ИНН: **9715403607**

ОГРН: **1217700330540**

Место нахождения: **г. Москва**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном (складочном) капитале Эмитента, а в случае, когда подконтрольная организация является акционерным обществом, - также размер доли, количество, общая номинальная стоимость обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: **нет.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента, а в случае, когда Эмитент является акционерным обществом, - также размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: **нет.**

Описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: **Разработка компьютерного программного обеспечения.**

Органы управления

Совет директоров данной подконтрольной Эмитенту организации до настоящего времени не избран (не сформирован). Полномочия Совета директоров, определенные в Уставе ООО

«Диасофт Экосистема» возложены на общее собрание участников ООО «Диасофт Экосистема».

Наименование органа управления: **Коллегиальный исполнительный орган.**

Коллегиальный исполнительный орган данной подконтрольной Эмитенту организации не избран (не сформирован). Уставом ООО «Диасофт Экосистема» не предусмотрено образование коллегиального исполнительного органа.

Наименование органа управления: **Единоличный исполнительный орган.**

Физические лица, входящие в состав данного органа управления общества:

№ пп	Фамилия, имя, отчество	Доля лица в уставном капитале Эмитента	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента
1	Глазков Александр Валериевич	21,07%	21,07%

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации: **нет.**

(7) Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Инновации»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Диасофт Инновации»**

ИНН: **9715452788**

ОГРН: **1237700395217**

Место нахождения: **г. Москва**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном (складочном) капитале Эмитента, а в случае, когда подконтрольная организация является акционерным обществом, - также размер доли, количество, общая номинальная стоимость обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: **нет.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента, а в случае, когда Эмитент является акционерным обществом, – также размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: **нет.**

Описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: **Разработка компьютерного программного обеспечения.**

Органы управления

Совет директоров данной подконтрольной Эмитенту организации до настоящего времени не избран (не сформирован). Полномочия Совета директоров, определенные в Уставе ООО «Диасофт Инновации» возложены на общее собрание участников ООО «Диасофт Инновации».

Наименование органа управления: **Коллегиальный исполнительный орган.**

Коллегиальный исполнительный орган данной подконтрольной Эмитенту организации не избран (не сформирован). Уставом ООО «Диасофт Инновации» не предусмотрено образование коллегиального исполнительного органа.

Наименование органа управления: **Единоличный исполнительный орган.**

Физические лица, входящие в состав данного органа управления общества:

№ пп	Фамилия, имя, отчество	Доля лица в уставном капитале Эмитента	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента
1	Глазков Александр Валериевич	21,07%	21,07%

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации: **нет.**

(8) Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Диасофт Технопарк»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Диасофт Технопарк»**

ИНН: **7715577399**

ОГРН: **1057748440420**

Место нахождения: **г. Москва**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном (складочном) капитале Эмитента, а в случае, когда подконтрольная организация является акционерным обществом, - также размер доли, количество, общая номинальная стоимость обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: **нет.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента, а в случае, когда Эмитент является акционерным обществом, - также размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: **нет.**

Описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: **Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.**

Органы управления

Совет директоров данной подконтрольной Эмитенту организации до настоящего времени не избран (не сформирован). Полномочия Совета директоров, определенные в Уставе ООО «Диасофт Технопарк» возложены на общее собрание участников ООО «Диасофт Технопарк».

Наименование органа управления: **Коллегиальный исполнительный орган.**

Коллегиальный исполнительный орган данной подконтрольной Эмитенту организации не избран (не сформирован). Уставом ООО «Диасофт Технопарк» не предусмотрено образование коллегиального исполнительного органа.

Наименование органа управления: **Единоличный исполнительный орган.**

Физические лица, входящие в состав данного органа управления общества:

№ пп	Фамилия, имя, отчество	Доля лица в уставном капитале Эмитента	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента
1	Смагин Игорь Николаевич	0,03%	0,03%

(9) Полное фирменное наименование: **Акционерное общество «Новая Афина»**

Сокращенное фирменное наименование: **АО «Новая Афина»**

ИНН: **7722159459**

ОГРН: **1027739061371**

Место нахождения: г. **Москва**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном (складочном) капитале Эмитента, а в случае, когда подконтрольная организация является акционерным обществом, - также размер доли, количество, общая номинальная стоимость обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: **нет.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента, а в случае, когда Эмитент является акционерным обществом, - также размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: **нет.**

Описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: **Разработка компьютерного программного обеспечения.**

Органы управления

Совет директоров данной подконтрольной Эмитенту организации не избран (не сформирован). Уставом АО «Новая Афина» не предусмотрено образование Совета директоров.

Наименование органа управления: **Коллегиальный исполнительный орган.**

Коллегиальный исполнительный орган данной подконтрольной Эмитенту организации не избран (не сформирован). Уставом АО «Новая Афина» не предусмотрено образование коллегиального исполнительного органа.

Наименование органа управления: **Единоличный исполнительный орган.**

Физические лица, входящие в состав данного органа управления общества:

№ пп	Фамилия, имя, отчество	Доля лица в уставном капитале Эмитента	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента
1	Хохлов Евгений Николаевич	-	-

(10) Полное фирменное наименование: **Diasoft Viet Nam Limited Company**

Сокращенное фирменное наименование: **Diasoft VN., LTD**

ИНН: **нет**

ОГРН: **0109644852 (регистрационный номер/номер предприятия)**

Место нахождения: **Вьетнам, г. Ханой**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном (складочном) капитале Эмитента, а в случае, когда подконтрольная организация является акционерным обществом, - также размер доли, количество, общая номинальная стоимость обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: **нет.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента, а в случае, когда Эмитент является акционерным обществом, - также размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: **нет.**

Описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: **Разработка компьютерного программного обеспечения.**

Органы управления

Совет директоров (наблюдательный совет) данной подконтрольной Эмитенту организации не избран (не сформирован).

Наименование органа управления: **Коллегиальный исполнительный орган.**

Коллегиальный исполнительный орган данной подконтрольной Эмитенту организации не избран (не сформирован).

Наименование органа управления: **Единоличный исполнительный орган.**

Физические лица, входящие в состав данного органа управления общества:

№ пп	Фамилия, имя, отчество	Доля лица в уставном капитале Эмитента	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента
1	Резниченко Вадим Анатольевич	-	-

(11) Полное фирменное наименование: **Diasoft AM Limited**

Сокращенное фирменное наименование: **нет**

ИНН: **Tax Identification Code (TIC): 12151780H**

ОГРН: **HE 151780 (регистрационный номер)**

Место нахождения: **Кипр, Лимассол**

Вид контроля: **прямой контроль**

Признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: **право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном (складочном) капитале Эмитента, а в случае, когда подконтрольная организация является акционерным обществом, - также размер доли, количество, общая номинальная стоимость обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Эмитенту: **нет.**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента, а в случае, когда Эмитент является акционерным обществом, - также размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: **нет.**

Описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: **Деятельность холдинговых компаний.**

Органы управления

Совет директоров (наблюдательный совет) данной подконтрольной Эмитенту организации не избран (не сформирован).

Наименование органа управления: **Коллегиальный исполнительный орган.**

Коллегиальный исполнительный орган данной подконтрольной Эмитенту организации не избран (не сформирован). В организации предусмотрено функционирование двух директоров.

Наименование органа управления: **Единоличный исполнительный орган.**

Физические лица, входящие в состав данного органа управления общества:

№ пп	Фамилия, имя, отчество	Доля лица в уставном капитале Эмитента	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента
1	Натали Несторос	-	-
2	Гиоргос Афанасиу	-	-

5.2 Сведения о рейтингах эмитента

Сведения о присвоении Эмитенту и (или) ценным бумагам Эмитента рейтинга (рейтингов):

Кредитные рейтинги Эмитенту и его ценным бумагам не присваивались.

5.3 Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами

Не применимо, так как Эмитент не является специализированным обществом.

5.4 Сведения о каждой категории (типе) акций Эмитента

Категория акций: Обыкновенные.

Номинальная стоимость каждой акции: 0,01 рубль.

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): 10 000 000.

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения: 0 штук.

Количество объявленных акций: 600 000.

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) Эмитента: 0 штук.

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам Эмитента: 0 штук.

Дополнительные выпуски акций Эмитента, в отношении которых Банком России не принято решение об аннулировании их индивидуального кода:

1. регистрационный номер выпуска: 1-01-84777-Н, дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг – 24.03.2017.
2. регистрационный номер выпуска: 1-01-84777-Н-001D, дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг – 22.09.2023.

Права владельцев акций: акционер – владелец обыкновенных акций Эмитента имеет право:

- участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции;
- получать дивиденды пропорционально количеству принадлежащих им акций;
- получать в случае ликвидации общества часть имущества, оставшуюся после расчетов с кредиторами, или его стоимость в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и уставом Эмитента.

Привилегированные акции не размещались.

5.5 Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Сведения в отношении дивидендов, решение о выплате (объявлении) которых принято в течение трех последних завершённых отчетных лет (в течение всего срока с даты государственной регистрации Эмитента, если Эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также в течение последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

№ п/п	Наименование показателя	Отчетные периоды, за которые (по результатам которых) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды		
		2 кв. 2020 г.	3 кв. 2020 г.	4 кв. 2020 г.
1	2	3	4	5
1.	Категория (тип) акций: обыкновенные			
2.	I. Сведения об объявленных дивидендах			
3.	Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	32,60	40,00	20,00
4.	Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	200 181 930	245 622 000	119 970 000
5.	Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного периода, за который (по результатам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды:	-	-	-
6.	по данным консолидированной финансовой отчетности	-	-	-

	(финансовой отчетности), %			
7.	по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, %	73,26	54,99	35,99
8.	Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного периода, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного периода	чистая прибыль отчетного периода	нераспределенная чистая прибыль прошлых лет
9.	Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: Общее собрание акционеров АО «УК Диасофт» Дата принятия решения: 10 июля 2020 г. Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение: 13 июля 2020 г., Протокол № 1307/2020 общего собрания акционеров	Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: Общее собрание акционеров АО «УК Диасофт» Дата принятия решения: 09 октября 2020 г. Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение: 14 октября 2020 г., Протокол № 1410/2020 общего собрания акционеров	Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: Общее собрание акционеров АО «УК Диасофт» Дата принятия решения: 12 января 2021 г. Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение: 15 января 2021 г., Протокол № 1501/2021 общего собрания акционеров
10.	Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	21.07.2020	20.10.2020	23.01.2021

11.	Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	07.08.2020	30.10.2020	29.01.2021
12.	Иные сведения об объявленных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-	-	-
13.	II. Сведения о выплаченных дивидендах			
14.	Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	200 181 930	245 622 000	119 970 000
15.	Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	100%	100%	100%
16.	Причины невыплаты объявленных дивидендов в случае, если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме	-	-	-
17.	Иные сведения о выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-	-	-

№ п/п	Наименование показателя	Отчетные периоды, за которые (по результатам которых) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды			
		1 кв. 2021 г.	2 кв. 2021 г.	3 кв. 2021 г.	4 кв. 2021 г.
1	2	3	4	5	6
1.	Категория (тип) акций: обыкновенные				
2.	I. Сведения об объявленных дивидендах				

3.	Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	27,00	53,00	83,00	67,00
4.	Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	161 959 500	317 920 500	497 875 500	401 899 500
5.	Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного периода, за который (по результатам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды:	-	-	-	-
6.	по данным консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), %	-	-	-	-
7.	по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, %	93,92	97,70	60,82	33,07
8.	Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного периода, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного периода			
9.	Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента,	Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: Общее собрание акционеров	Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: Общее собрание акционеров	Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: Общее собрание акционеров	Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: Общее собрание акционеров

	на котором принято такое решение	АО «УК Диасофт	АО «УК Диасофт	АО «УК Диасофт	АО «УК Диасофт
		Дата принятия решения: 12 апреля 2021 г.	Дата принятия решения: 09 июля 2021 г.	Дата принятия решения: 08 октября 2021 г.	Дата принятия решения: 04 марта 2022 г.
		Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение:	Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение:	Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение:	Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение:
		15 апреля 2021 г., Протокол № 1504/2021 общего собрания акционеров	14 июля 2021 г., Протокол № 1407/2021 общего собрания акционеров	13 октября 2021 г., Протокол № 1310/2021 общего собрания акционеров	09 марта 2022 г., Протокол № 0903/2022 общего собрания акционеров
10.	Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	23.04.2021	20.07.2021	19.10.2021	15.03.2022
11.	Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	29.04.2021	29.07.2021	28.10.2021	28.04.2022
12.	Иные сведения об объявленных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-	-	-	-
13.	II. Сведения о выплаченных дивидендах				

14.	Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	161 959 500	317 920 500	497 875 500	401 899 500
15.	Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	100%	100%	100%	100%
16.	Причины невыплаты объявленных дивидендов в случае, если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме	-	-	-	-
17.	Иные сведения о выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-	-	-	-

№ п/п	Наименование показателя	Отчетные периоды, за которые (по результатам которых) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	
		2 кв. 2022 г.	3 кв. 2022 г.
1	2	3	4
1.	Категория (тип) акций: обыкновенные		
2.	I. Сведения об объявленных дивидендах		
3.	Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	45,00	85,00
4.	Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	236 804 175	447 296 775

5.	Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного периода, за который (по результатам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды:	-	-
6.	по данным консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), %	-	-
7.	по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, %	83,33	63,92
8.	Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного периода, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	Чистая прибыль отчетного периода	Чистая прибыль отчетного периода
9.	Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: Общее собрание акционеров АО «УК Диасофт Дата принятия решения: 08 июля 2022 г. Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение: 13 июля 2022 г., Протокол № 1307/2022 общего собрания акционеров	Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: Общее собрание акционеров АО «УК Диасофт Дата принятия решения: 07 октября 2022 г. Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение: 12 октября 2022 г., Протокол № б/н общего собрания акционеров

10.	Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	19.07.2022	18.10.2022
11.	Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	28.09.2022	27.10.2022
12.	Иные сведения об объявленных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-	-
13.	II. Сведения о выплаченных дивидендах		
14.	Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	236 804 175	447 296 775
15.	Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	100%	100:
16.	Причины невыплаты объявленных дивидендов в случае, если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме	-	-
17.	Иные сведения о выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-	-

№ п/п	Наименование показателя	Отчетные периоды, за которые (по результатам которых) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды		
		4 кв. 2022 г.	2 кв. 2023 г.	3 кв. 2023 г.
1	2	3	4	5
1.	Категория (тип) акций: обыкновенные			
2.	I. Сведения об объявленных дивидендах			
3.	Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	87,50	52,78	22,50
4.	Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	460 452 562	277 744 985	225 000 000
5.	Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного периода, за который (по результатам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды:	-	-	-
6.	по данным консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), %	-	-	-
7.	по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, %	94,17	47,65	46,28
8.	Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного периода, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного периода	чистая прибыль отчетного периода	чистая прибыль отчетного периода

9.	<p>Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение</p>	<p>Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: Общее собрание акционеров АО «УК Диасофт Дата принятия решения: 12 апреля 2023 г.</p> <p>Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение: 12 апреля 2023 г., Протокол № 1204/2023 общего собрания акционеров</p>	<p>Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: Общее собрание акционеров АО «УК Диасофт Дата принятия решения: 04 августа 2023 г.</p> <p>Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение: 09 августа 2023 г., Протокол № 0408/2023 общего собрания акционеров</p>	<p>Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: Общее собрание акционеров АО «УК Диасофт Дата принятия решения: 07 ноября 2023 г.</p> <p>Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение: 07 ноября 2023 г., Протокол № 0711/2023 общего собрания акционеров</p>
10.	<p>Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов</p>	24.04.2023	16.08.2023	20.11.2023
11.	<p>Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов</p>	10.05.2023	25.08.2023	24.11.2023
12.	<p>Иные сведения об объявленных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению</p>	-	-	-
13.	II. Сведения о выплаченных дивидендах			
14.	<p>Общий размер выплаченных дивидендов по акциям</p>	460 452 562	277 744 985	225 000 000

	данной категории (типа), руб.			
15.	Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	100%	100%	100%
16.	Причины невыплаты объявленных дивидендов в случае, если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме	-	-	-
17.	Иные сведения о выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-	-	-

Примечание: в таблицах выше указаны суммы дивидендов, объявленных и выплаченных только Эмитентом, и не включают дивиденды, объявленные и уплаченные другими компаниями группы

В дополнение к указанным выше суммам объявленных и выплаченных дивидендов часть расходов на оплату труда топ-менеджеров, являющихся собственниками Компании, была реклассифицирована и отражена в консолидированной отчетности Эмитента за 2020-2022 гг., подготовленной в соответствии с МСФО, как дивидендные выплаты. За 6 месяцев 2023 реклассификаций не было.

С учетом реклассификации сумма объявленных дивидендов в 2022 году составила 1 679 млн руб., в 2021 году – 1 641 млн руб., в 2020 году – 1 237 млн руб., соответственно, доля объявленных дивидендов в чистой прибыли по данным консолидированной финансовой отчетности в 2022 году составила 64%, в 2021 году – 78%, в 2020 году – 73%.

С учетом реклассификации сумма выплаченных дивидендов в 2022 году составила 1 791 млн руб., в 2021 году – 1 568 млн руб., в 2020 году – 1 198 млн руб., соответственно, доля выплаченных дивидендов в чистой прибыли по данным консолидированной финансовой отчетности в 2022 году составила 68%, в 2021 году – 74%, в 2020 году – 70%.

По данным консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, на 30 сентября 2023 года сумма объявленных дивидендов Группы за первое полугодие 2023 года составила 800 млн руб., сумма выплаченных дивидендов Группы за первое полугодие 2023 года составила 722 млн руб. Доля выплаченных дивидендов в чистой прибыли по данным консолидированной МСФО отчетности за первое полугодие 2023 составила 79%.

5.6 Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций

5.6.1 Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Эмитент не выпускал ценные бумаги, за исключением акций.

5.6.2 Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Эмитент не выпускал ценные бумаги, за исключением акций.

5.7 Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций

Эмитент не выпускал ценные бумаги, за исключением акций.

5.8 Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Новый регистратор»

Сокращенное фирменное наименование: АО «Новый регистратор»

ИНН: 7719263354

ОГРН: 1037719000384

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг:

Номер: 045-13951-000001

Дата выдачи: 30.03.2006

Дата окончания действия: без ограничения срока действия

Наименование органа, выдавшего лицензию: ФСФР России

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг акционерного общества: 25.05.2017

Иные сведения о ведении реестра владельцев ценных бумаг Эмитента, указываемые Эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

5.9 Информация об аудиторе эмитента

(1) **Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ФБК»

Место нахождения: 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр.2аб

ИНН: 7701017140

ОГРН: 1027700058286

Отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершаемых отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась проверка отчетности Эмитента: Консолидированная финансовая отчетность Эмитента по МСФО

за три года, закончившихся 31 марта 2021 года, 31 марта 2022 года, 31 марта 2023 года; консолидированная промежуточная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года.

Вид отчетности Эмитента, в отношении которой аудитором проводилась независимая проверка:

- Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за три года, закончившихся 31 марта 2023 года, 31 марта 2022 года, 31 марта 2023 года;
- Консолидированная промежуточная финансовая отчетность в соответствии с МСФО за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года.

Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в течение последних трех завершённых отчетных лет и текущего года аудитором:

- в указанном периоде сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги не оказывались.

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с Эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента) аудитора Эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы

наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале Эмитента	нет
предоставление заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации)	нет
наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении услуг Эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей	нет
сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации	нет

Меры, предпринятые Эмитентом и аудитором Эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора:

Эмитент и аудиторская организация в период осуществления аудиторской деятельности указанной организацией отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. Информация о мерах не приводится, поскольку факторы, которые могли оказать влияние на независимость аудиторской организации, отсутствуют. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудитору за последний завершённый отчетный год, с отдельным указанием размера вознаграждения,

выплаченного за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности Эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

В течение отчетного года, закончившегося 31 марта 2023 года, Эмитент не выплачивал вознаграждение аудитору за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности Эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Размер вознаграждения за оказанные аудитором Эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена Эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку): отсроченных и просроченных выплат нет.

В отношении аудитора Эмитента, который проводил проверку консолидированной финансовой отчетности Эмитента, дополнительно раскрывается фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом и подконтрольными Эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору за аудит (проверку) консолидированной финансовой отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: до марта 2023 оплата не осуществлялась.

Порядок выбора аудитора Эмитента:

- 1) процедура конкурса, связанного с выбором аудитора Эмитента, и его основные условия, отсутствует;
 - 2) процедура выдвижения кандидатуры аудитора Эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) Эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора Эмитента, отсутствует.
 - 3) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АКФ «Налоговая стратегия»
- (2) Сокращенное фирменное наименование: ООО «АКФ «Налоговая стратегия»

Место нахождения: 107078, г. Москва, вн. тер. Муниципальный округ Красносельский, ул. Новая Басманная, д. 23 Б, стр. 20

ИНН: 7726535665

ОГРН: 11067746288060

Отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех заверченных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась проверка отчетности Эмитента: 2020 год, 2021 год, 2022 год

Вид отчетности Эмитента, в отношении которой аудитором проводилась независимая проверка:

- Аудит полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности Заказчика за год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в течение последних трех заверченных отчетных лет и текущего года аудитором:

- в указанном периоде сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги не оказывались.

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с Эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента) аудитора Эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы

наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале Эмитента	нет
предоставление заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации)	нет
наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении услуг Эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей	нет
сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации	нет

Меры, предпринятые Эмитентом и аудитором Эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора:

Эмитент и аудиторская организация в период осуществления аудиторской деятельности указанной организацией отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. Информация о мерах не приводится, поскольку факторы, которые могли оказать влияние на независимость аудиторской организации, отсутствуют. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудитору за последний завершённый отчетный год, с отдельным указанием размера вознаграждения, выплаченного за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности Эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Размер вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности Эмитента составил 76 300 руб.

Размер вознаграждения за оказанные аудитором Эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена Эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку): отсроченных и просроченных выплат нет.

Порядок выбора аудитора Эмитента:

- 1) процедура конкурса, связанного с выбором аудитора Эмитента, и его основные условия – ежегодное назначение аудиторской организации на годовом общем собрании акционеров;
- 2) процедура выдвижения кандидатуры аудитора Эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) Эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора Эмитента, – ежегодное выдвижение аудиторской организации при решении вопроса о созыве годового общего собрания на заседании членов Совета директоров.

5.10 Иная информация об эмитенте

Иная информация о деятельности Эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг Эмитента, отсутствует.

РАЗДЕЛ 6. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ), БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

6.1 Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)

Состав консолидированной финансовой отчетности Эмитента, содержащейся в Проспекте ценных бумаг:

К настоящему Проспекту ценных бумаг приложена Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО и заключение независимого аудитора за три года, закончившихся 31 марта 2023 года, а также Консолидированная промежуточная финансовая отчетность в соответствии с МСФО и заключение независимого аудитора за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года.

Состав Консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО за три года, закончившихся 31 марта 2023 года:

- консолидированный отчет о финансовом положении;
- консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе;
- консолидированный отчет о движении денежных средств;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале.

Состав Консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года:

- консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении;
- консолидированный промежуточный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе;
- консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств;
- консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале.

6.2 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, содержащейся в Проспекте ценных бумаг:

К настоящему Проспекту ценных бумаг приложена промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за период с 01.01.2023 по 30.09.2023, составленная в соответствии с РСБУ и состоящая из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах.

К настоящему Проспекту ценных бумаг приложена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за период с 01.01.2022 по 31.12.2022, составленная в соответствии с РСБУ и состоящая из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала;
 - отчета о движении денежных средств;
 - пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2022 г.;
 - аудиторского заключения.

К настоящему Проспекту ценных бумаг приложена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за период с 01.01.2021 по 31.12.2021, составленная в соответствии с РСБУ и состоящая из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах (прибылях и убытках);
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета о движении денежных средств;
 - отчета об изменениях капитала;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.
 - аудиторского заключения.

К настоящему Проспекту ценных бумаг приложена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за период с 01.01.2020 по 31.12.2020, составленная в соответствии с РСБУ и состоящая из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах (прибылях и убытках);

- приложений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета о движении денежных средств;
 - отчета об изменениях капитала;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.
 - аудиторского заключения.

РАЗДЕЛ 7. СВЕДЕНИЯ О ЦЕННЫХ БУМАГАХ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ СОСТАВЛЕН ПРОСПЕКТ

7.1 Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг

Вид ценных бумаг: Акции

Категория ценных бумаг: обыкновенные

7.2 Указание на способ учета прав

Не применимо.

7.3 Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

Номинальная стоимость каждой акции: 0,01 рубль.

7.4 Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

7.4.1 Права владельца обыкновенных акций

Владелец обыкновенных акций Эмитент имеет право:

- участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции;
- получать дивиденды пропорционально количеству принадлежащих им акций;
- получать в случае ликвидации общества часть имущества, оставшуюся после расчетов с кредиторами, или его стоимость в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и уставом Эмитента.

Уставом Эмитента не предусмотрено ограничение максимального числа голосов, принадлежащих одному акционеру.

7.4.2 Права владельца привилегированных акций

Не применимо, так как привилегированные акции Эмитента не размещаются.

7.4.3 Права владельца облигаций

Не применимо, так как облигации Эмитента не размещаются.

7.4.4 Права владельца опционов эмитента

Не применимо, так как опционы Эмитента не размещаются.

7.4.5 Права владельца российских депозитарных расписок

Не применимо, так как депозитарные расписки Эмитента не размещаются.

7.4.6 Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг

Не применимо, так как размещаемые ценные бумаги не являются конвертируемыми.

7.4.7 Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов

Не применимо, так как размещаемые ценные бумаги не являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.

7.5 Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

Информация не указывается, так как Проспект составлен в отношении обыкновенных акций.

7.6 Сведения о приобретении облигаций

Информация не указывается, так как Проспект составлен в отношении обыкновенных акций.

7.7 Дополнительные сведения о зеленых облигациях, социальных облигациях, облигациях устойчивого развития, инфраструктурных облигациях, адаптационных облигациях, облигациях, связанных с целями устойчивого развития, облигациях климатического перехода

Информация не указывается, так как Проспект составлен в отношении обыкновенных акций.

7.8 Сведения о представителе владельцев облигаций

Информация не указывается, так как Проспект составлен в отношении обыкновенных акций.

7.9 Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках

Информация не указывается, так как Проспект составлен в отношении обыкновенных акций.

7.10 Иные сведения

Иные сведения о ценных бумагах, в отношении которых составлен проспект, отсутствуют.

РАЗДЕЛ 8. УСЛОВИЯ РАЗМЕЩЕНИЯ ЦЕННЫХ БУМАГ

8.1 Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Количество размещаемых ценных бумаг дополнительного выпуска: 600 000 штук.

Общее количество непогашенных ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее: 10 000 000 штук.

8.2 Срок размещения ценных бумаг

Порядок определения даты начала размещения ценных бумаг:

Дата начала размещения Акций (далее по тексту – «**Дата начала размещения**») определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента после государственной регистрации дополнительного выпуска Акций.

При этом размещение Акций не может быть начато ранее даты, с которой Эмитент предоставляет доступ к Проспекту ценных бумаг, регистрацией которого сопровождается государственная регистрация дополнительного выпуска Акций.

Об определенной Дате начала размещения Эмитент уведомляет ПАО Московская Биржа и Небанковскую кредитную организацию акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее по тексту – «**НРД**») не позднее 12 часов 00 минут Даты начала размещения на Бирже.

Единоличный исполнительный орган Эмитента устанавливает дату начала размещения Акций, в которую начинается размещение Акций в пользу лиц, имеющих преимущественное право, а также дату, в которую начинается размещение Акций в пользу прочих приобретателей.

Дата начала размещения, определенная решением единоличного исполнительного органа Эмитента, может быть изменена при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении Даты начала размещения, определенному законодательством Российской Федерации. Об изменении Даты начала размещения Эмитент уведомляет ПАО Московская Биржа и НРД не позднее, чем за 1 день до Даты начала размещения.

Порядок определения даты окончания размещения:

Дата окончания размещения Акций (далее также – «**Дата окончания размещения**») определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента одновременно с определением Даты начала размещения. При определении Даты окончания размещения единоличный исполнительный орган принимает во внимание, помимо прочих параметров, время, необходимое для завершения расчетов (оплаты и поставки) при размещении Акций в пользу лиц, имеющих преимущественное право их приобретения, а также время, необходимое для размещения Акций в пользу прочих лиц в соответствии с выбранным порядком размещения.

При этом Дата окончания размещения не может наступать позднее одного года с даты государственной регистрации дополнительного выпуска Акций. Эмитент вправе продлить указанный срок в порядке, установленном действующим законодательством. При этом каждое продление срока размещения Акций не может составлять более одного года, а общий срок размещения Акций с учетом его продления – более трех лет с даты государственной регистрации их дополнительного выпуска.

Информация о Дате начала размещения и о Дате окончания размещения подлежит раскрытию Эмитентом в указанном ниже порядке.

Срок размещения ценных бумаг определяется указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг.

8.3 Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении

8.3.1 Способ размещения ценных бумаг

Открытая подписка.

8.3.2 Порядок размещения ценных бумаг

8.3.2.1 Порядок и условия заключения договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения

Размещение Акций осуществляется путем заключения договоров, направленных на приобретение Акций.

Описанный в настоящем подпункте порядок размещения Акций не распространяется на размещение Акций в порядке осуществления преимущественного права.

Размещение Акций может осуществляться:

- в биржевом порядке (на организованных торгах) с предварительным сбором заявок или без предварительного сбора заявок (биржевое размещение); и (или)
- во внебиржевом порядке с предварительным сбором оферт или без предварительного сбора оферт (внебиржевое размещение).

При этом размещение Акций будет проводиться только после принятия организатором торгов решения о допуске обыкновенных акций Эмитента к торгам.

До Даты начала размещения единоличный исполнительный орган Эмитента определяет, в каком порядке будет осуществляться размещение Акций.

Эмитент вправе выбрать один из указанных выше вариантов размещения или выбрать комбинацию биржевого и внебиржевого вариантов размещения, в том числе с комбинацией размещения с предварительным сбором оферт/заявок и без него. При использовании комбинации размещения с предварительным сбором оферт и (или) заявок с размещением без предварительного сбора оферт и (или) заявок, размещение Акций по офертам и (или) заявкам, которые будут поступать после предварительного сбора оферт и (или) заявок, будет производиться после размещения Акций по офертам и (или) заявкам, поступившим в рамках предварительного сбора оферт и (или) заявок.

Сообщение об определенном Эмитентом порядке размещения Акций должно быть опубликовано Эмитентом в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет не позднее даты, предшествующей Дате начала размещения, а если при размещении будет использоваться предварительный сбор оферт и (или) предварительный сбор заявок на бирже, сообщение о порядке размещения Акций должно быть опубликовано до начала периода предварительного сбора оферт и (или) до начала периода предварительного сбора заявок, соответственно.

Не допускается проводить размещение Акций до публикации указанного выше сообщения о выбранном Эмитентом порядке размещения Акций. Внебиржевое размещение Акций будет осуществляться Эмитентом без проведения торгов и без привлечения профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего Эмитенту услуги по размещению Акций.

Биржевое размещение Акций будет осуществляться в системе торгов ПАО Московская Биржа в соответствии с Правилами проведения торгов на фондовом рынке, рынке депозитов и рынке кредитов ПАО Московская Биржа или иными принятыми взамен этих Правил правилами (далее – «**Правила Биржи**») и иными документами, регулирующими деятельность Биржи. Сведения о ПАО Московская Биржа приводятся в п. 8.3.2.5 Проспекта.

Если потенциальный приобретатель не является участником торгов ПАО Московская Биржа, для приобретения ценных бумаг в ходе биржевого размещения, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, допущенным к торгам на ПАО Московская Биржа (далее – «**Участник торгов**»), и дать ему поручение на приобретение Акций.

Потенциальный приобретатель Акций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный приобретатель Акций должен открыть счет депо в НРД или депозитарии-депоненте НРД. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются Условиями осуществления депозитарной деятельности НРД или депозитариев – депонентов НРД.

При биржевом размещении договоры, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу, заключаются по цене размещения Акций путем выставления и акцепта адресных заявок с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа в порядке, установленном настоящим пунктом ниже.

Биржевое размещение Акций будет осуществляться с привлечением Брокера (Брокеров). В качестве организации, оказывающей Эмитенту услуги по размещению ценных бумаг (Брокера), Эмитент планирует привлечь лицо, определенное в соответствии с п. 8.3.2.6 Проспекта.

(А) Порядок внебиржевого размещения с предварительным сбором оферт

Для целей заключения договоров о приобретении Акций Эмитент до Даты начала размещения публикует адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предварительные предложения (оферты) о приобретении Акций. Указанное приглашение публикуется Эмитентом в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет. Приглашение должно содержать, помимо прочего, указание о периоде, в течение которого потенциальные приобретатели могут направлять предварительные предложения (оферты) о приобретении Акций, который завершается до Даты начала размещения, а также о ценовом диапазоне в случае его установления Эмитентом.

В случае отмены решения об определении Даты начала размещения сбор предварительных оферт прекращается все поданные оферты аннулируются. В случае определения Эмитентом новой Даты начала размещения Эмитент определяет новый Период предварительного сбора оферт.

Эмитент вправе продлевать период предварительного сбора предложений (оферт) по решению единоличного исполнительного органа Эмитента при условии раскрытия информации об этом в форме сообщения о существенном факте в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет не позднее последнего дня периода предварительного сбора оферт.

В течение периода предварительного сбора предложений (оферт) потенциальные приобретатели вправе представить (направить) предварительные оферты о приобретении Акций Эмитенту лично или через своих уполномоченных представителей, имеющих надлежащим образом оформленную доверенность или иной документ, подтверждающий полномочия представителя, либо направить предварительные оферты по электронной почте по адресу, указанному в приглашении, с последующим направлением оригиналов предварительных оферт Эмитенту.

Офис Эмитента будет открыт для приема оферт в рабочие дни в течение периода сбора оферт по адресу, указанному в приглашении, или с 10 часов 00 минут до 18 часов 00 минут (время местное) по следующему адресу: 127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14.

Оферты могут быть направлены по указанному адресу курьером (курьерской службой). Оферта также может быть подана путем направления по указанному в приглашении адресу электронной почты в любое время в течение периода сбора оферт с учетом времени необходимого Эмитенту на предоставление ответа (акцепта) и с последующим представлением оригинала оферты в порядке, указанном выше.

Эмитент вправе проводить сбор предложений (оферт), в том числе, на странице в сети Интернет, информацию о которой Эмитент вправе раскрыть до даты начала размещения ценных бумаг Эмитента.

Каждая предварительная оферта должна содержать следующие сведения:

- (1) полное фирменное наименование (для некоммерческих организаций - наименование) /фамилия, имя, отчество потенциального приобретателя;
- (2) идентификационный номер налогоплательщика потенциального приобретателя (при наличии);
- (3) указание места жительства или места нахождения потенциального приобретателя;
- (4) для физических лиц – указание паспортных данных (дата и место рождения; серия, номер и дата выдачи паспорта, орган, выдавший паспорт);
- (5) для юридических лиц – сведения о регистрации юридического лица (в том числе для российских юридических лиц – сведения о государственной регистрации юридического лица/внесении в Единый государственный реестр юридических лиц/дата, регистрирующий орган, номер соответствующего свидетельства);
- (6) вид приобретаемых ценных бумаг, а также регистрационный номер выпуска приобретаемых ценных бумаг и дата его присвоения;
- (7) максимальное количество размещаемых Акций, которое потенциальный приобретатель обязуется приобрести, или максимальная сумма денежных средств, на которую потенциальный приобретатель обязуется приобрести Акции по цене размещения, которая будет определена Советом директоров, а также его согласие с тем, что его оферта может быть отклонена, акцептована полностью или в части;
- (8) указание цены, не выше которой потенциальный приобретатель готов приобрести Акции;
- (9) номер лицевого счета в реестре акционеров Эмитента для перевода на него приобретаемых Акций, а если Акции должны быть зачислены в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента на счет номинального держателя – полное фирменное наименование депозитария, данные о государственной регистрации такого депозитария (ОГРН, наименование органа, осуществившего государственную регистрацию, дата государственной регистрации и внесения записи о депозитарии в ЕГРЮЛ), номер счета депо потенциального приобретателя акций, номер и дата депозитарного договора, заключенного между депозитарием и потенциальным приобретателем акций (если ведение счета депо потенциального приобретателя осуществляется депозитарием последующего уровня, то в оферте дополнительно указывается: полное фирменное наименование депозитария последующего уровня, данные о государственной регистрации депозитария последующего уровня (ОГРН, ИНН, КПП), реквизиты всех междепозитарных договоров, на основании которых предполагается осуществлять учет прав на размещаемые Акции, номер счета депо потенциального приобретателя Акций, номер и дата депозитарного договора, заключенного между депозитарием последующего уровня и потенциальным приобретателем Акций);
- (10) контактные данные потенциального приобретателя (почтовый адрес, адрес электронной почты) для целей направления ответа о принятии оферты (акцепта);
- (11) согласие потенциального приобретателя приобрести соответствующие ценные бумаги в сроки, на условиях и в порядке, предусмотренном в Проспекте ценных бумаг;
- (12) дата подписания предварительной оферты;

- (13) банковские реквизиты потенциального приобретателя для возврата денежных средств в случаях, установленных в Проспекте ценных бумаг;
- (14) иные сведения, необходимые для идентификации приобретателя и последующего заключения договора о приобретении Акций в случае, если предварительная оферта приобретателя будет акцептована Эмитентом.

Предварительная оферта должна быть подписана потенциальным приобретателем (уполномоченным им лицом, с предъявлением оригинала надлежащим образом оформленной доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя, или приложением оригинала или удостоверенной нотариально копии надлежащим образом оформленной доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя) и, для юридических лиц, – содержать оттиск печати (при ее наличии). Эмитент может определить рекомендуемую форму предварительной оферты о приобретении Акций. В этом случае рекомендуемая форма предварительной оферты публикуется Эмитентом вместе с приглашением делать предварительные оферты или по адресу в сети Интернет, указанному в приглашении делать предварительные оферты.

В случае установления Эмитентом ценового диапазона цена размещения, указываемая в предварительных офертах, должна находиться в пределах такого ценового диапазона. Эмитент отказывается в приеме предварительной оферты в случае, если оферта не отвечает требованиям, предусмотренным законодательством Российской Федерации и Проспектом ценных бумаг.

Поданные оферты подлежат регистрации Эмитентом в специальном журнале учета поступивших предложений в день их поступления. При внесении записей в специальный журнал учета Эмитент:

- фиксирует время получения предварительной оферты и присваивает ей входящий номер;
- в отдельной графе журнала учета указывает наименование юридического лица либо фамилию, имя, отчество физического лица, подавшего предварительную оферту;
- указывает максимальное количество Акций, указанное в предварительной оферте;
- указывает максимальную цену приобретения Акций, указанную в предварительной оферте;
- делает отметку о соответствии или несоответствии предварительной оферты установленным требованиям.

По окончании периода предварительного сбора оферт потенциальные приобретатели не могут изменить или отозвать поданные оферты.

В Дату начала размещения, но не ранее опубликования сообщения о цене размещения Акций Эмитент направляет ответ о принятии предложений (акцепт) лицам, определяемым Эмитентом по своему усмотрению из числа лиц, направивших предварительные оферты.

Такой ответ должен содержать цену размещения Акций, а также количество Акций, размещаемых лицу, направившему оферту. Ответ о принятии предложения (акцепт) вручается приобретателю лично или через его уполномоченного представителя, или направляется по почтовому адресу и (или) адресу электронной почты, указанным в предварительной оферте.

Договор о приобретении Акций считается заключенным в момент получения лицом, направившим оферту, ответа Эмитента о принятии предложения (акцепта). Письменная форма

договора при этом считается соблюденной. Оферта, в отношении которой не был направлен ответ о ее принятии (акцепт), считается неакцептованной (неудовлетворенной). Не направление ответа лицу, направившему оферту, не может считаться акцептом оферты такого лица.

Приобретаемые Акции должны быть полностью оплачены приобретателями, получившими ответ Эмитента о принятии предложения (акцепте), путем перечисления соответствующего размера денежных средств Эмитенту не позднее Даты окончания размещения с учетом времени, необходимого Эмитенту для осуществления передачи размещаемых Акции соответствующему приобретателю.

Обязательство по оплате размещаемых Акции считается исполненным с момента зачисления денежных средств на расчетный счет Эмитента в счет оплаты размещаемых Акции в соответствии с п. 8.3.5 Проспекта ценных бумаг.

В случае если в установленный срок обязательство по оплате приобретаемых Акции не будет исполнено, договор о приобретении Акции считается расторгнутым и обязательства сторон по этому договору прекращаются.

В случае если в установленный срок обязательство по оплате приобретаемых Акции будет исполнено частично, Эмитент имеет право отказаться от исполнения встречного обязательства по передаче размещаемых Акции или вправе исполнить встречное обязательство по передаче Акции потенциальному приобретателю в количестве, которое соответствует целому числу оплаченных Акции. Договор о приобретении Акции в таком случае будет считаться измененным с момента направления Эмитентом Регистратору соответствующего передаточного распоряжения.

В случае частичного исполнения потенциальным приобретателем обязательства по оплате приобретаемых Акции и отказа Эмитента от исполнения встречного обязательства по передаче Акции, денежные средства, полученные в качестве частичного исполнения обязательства по оплате Акции, подлежат возврату приобретателю не позднее 5 рабочих дней с Даты окончания размещения Акции по реквизитам, указанным в оферте такого приобретателя.

Решение об отказе от исполнения встречного обязательства по передаче Акции в вышеупомянутых случаях принимается Эмитентом в Дату окончания размещения. Уведомление об отказе Эмитента от исполнения встречного обязательства по передаче Акции (всех или не оплаченных потенциальным приобретателем) вручается потенциальному приобретателю лично или через его уполномоченного представителя, или направляется по почтовому адресу или адресу электронной почты, указанным в оферте, в дату принятия Эмитентом решения об отказе от исполнения встречного обязательства.

(Б) Порядок внебиржевого размещения без предварительного сбора оферт

Для целей заключения договоров о приобретении Акции Эмитент в Дату начала размещения, но не ранее раскрытия информации о цене размещения Акции публикует адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении Акции. Указанное приглашение публикуется Эмитентом в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет. Приглашение должно содержать, помимо прочего, указание о периоде, в течение которого потенциальные приобретатели могут направлять предложения (оферты) о приобретении Акции, который должен завершаться до Даты окончания размещения с учетом времени, необходимого для осуществления расчетов.

Эмитент вправе продлевать период сбора предложений (оферт) в пределах срока размещения Акции по решению единоличного исполнительного органа Эмитента при условии раскрытия

информации об этом в форме сообщения о существенном факте в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет не позднее последнего дня периода сбора предложений (оферт).

В течение периода сбора предложений (оферт) потенциальные приобретатели вправе представить (направить) оферты о приобретении Акций Эмитенту лично или через своих уполномоченных представителей, имеющих надлежащим образом оформленную доверенность или иной документ, подтверждающий полномочия представителя, либо направить оферты по электронной почте по адресу, указанному в приглашении, с последующим направлением оригиналов оферт Эмитенту.

Офис Эмитента будет открыт для приема оферт в рабочие дни в течение периода сбора оферт по адресу, указанному в приглашении, или с 10 часов 00 минут до 18 часов 00 минут (время местное) по следующему адресу: 127018, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14.

Оферты могут быть направлены по указанному адресу курьером (курьерской службой). Оферта также может быть подана путем направления по указанному в приглашении адресу электронной почты в любое время в течение периода сбора оферт с учетом времени необходимого Эмитенту на предоставление ответа (акцепта) и с последующим представлением оригинала оферты в порядке, указанном выше.

Каждая оферта должна содержать следующие сведения:

- (1) полное фирменное наименование (для некоммерческих организаций – наименование) / фамилия, имя, отчество потенциального приобретателя;
- (2) идентификационный номер налогоплательщика потенциального приобретателя (при наличии);
- (3) указание места жительства или места нахождения потенциального приобретателя;
- (4) для физических лиц - указание паспортных данных (дата и место рождения; серия, номер и дата выдачи паспорта, орган, выдавший паспорт);
- (5) для юридических лиц - сведения о регистрации юридического лица (в том числе для российских юридических лиц - сведения о государственной регистрации юридического лица/внесении в Единый государственный реестр юридических лиц / дата, регистрирующий орган, номер соответствующего свидетельства);
- (6) вид приобретаемых ценных бумаг, а также регистрационный номер выпуска приобретаемых ценных бумаг и дата его присвоения;
- (7) максимальное количество размещаемых Акций и/или минимальное или точное количество размещаемых Акций, которое потенциальный приобретатель обязуется приобрести по цене размещения, определенной Советом директоров Эмитента, либо сумма денежных средств, на которую потенциальный приобретатель обязуется приобрести Акции по цене размещения, определенной Советом директоров, а также его согласие с тем, что его оферта может быть отклонена, акцептована полностью или в части;
- (8) номер лицевого счета в реестре акционеров Эмитента для перевода на него приобретаемых Акций, а если Акции должны быть зачислены в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента на счет номинального держателя, – полное фирменное наименование депозитария, данные о государственной регистрации такого депозитария (ОГРН, наименование органа, осуществившего государственную регистрацию, дата

государственной регистрации и внесения записи о депозитарии в ЕГРЮЛ), номер счета депо потенциального приобретателя акций, номер и дата депозитарного договора, заключенного между депозитарием и потенциальным приобретателем акций (если ведение счета депо потенциального приобретателя осуществляется депозитарием последующего уровня, то в оферте дополнительно указывается: полное фирменное наименование депозитария последующего уровня, данные о государственной регистрации депозитария последующего уровня (ОГРН, ИНН, КПП), реквизиты всех междепозитарных договоров, на основании которых предполагается осуществлять учет прав на размещаемые Акции, номер счета депо потенциального приобретателя Акции, номер и дата депозитарного договора, заключенного между депозитарием последующего уровня и потенциальным приобретателем Акции);

- (9) контактные данные потенциального приобретателя (почтовый адрес, адрес электронной почты) для целей направления ответа о принятии оферты (акцепта);
- (10) согласие потенциального приобретателя приобрести соответствующие ценные бумаги по цене размещения, установленной Советом директоров Эмитента, в сроки, на условиях и в порядке, предусмотренном в Проспекте ценных бумаг;
- (11) дата подписания оферты;
- (12) банковские реквизиты потенциального приобретателя для возврата денежных средств в случаях, установленных в Проспекте ценных бумаг;
- (13) иные сведения, необходимые для идентификации приобретателя и последующего заключения договора о приобретении Акции в случае, если оферта приобретателя будет акцептована Эмитентом.

Оферта должна быть подписана потенциальным приобретателем (уполномоченным им лицом, с предъявлением оригинала надлежащим образом оформленной доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя, или приложением оригинала или удостоверенной нотариально копии надлежащим образом оформленной доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя) и, для юридических лиц, – содержать оттиск печати (при ее наличии). Эмитент может определить рекомендуемую форму оферты о приобретении Акции. В этом случае рекомендуемая форма оферты публикуется Эмитентом вместе с приглашением делать оферты или по адресу в сети Интернет, указанному в приглашении делать оферты.

Поданные оферты подлежат регистрации Эмитентом в специальном журнале учета поступивших предложений в день их поступления. При внесении записей в специальный журнал учета Эмитент:

- фиксирует время получения оферты и присваивает ей входящий номер;
- в отдельной графе журнала учета указывает наименование юридического лица, либо фамилию, имя, отчество физического лица, подавшего оферту;
- указывает максимальное количество Акции, указанное в оферте;
- делает отметку о соответствии или несоответствии оферты установленным требованиям.

Эмитент отказывает в приеме оферты в случае, если оферта не отвечает требованиям, предусмотренным законодательством Российской Федерации и Проспектом ценных бумаг. По

окончании периода сбора оферт потенциальные приобретатели не могут изменить или отозвать поданные оферты.

Не позднее Даты окончания размещения и с учетом времени, необходимого для осуществления оплаты и передачи размещаемых Акций, Эмитент направляет ответ о принятии предложений (акцепт) лицам, определяемым Эмитентом по своему усмотрению из числа лиц, направивших оферты. Такой ответ должен содержать количество Акций, размещаемых лицу, направившему оферту. Ответ о принятии предложения (акцепт) вручается приобретателю лично или через его уполномоченного представителя, или направляется по почтовому адресу и (или) адресу электронной почты, указанным в оферте.

Договор о приобретении Акций считается заключенным в момент получения лицом, направившим оферту, ответа Эмитента о принятии предложения (акцепта). Письменная форма договора при этом считается соблюденной. Оферта, в отношении которой не был направлен ответ о ее принятии (акцепт), считается неакцептованной (неудовлетворенной). Ненаправление ответа лицу, направившему оферту, не может считаться акцептом оферты такого лица.

Приобретаемые Акции должны быть полностью оплачены приобретателями, получившими ответ Эмитента о принятии предложения (акцепте), путем перечисления соответствующего размера денежных средств Эмитенту не позднее Даты окончания размещения с учетом времени, необходимого Эмитенту для осуществления передачи размещаемых Акций соответствующему приобретателю.

Обязательство по оплате размещаемых Акций считается исполненным с момента зачисления денежных средств на расчетный счет Эмитента в счет оплаты размещаемых Акций в соответствии с пунктом 8.3.5 Проспекта ценных бумаг. В случае если в установленный срок обязательство по оплате приобретаемых Акций не будет исполнено, договор о приобретении Акций считается расторгнутым и обязательства сторон по этому договору прекращаются.

В случае если в установленный срок обязательство по оплате приобретаемых Акций будет исполнено частично, Эмитент имеет право отказаться от исполнения встречного обязательства по передаче размещаемых Акций или вправе исполнить встречное обязательство по передаче Акций потенциальному приобретателю в количестве, которое соответствует целому числу оплаченных Акций. Договор о приобретении Акций в таком случае будет считаться измененным с момента направления Эмитентом Регистратору соответствующего передаточного распоряжения.

В случае частичного исполнения потенциальным приобретателем обязательства по оплате приобретаемых Акций и отказа Эмитента от исполнения встречного обязательства по передаче Акций, денежные средства, полученные в качестве частичного исполнения обязательства по оплате Акций, подлежат возврату приобретателю не позднее 5 рабочих дней с Даты окончания размещения Акций по реквизитам, указанным в оферте такого приобретателя.

Решение об отказе от исполнения встречного обязательства по передаче Акций в вышеупомянутых случаях принимается Эмитентом в Дату окончания размещения. Уведомление об отказе Эмитента от исполнения встречного обязательства по передаче Акций (всех или не оплаченных потенциальным приобретателем) вручается потенциальному приобретателю лично или через его уполномоченного представителя, или направляется по почтовому адресу или адресу электронной почты, указанным в оферте, в дату принятия Эмитентом решения об отказе от исполнения встречного обязательства.

(В) Порядок биржевого размещения с предварительным сбором заявок

Договоры, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу, заключаются по цене размещения Акций путем выставления и акцепта предварительных адресных заявок с датой активации с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа.

В течение установленного Эмитентом совместно с Биржей периода предварительного сбора заявок, но до Даты начала размещения Участники торгов, являющиеся потенциальными приобретателями и (или) действующие за счет потенциальных приобретателей, подают в адрес Брокера адресные заявки с датой активации с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа в соответствии с Правилами Биржи и/или иными документами, регулирующими деятельность Биржи. Время и порядок подачи заявок устанавливаются Биржей.

Поданные заявки со стороны Участников торгов являются офертами о заключении договоров купли-продажи, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу. Информация о периоде предварительного сбора заявок, о времени и порядке подачи заявок, а также о ценовом диапазоне в случае его установления Эмитентом раскрывается Эмитентом в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет до начала периода предварительного сбора заявок.

Первоначально установленная решением Эмитента дата (время) окончания периода предварительного сбора заявок может быть изменена решением Эмитента по согласованию с Биржей не позднее истечения срока изначально установленного периода предварительного сбора заявок. Информация об этом раскрывается в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет не позднее истечения срока изначально установленного периода предварительного сбора заявок.

В случае отмены решения об определении Даты начала размещения сбор предварительных Заявок прекращается, все поданные Заявки аннулируются. В случае определения Эмитентом новой Даты начала размещения Эмитент определяет новый Период предварительного сбора заявок.

Одновременно с принятием решения об определении периода предварительного сбора заявок Эмитент определяет типы заявок, которые могут быть поданы потенциальными приобретателями в течение периода предварительного сбора заявок. Заявки могут подаваться как на покупку определенного количества Акций (лотов) с указанием максимальной цены покупки одной Акции (заявки первого типа), так и на покупку Акций по цене размещения, установленной Советом директоров Эмитента, с указанием максимальной общей суммы, на которую заявитель обязуется приобрести любое целое количество Акций без определения в заявке их количества и цены покупки за одну акцию (заявки второго типа).

Заявка должна содержать следующие значимые условия:

- (1) максимальную цену покупки одной Акции (только для заявок первого типа);
- (2) количество Акций (только для заявок первого типа) – максимальное количество ценных бумаг в целом числовом выражении, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести;
- (3) максимальную общую сумму покупки Акций (только для заявок второго типа) с учетом всех необходимых комиссионных сборов;
- (4) код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения акций, на условиях многостороннего или простого клиринга, определяющий, что при совершении сделки проводится процедура

контроля обеспечения, и соответствующий требованиям, установленными Биржей при определении времени и порядка подачи заявок;

(5) иные сведения в соответствии с Правилами Биржи.

Датой активации заявок, поданных в период предварительного сбора заявок, является Дата начала размещения. Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются. В случае установления Эмитентом ценового диапазона цена размещения, указываемая в заявках первого типа, должна находиться в пределах такого ценового диапазона. Заявки первого типа, не соответствующие данному требованию, не принимаются.

Информация о ценовом диапазоне (в случае его установления Эмитентом) раскрывается Эмитентом в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет до начала периода предварительного сбора заявок. Информация о цене размещения Акций, определенной Советом директоров Эмитента, будет раскрыта Эмитентом после периода предварительного сбора заявок и не позднее Даты начала размещения.

По окончании периода предварительного сбора заявок Участники торгов не могут изменить или снять поданные ими заявки.

В Дату начала размещения после проведения процедуры активации заявок, поданных Участниками торгов, ПАО Московская Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его брокеру.

Сводный реестр заявок содержит информацию о каждой заявке. Брокер обеспечивает Эмитенту доступ к информации, содержащейся в сводном реестре заявок. На основании анализа сводного реестра заявок Эмитент по своему усмотрению определяет заявки Участников торгов, которые он намерен акцептовать. Участник торгов, подавший заявку в адрес брокера, заранее соглашается с тем, что его заявка может быть акцептована частично или отклонена, а ответ о принятии предложения (акцепт) направляется лицам, определяемым Эмитентом по его усмотрению из числа лиц, сделавших такие предложения (оферты).

После получения сводного реестра заявок, но не позднее, чем в дату активации заявок Эмитент направляет брокеру поручение об акцепте заявок Участников торгов, на основании которого брокер заключает сделки, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу, путем подачи встречных заявок в адрес Участников торгов, подавших заявки, соответствующие требованиям, изложенным в Проспекте ценных бумаг и указанные в поручении Эмитента. Сделки, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу, заключаются по единой цене размещения, определенной Советом директоров Эмитента. Адресные заявки на покупку ценных бумаг, не подлежащие удовлетворению, отклоняются брокером в системе торгов ПАО Московская Биржа.

Факт отклонения адресной заявки брокером будет означать, что Эмитентом принято решение об отклонении заявки. Подача встречной заявки признается акцептом оферты на приобретение размещаемых Акций. Договор, направленный на отчуждение размещаемых Акций первому владельцу, признается заключенным в момент получения Участником торгов, направившим заявку, соответствующую изложенным выше требованиям, встречной заявки Брокера.

(Г) Порядок биржевого размещения без предварительного сбора заявок

Договоры, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу, заключаются ежедневно по цене размещения Акций путем выставления и акцепта адресных заявок с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа. В течение установленного Эмитентом совместно с Биржей периода сбора заявок Участники торгов, являющиеся

потенциальными приобретателями и (или) действующие за счет потенциальных приобретателей, подают в адрес Брокера заявки с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа в соответствии с Правилами Биржи и иными документами, регулирующими деятельность Биржи. Время и порядок подачи заявок устанавливаются Эмитентом или Брокером по согласованию с Биржей.

Поданные заявки со стороны Участников торгов являются офертами о заключении договоров купли-продажи, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу. Информация о периоде сбора заявок, о времени и порядке подачи заявок раскрывается Эмитентом в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет не позднее Даты начала размещения.

Первоначально установленная решением Эмитента дата (время) окончания периода сбора заявок может быть изменена решением Эмитента по согласованию с Биржей не позднее истечения срока изначально установленного периода сбора заявок. Информация об этом раскрывается в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет не позднее истечения срока изначально установленного периода сбора заявок. Период сбора заявок должен находиться в пределах срока размещения Акций.

Обязательным условием приобретения Акций на Бирже при их размещении является предварительное резервирование суммы денежных средств покупателя на счете Участника торгов, от имени которого подана заявка на покупку Акций, в НРД. При этом зарезервированной суммы должно быть достаточно для полной оплаты указанного в заявках на приобретение количества Акций с учетом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки могут подаваться на покупку определенного количества Акций (лотов), по цене размещения, установленной Эмитентом в соответствии с Проспектом ценных бумаг, в режиме торгов «Размещение: Адресные заявки» с кодом расчетов, используемым при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Акций организатором торговли (Биржей), на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющей, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежательной датой исполнения сделки с Акциями является дата заключения сделки.

Заявки должны содержать все параметры в соответствии с Правилами Биржи. Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются. По окончании периода сбора заявок Участники торгов не могут изменить или снять поданные ими заявки. После окончания периода сбора заявок ПАО Московская Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его брокеру.

Сводный реестр заявок содержит информацию о каждой заявке. Брокер обеспечивает Эмитенту доступ к информации, содержащейся в сводном реестре заявок. На основании анализа сводного реестра заявок Эмитент по своему усмотрению определяет заявки Участников торгов, которые он намерен акцептовать. Участник торгов, подавший заявку в адрес брокера, заранее соглашается с тем, что его заявка может быть акцептована частично или отклонена, а ответ о принятии предложения (акцепт) направляется лицам, определяемым Эмитентом по его усмотрению из числа лиц, сделавших такие предложения (оферты).

После получения сводного реестра заявок, но не позднее, чем в Дату окончания размещения Эмитент направляет брокеру поручение об акцепте заявок Участников торгов, на основании которого брокер заключает сделки, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу, путем подачи встречных заявок в адрес Участников торгов, подавших заявки, соответствующие требованиям, изложенным выше, и указанным в поручении Эмитента.

Сделки, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу, заключаются по единой цене размещения, определенной Советом директоров Эмитента.

Адресные заявки на покупку ценных бумаг, не подлежащие удовлетворению, отклоняются Брокером в системе торгов ПАО Московская Биржа. Факт отклонения адресной заявки Брокером будет означать, что Эмитентом принято решение об отклонении заявки. Подача встречной заявки признается акцептом оферты на приобретение размещаемых Акций. Договор, направленный на отчуждение размещаемых Акций первому владельцу, признается заключенным в момент получения Участником торгов, направившим заявку, соответствующую изложенным выше требованиям, встречной заявки Брокера.

(Д) Общие условия биржевого размещения Акций

Сделки по размещению Акций, заключенные путем удовлетворения Брокером адресных заявок, регистрируются ПАО Московская Биржа в дату их заключения.

Документом, подтверждающим заключение Участником торгов ПАО Московская Биржа сделки, является выписка из реестра сделок, предоставленная ПАО Московская Биржа Участнику торгов, в которой отражаются все сделки, заключенные Участником торгов в течение торгового дня ПАО Московская Биржа.

(Е) Общие условия размещения Акций, независимо от выбранного Эмитентом порядка размещения

В случае если в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации приобретение лицом, подавшим оферту или заявку, указанного в оферте или исчисляемого в соответствии с офертой количества Акций, осуществляется с предварительного согласия антимонопольного органа, такое лицо обязано приложить к оферте или иным образом предоставить копию соответствующего согласия антимонопольного органа.

В случае если в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации либо с требованиями применимого законодательства и внутренних документов лица, подавшего оферту или заявку, требуется согласие уполномоченных органов управления такого лица или согласие государственных, или муниципальных органов на совершение сделки по приобретению размещаемых Акций, к оферте также прилагаются или направляются отдельно заверенные надлежащим образом копии решений соответствующих органов.

В рамках размещения Акций в любом из порядков размещения, описанных выше, не могут быть размещены Акции, подлежащие размещению лицам, имеющим преимущественное право приобретения Акций в соответствии с пунктом 8.3.4 Проспекта ценных бумаг, в соответствии с заявлениями о приобретении Акций в рамках осуществления преимущественного права, полученными Эмитентом в течение срока действия преимущественного права (как данный срок определен в пункте 8.3.4 Проспекта ценных бумаг), за исключением размещения Акций, в отношении которых лица, направившие указанные заявления, не исполнили обязанность по их оплате в установленный для такой оплаты срок.

Местом заключения сделок по размещению Акций признается г. Москва, независимо от избранного Эмитентом порядка размещения. Размещаемые Акции зачисляются НРД на счета депо приобретателей, открытые в НРД, или на счета депо депозитариев – депонентов НРД, обслуживающих приобретателей Акций, в дату совершения сделки, направленной на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу в соответствии с Условиями осуществления депозитарной деятельности НРД на основании информации, полученной от клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе

размещения Акций, а также документа, полученного НРД от Регистратора и подтверждающего проведение операции в реестре по зачислению размещаемых Акций на лицевой счет номинального держателя центрального депозитария НРД.

Зачисление Акций на счета депо потенциальных приобретателей, открытые в НРД, или на счета депо депозитариев – депонентов НРД, обслуживающих потенциальных приобретателей Акций, осуществляется в порядке, установленном в условиях осуществления депозитарной деятельности НРД и депозитариев – депонентов НРД.

Операции в реестре акционеров Эмитента по внесению записей о размещении Акций будут осуществляться на основании представленного Регистратору Эмитентом передаточного распоряжения. Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении дополнительных акций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Передаточные распоряжения для перечисления размещаемых Акций на счета приобретателей составляются в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и правилами ведения реестра, принятыми у Регистратора. Зачисление Акций на лицевые счета приобретателей Акций в системе ведения реестра акционеров Эмитента и (или) счета депо в системе депозитарного учета депозитария – номинального держателя Акций Эмитента осуществляется только после полной оплаты ценных бумаг. Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых акций на соответствующий счет номинального держателя центрального депозитария, открытый центральному депозитарию в реестре акционеров Эмитента, а также на счета владельцев ценных бумаг, открытые в реестре акционеров Эмитента, несет Эмитент, при этом расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых дополнительных акций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут первые владельцы (приобретатели) акций.

Приходные записи по лицевым счетам приобретателей Акций в системе ведения реестра акционеров Эмитента и (или) счетам депо в системе депозитарного учета депозитария – номинального держателя Акций Эмитента должны быть внесены не позднее Даты окончания размещения.

8.3.2.2 Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг

В соответствии со ст. 40, 41 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» акционеры Эмитента имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных Акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им Акций этой категории (типа).

8.3.2.3 Лицо, которому эмитент выдает (направляет) распоряжение (поручение), являющееся основанием для внесения приходных записей по лицевым счетам (счетам депо) первых владельцев и (или) номинальных держателей, срок и иные условия направления распоряжения (поручения)

Лицом, которому Эмитент выдает (направляет) распоряжение (поручение), являющееся основанием для внесения приходных записей по лицевым счетам (счетам депо) первых владельцев и (или) номинальных держателей, является Регистратор.

После государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг Эмитент предоставляет Регистратору зарегистрированный Проспект ценных бумаг, и Акции зачисляются на эмиссионный счет Эмитента, открытый в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента, ведение которого осуществляет Регистратор.

После исполнения обязательств по оплате Акций при внебиржевом размещении Эмитент направляет Регистратору передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения в реестр акционеров Эмитента приходной записи по лицевому счету приобретателя или номинального держателя центрального депозитария, депонентом которого является приобретатель, не позднее Даты окончания размещения, с учетом времени, необходимого Регистратору (депозитарию) для внесения приходной записи по лицевому счету (счета депо) приобретателя.

Приобретаемые при размещении на торгах ПАО Московская Биржа Акции переводятся с эмиссионного счета Эмитента в реестре акционеров Эмитента на счет номинального держателя центрального депозитария, открытый НРД в реестре акционеров Эмитента, с последующим зачислением Акции на счета депо приобретателей, открытые в НРД или в депозитариях – депонентах НРД. При этом Эмитентом не позднее окончания каждого дня размещения акций будет предоставлено Регистратору надлежащим образом оформленное передаточное распоряжение на общее количество Акции, заявка (заявки) на покупку которых акцептована Брокером на ПАО Московская Биржа в указанном выше порядке в течение соответствующего дня.

8.3.2.4 Размещение акционерным обществом акций, ценных бумаг, конвертируемых в акции, и опционов эмитента путем закрытой подписки только среди всех акционеров

Не применимо.

8.3.2.5 Юридическое лицо, организующее проведение торгов

Ценные бумаги размещаются посредством открытой подписки путем проведения торгов. Юридическим лицом, организующим проведение торгов, является Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС», место нахождения: Российская Федерация, 125009, город Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027739387411.

8.3.2.6 Предварительные договоры, содержащие обязанность заключить в будущем основной договор, направленный на отчуждение размещаемых ценных бумаг первому владельцу, а также порядок подачи и сбора предварительных заявок на приобретение размещаемых ценных бумаг

Эмитент и (или) уполномоченное им лицо не намереваются заключать предварительные договоры, содержащие обязанность заключить в будущем основной договор, направленный на отчуждение размещаемых ценных бумаг первому владельцу.

Порядок подачи и сбора предварительных заявок на приобретение размещаемых ценных бумаг указан в п. 8.3.2.1.

8.3.2.7 Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением брокеров

Размещение Акции на Бирже будет осуществляться с привлечением профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего Эмитенту услуги по размещению Акции («Брокер»).

В качестве организации, оказывающей Эмитенту услуги по размещению ценных бумаг (Брокером), Эмитент планирует привлечь одно из следующих лиц:

1.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Арована Капитал»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1067746393780

2.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АЛОР +»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1027700075941

3.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АТОН»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1027739583200

4.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания Брокеркредитсервис»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Новосибирск

ОГРН: 1025402459334

5.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «БКС Банк»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1055400000369

6.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИК ВЕЛЕС Капитал»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1027700098150

7.

Полное фирменное наименование: «Газпромбанк» (Акционерное общество)

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1027700167110

8.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Банк ДОМ.РФ»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1037739527077

9.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Брокерская компания Платформа

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1087746377113

10.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Райффайзенбанк»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1027739326449

11.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1027739121981

12.

Полное фирменное наименование: Коммерческий банк «Ренессанс Кредит» (Общество с ограниченной ответственностью)

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1027739586291

13.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Сбербанк КИБ»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1027739007768

14.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество Инвестиционно-финансовая компания «Солид»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1027739045839

15.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Старт капитал»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1227700426997

16.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Инвестиционный Банк «ФИНАМ»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1037739001046

17.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Инвестиционная компания «ФИНАМ»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1027739572343

18.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Банк «ФридомФинанс»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1026500000317

19.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «ФридомФинанс»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1107746963785

20.

Полное фирменное наименование: Акционерный коммерческий банк «Национальный Резервный Банк» (акционерное общество)

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027700458224

Место нахождения: г. Москва

21.

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество Банк Синара

Место нахождения: Российская Федерация, г. Екатеринбург

ОГРН: 1026600000460

22.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ньютон Инвестиции»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1167746745539

23.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Джи Ай Солюшенс»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1217700443883

Основные обязанности в соответствии с его договором с Эмитентом:

- удовлетворение заявок на покупку ценных бумаг по поручению и за счет Эмитента в соответствии с процедурой, установленной Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи;
- информирование Эмитента о количестве размещенных ценных бумаг и о размере полученных от продажи ценных бумаг денежных средств;
- перечисление денежных средств, получаемых Брокером в ходе размещения ценных бумаг на банковский счет Эмитента;
- совершение иных действий, предусмотренных соглашением между Эмитентом и Брокером, заключаемым не позднее Даты начала размещения.

Наличие у брокера обязанностей по приобретению ценных бумаг, а при наличии такой обязанности – также количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое обязан приобрести брокер, и срок (порядок определения срока), в который (по истечении которого) брокер обязан приобрести такое количество ценных бумаг:

на дату утверждения Проспекта ценных бумаг соглашение с Брокером не заключено, в связи с чем обязанность Брокера по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг не возникла.

Наличие у брокера обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера, а при наличии такой обязанности – также срок (порядок определения срока), в течение которого брокер обязан оказывать услуги маркет-мейкера):

на дату утверждения Проспекта ценных бумаг соглашение с Брокером не заключено, в связи с чем обязанности Брокера, связанные с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанности, связанные с оказанием услуг маркет-мейкера, не возникли.

Наличие у брокера права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента тех же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг, а при наличии такого права – дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным брокером, и срок (порядок определения срока), в течение которого брокером может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг:

на дату утверждения Проспекта ценных бумаг соглашение с Брокером не заключено, в связи с чем право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг, не возникло. Эмитент планирует заключить договор с Брокером (Брокерами) не позднее Даты начала размещения.

Размер (порядок определения размера) вознаграждения брокера, а если вознаграждение (часть вознаграждения) выплачивается брокеру за оказание услуг, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (услуг маркет-мейкера), - также размер (порядок определения размера) такого вознаграждения:

размер вознаграждения Брокера за услуги по размещению ценных бумаг будет установлен в соглашении между Эмитентом и Брокером.

8.3.2.8 Размещение ценных бумаг не предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг.

8.3.2.9 Эмитент в соответствии с Федеральным законом от 29 апреля 2008 года № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.

Подконтрольное Эмитенту лицо (ООО «Диасофт») является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с Федеральным законом от 29 апреля 2008 года № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

Заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг Эмитента первым владельцам в ходе их размещения может потребовать принятия решения о предварительном согласовании указанных договоров в случаях, установленных Федеральным законом от 29 апреля 2008 года № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

8.3.2.10 В случае если приобретение акций кредитной организации - эмитента или некредитной финансовой организации - эмитента требует предварительного (последующего) согласия Банка России, указывается, что приобретатель акций должен представить кредитной организации - эмитенту или некредитной финансовой организации -

эмитенту документы, подтверждающие получение предварительного (последующего) согласия Банка России на указанное приобретение: не применимо.

8.3.2.11 В случае размещения ценных бумаг среди инвесторов, являющихся участниками инвестиционной платформы, указывается наименование (индивидуальное обозначение) инвестиционной платформы, используемой для размещения ценных бумаг, а также полное фирменное наименование, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) и место нахождения оператора указанной инвестиционной платформы: Не применимо

8.3.2.12 Акции не подлежат размещению во исполнение договора конвертируемого займа.

8.3.2.13 Осуществление (исполнение) сделки (операции), направленной на отчуждение Акций первым владельцам в ходе их размещения, может потребовать получения разрешения, предусмотренного подпунктом «б» и (или) подпунктом «г» пункта 1 Указа № 81.

В соответствии с пунктом 1 Указа № 81, в соответствии с федеральными законами от 30 декабря 2006 г. № 281-ФЗ «О специальных экономических мерах и принудительных мерах», от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности» и от 4 июня 2018 г. № 127-ФЗ «О мерах воздействия (противодействия) на недружественные действия Соединенных Штатов Америки и иных иностранных государств», с 02.03.2022 устанавливается особый порядок осуществления (исполнения) резидентами России сделок (операций), влекущих за собой возникновение права собственности на ценные бумаги, осуществляемые (исполняемые) с иностранными лицами, связанными с иностранными государствами, которые совершают в отношении российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия (в том числе если такие иностранные лица имеют гражданство этих государств, местом их регистрации, местом преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности или местом преимущественного извлечения ими прибыли от деятельности являются эти государства), и с лицами, которые находятся под контролем указанных иностранных лиц, независимо от места их регистрации или места преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности.

Перечень иностранных государств, указанных в подпункте (а) пункта 1 Указа № 81, приводится в Распоряжении Правительства Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 430-р. В соответствии с подпунктом (б) пункта 1 Указа № 81, сделки (операции), предусмотренные подпунктом (а) пункта 1 Указа № 81 и пунктом 3 Указа Президента Российской Федерации от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций», могут осуществляться (исполняться) на основании Разрешения Правительственной комиссии.

Порядок получения Разрешения Правительственной комиссии определен в Постановлении Правительства Российской Федерации от 06.03.2022 № 295 «Об утверждении Правил выдачи Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации разрешений в целях реализации дополнительных временных мер экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации и иных разрешений, предусмотренных отдельными указами Президента Российской Федерации, и внесении изменения в Положение о Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации».

Разрешение Правительственной комиссии на осуществление (исполнение) сделки по приобретению размещаемых ценных бумаг должно быть получено приобретателем Акций до осуществления (исполнения) сделки в случае, если такое Разрешение Правительственной комиссии будет необходимо в соответствии с подпунктом «б» пункта 1 Указа № 81. Кроме того,

предусмотренные абзацем третьим подпункта «а» пункта 1 Указа № 81 сделки (операции), влекущие за собой возникновение права собственности на ценные бумаги, в соответствии с подпунктом «г» пункта 1 Указа № 81 могут осуществляться на организованных торгах на основании Разрешения Банка России.

Таким образом, на основании подпункта «г» пункта 1 Указа № 81 сделки по приобретению размещаемых ценных бумаг могут потребовать получения Разрешения Банка России в случае, если приобретателями размещаемых ценных бумаг и лицами, имеющими преимущественное право их приобретения, являются лица, указанные в подпункте «а» пункта 1 Указа № 81.

Разрешение Банка России на осуществление (исполнение) сделки по приобретению размещаемых ценных бумаг должно быть получено приобретателем Акций до осуществления (исполнения) сделки в случае, если такое Разрешение Банка России будет необходимо в соответствии с подпунктом «г» пункта 1 Указа № 81.

8.3.3 Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Цена размещения Акций, в том числе цена размещения Акций лицам, имеющим преимущественное право их приобретения, определяется Советом директоров Эмитента после окончания срока действия преимущественного права приобретения Акций, определенного в соответствии с пунктом 8.5 Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг, и не позднее Даты начала размещения Акций.

Цена размещения Акций определяется Советом директоров Эмитента, исходя из рыночной стоимости Акций, и не может быть ниже их номинальной стоимости.

В соответствии с п. 2 ст. 36 Федерального закона «Об акционерных обществах» цена размещения Акций лицам, осуществляющим преимущественное право приобретения Акций, может быть ниже цены размещения Акций иным лицам, но не более чем на 10 процентов, и в любом случае не может быть ниже их номинальной стоимости.

Информация о цене размещения Акций раскрывается в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. Допускается установление ценового диапазона для предварительных заявок при размещении акций с использованием предварительного сбора заявок.

8.3.4 Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

В соответствии со ст. 40, 41 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» акционеры Эмитента имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных Акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им Акций этой категории (типа).

Преимущественное право приобретения дополнительных Акций имеют лица, являющиеся акционерами – владельцами обыкновенных акций Эмитента на 25.09.2023 (дату фиксации списка лиц, имевших право на участие в общем собрании акционеров Эмитента, на котором было принято решение об увеличении уставного капитала Эмитента).

Для осуществления преимущественного права приобретения указанных ценных бумаг Регистратор составляет список лиц, имеющих такое преимущественное право, в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о ценных бумагах для составления списка лиц, осуществляющих права по ценным бумагам.

Уведомление о возможности осуществления преимущественного права приобретения Акций размещается на сайте Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38975> в соответствующем разделе, предусмотренном для уведомлений и сообщений, а также на сайте Общества в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу <https://www.diasoft.ru/>, в соответствующем разделе, предусмотренном для уведомлений и сообщений.

Эмитент раскрывает информацию, содержащуюся в уведомлении о возможности осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, путем направления заказных писем или вручением под роспись в один день, либо путем направления в один день электронного сообщения по адресам электронной почты соответствующих лиц, указанным в реестре акционеров Общества, либо путем опубликования уведомления о возможности осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг на сайте Общества в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу <https://www.diasoft.ru/> в соответствующем разделе, предусмотренном для уведомлений и сообщений, а также на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», используемой Обществом для обязательного раскрытия информации по адресу: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38975>.

Указанный день признается датой уведомления о возможности осуществления преимущественного права (далее – «**Дата уведомления о преимущественном праве**»).

Публикация уведомления о возможности осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг осуществляется после даты государственной регистрации дополнительного выпуска Акций, но не позднее чем за 8 рабочих дней до Даты начала размещения.

В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров Эмитента лицом является номинальный держатель акций, Уведомление о возможности осуществления преимущественного права предоставляется также в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

Уведомление о возможности осуществления преимущественного права должно содержать информацию о количестве размещаемых Акций, указание на то, что цена размещения Акций или порядок ее определения (в том числе при осуществлении преимущественного права приобретения ценных бумаг) будут установлены Советом директоров Эмитента после окончания Срока действия преимущественного права и не позднее Даты начала размещения, а также информацию о порядке определения количества Акций, которое вправе приобрести каждое лицо, имеющее преимущественное право их приобретения, порядке, в котором заявления этих лиц о приобретении Акций должны быть поданы Эмитенту, сроке, в течение которого эти заявления должны поступить Эмитенту (срок действия преимущественного права), и сроке оплаты размещаемых Акций.

Срок, в течение которого лицо, имеющее преимущественное право приобретения Акций, вправе подать Заявление о реализации преимущественного права (далее также – «**Заявление**»), составляет 8 рабочих дней с Даты уведомления о преимущественном праве (далее – «**Срок действия преимущественного права**»).

До окончания Срока действия преимущественного права приобретения размещаемых Акций размещение Акций иначе как посредством осуществления указанного преимущественного права не допускается. Лицо, имеющее преимущественное право приобретения размещаемых Акций, вправе полностью или частично реализовать свое преимущественное право приобретения

размещаемых Акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих ему обыкновенных акций, путем подачи Заявления в течение Срока действия преимущественного права и исполнения обязанности по их оплате в течение указанного в уведомлении о возможности осуществления преимущественного права срока оплаты размещаемых Акций лицами, осуществляющими преимущественное право их приобретения, который не может быть менее 5 рабочих дней с момента раскрытия Эмитентом информации о цене размещения Акций, в том числе о цене размещения Акций лицам, имеющим преимущественное право их приобретения, а в случае раскрытия Эмитентом информации о цене размещения Акций, в том числе о цене размещения Акций лицам, имеющим преимущественное право их приобретения, ранее Даты начала размещения, – с Даты начала размещения.

В процессе осуществления преимущественного права приобретения дополнительных Акций с лицами, имеющими преимущественное право приобретения Акций, заключаются гражданско-правовые договоры в указанном ниже порядке. Подача Заявления лицом, имеющим преимущественное право приобретения Акций, осуществляется в течение Срока действия преимущественного права.

Заявление должно быть получено в течение Срока действия преимущественного права. Заявление лица, имеющего преимущественное право, зарегистрированного в реестре акционеров Эмитента, должно содержать сведения, позволяющие идентифицировать подавшее его лицо и количество приобретаемых им ценных бумаг. Указанное заявление подается путем направления или вручения под роспись Регистратору документа в письменной форме, подписанного подающим заявление лицом, а если это предусмотрено правилами, в соответствии с которыми Регистратор осуществляет деятельность по ведению реестра, также путем направления регистратору общества электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. Если правилами Регистратора на момент подачи Заявления будет предусмотрена возможность подписания такого электронного документа простой или неквалифицированной электронной подписью, электронный документ, подписанный простой или неквалифицированной электронной подписью, признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.

Заявление, направленное или врученное Регистратору, считается поданным Эмитенту в день его получения Регистратором. Лицо, имеющее преимущественное право, не зарегистрированное в реестре акционеров Эмитента, осуществляет такое преимущественное право путем дачи соответствующего указания (инструкции) лицу, которое осуществляет учет его прав на акции Эмитента. Такое указание (инструкция) дается в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о ценных бумагах и должно содержать количество приобретаемых ценных бумаг.

При этом заявление о приобретении размещаемых ценных бумаг считается поданным Эмитенту в день получения Регистратором от номинального держателя акций, зарегистрированного в реестре акционеров Эмитента, сообщения, содержащего волеизъявление такого лица.

Заявление считается неподанным Эмитенту в случае, если:

- Заявление не содержит сведений, которые должны в нем содержаться;
- Заявление не позволяет идентифицировать лицо, от имени которого подано Заявление, как лицо, включенное в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения Акций;
- Заявление получено Эмитентом по истечении срока действия преимущественного права;

- к Заявлению, подписанному уполномоченным представителем лица, осуществляющим преимущественное право приобретения, не приложен оригинал или заверенная нотариально копия надлежащим образом оформленной доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя.

Эмитент в течение 5 рабочих дней с момента получения Заявления обязан рассмотреть Заявление и направить лицу, подавшему Заявление, сообщение об удовлетворении Заявления либо, в случае обнаружения обстоятельств, в связи с которыми реализация преимущественного права невозможна, – уведомление об отказе в удовлетворении Заявления на условиях, указанных в Заявлении, с указанием причин, по которым реализация преимущественного права приобретения Акций не является возможной.

Уведомление об отказе в удовлетворении Заявления на условиях, указанных в Заявлении, с указанием причин, по которым реализация преимущественного права приобретения Акций не является возможной, направляется в случае, если:

- Заявление не отвечает требованиям, предусмотренным законодательством РФ, п. 8.3.4 Проспекта ценных бумаг,
- Заявление подано с нарушением порядка, предусмотренного законодательством РФ, п. 8.3.4 Проспекта ценных бумаг.

Уведомление об отказе в удовлетворении Заявления передается лицу, направившему Заявление, с использованием контактных данных заявителя, содержащихся в Заявлении (при наличии), и при условии строгого соблюдения требований законодательства Российской Федерации об использовании персональных данных заявителя.

Данное уведомление направляется заказным письмом по почтовому адресу, содержащемуся в Заявлении, а при его отсутствии – по почтовому адресу, указанному в реестре владельцев ценных бумаг Эмитента. При наличии в Заявлении адреса электронной почты лица, подавшего Заявление, Эмитент либо Регистратор от имени Эмитента направляет уведомление по электронной почте.

В случае получения уведомления об отказе в удовлетворении Заявления лицо, желающее осуществить преимущественное право приобретения Акций, до истечения Срока действия преимущественного права имеет право подать Заявление повторно, устранив недостатки, по которым осуществление преимущественного права приобретения Акций было невозможным.

В случае неоплаты Акций лицом, имеющим преимущественное право, в течение срока, установленного для такой оплаты настоящим Проспектом и способом, предусмотренным настоящим Проспектом, Уведомление об отказе не направляется, а преимущественное право лица считается не реализованным.

В случае если количество приобретаемых Акций, указанное в Заявлении лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения Акций, меньше количества Акций, оплата которого произведена в сроки, указанные в настоящем пункте, считается, что такое лицо осуществило принадлежащее ему преимущественное право приобретения Акций в отношении количества Акций, указанного в Заявлении; при этом Заявление удовлетворяется в отношении указанного в нем количества Акций.

В случае если количество приобретаемых Акций, указанное в Заявлении лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения Акций, больше количества Акций, оплата которого произведена в сроки, указанные в настоящем пункте, считается, что такое лицо

осуществило принадлежащее ему преимущественное право приобретения Акций в отношении целого количества Акций, оплата которых произведена в сроки, указанные в настоящем пункте.

Если количество Акций, указанных в Заявлении, превышает максимальное количество Акций, которое может быть приобретено лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения Акций, а количество Акций, оплата которых произведена в сроки, указанные в настоящем пункте, составляет не менее максимального количества Акций, которое лицо, осуществляющее преимущественное право приобретения Акций, вправе приобрести в порядке осуществления преимущественного права приобретения Акций, считается, что такое лицо осуществило принадлежащее ему преимущественное право приобретения Акций в отношении максимального количества Акций, которое может быть приобретено данным лицом в порядке осуществления преимущественного права приобретения Акций.

В случае если в указанный в настоящем пункте срок обязательство по оплате приобретаемых Акций будет исполнено частично, Эмитент оформляет и передает Регистратору поручение на перевод оплаченного количества Акций. Эмитент имеет право отказаться от исполнения встречного обязательства по передаче Акций, не оплаченных лицом, имеющим преимущественное право приобретения Акций. В таком случае Эмитент отказывается от исполнения договора, предусматривающего размещение Акций в части Акций, не оплаченных лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения Акций выпуска, и договор считается измененным с момента направления Эмитентом передаточного распоряжения Регистратору на перевод оплаченного количества Акций.

В случае если размер денежных средств, перечисленных Эмитенту в оплату дополнительных Акций, приобретаемых лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения Акций, превысит размер денежных средств, которые должны быть уплачены за приобретенные Акции, излишне уплаченные денежные средства подлежат возврату в безналичном порядке не позднее 5 рабочих дней после истечения предусмотренного настоящим пунктом срока на оплату приобретаемых Акций или предъявления требования о возврате денежных средств. Возврат денежных средств производится по реквизитам, указанным в Заявлении, а если в Заявлении такие реквизиты не указаны, то по реквизитам, указанным в требовании о возврате денежных средств.

Эмитент не несет обязанностей, предусмотренных в настоящем пункте Проспекта в отношении Заявлений об осуществлении преимущественного права, о которых ему станет известно от Регистратора после окончания срока действия преимущественного права и в отношении Заявлений об осуществлении преимущественного права, которые считаются неподанными Эмитенту.

Приходные записи по лицевым счетам приобретателей Акций в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента / счетам депо в системе депозитарного учета номинального держателя Акций Эмитента вносятся после полной оплаты приобретателем приобретаемых Акций.

После оплаты Акций лицом, осуществившим преимущественное право, и в пределах срока размещения Акций Эмитент направляет Регистратору передаточное распоряжение о зачислении Акций на лицевой счет лица, осуществившего преимущественное право приобретения Акций (номинального держателя, осуществляющего учет прав такого лица на Акции Эмитента).

Договоры о приобретении Акций лицами, осуществляющими преимущественное право их приобретения, считаются заключенными в момент направления Регистратору Эмитента указанного передаточного распоряжения.

Полностью оплаченные размещаемые дополнительные Акции должны быть зачислены на лицевые счета лиц, осуществляющих преимущественное право приобретения Акций, в реестре

владельцев именных ценных бумаг Эмитента или на счета депо в соответствующем депозитарии в срок, установленный законодательством Российской Федерации, правилами ведения реестра владельцев именных ценных бумаг Регистратора и правилами депозитарной деятельности соответствующего депозитария, но не позднее Даты окончания размещения. Акции считаются размещенными лицом, осуществляющим преимущественное право их приобретения, с момента внесения приходной записи по лицевому счету лица, осуществляющего преимущественное право, в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента или по счету депо в соответствующем депозитарии.

Порядок определения максимального количества ценных бумаг, которое может быть приобретено в рамках преимущественного права

Максимальное количество дополнительных Акции, которое может приобрести лицо в ходе осуществления преимущественного права приобретения размещаемых дополнительных Акции Эмитента, пропорционально количеству имеющихся у него обыкновенных акций Эмитента на 25.09.2023 и определяется по следующей формуле:

$K = A * B / C$, где

K – максимальное количество размещаемых Акции, которое может приобрести лицо, имеющее преимущественное право приобретения;

A – количество обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих лицу, имеющему преимущественное право приобретения дополнительных Акции, на 25.09.2023;

600 000 штук – количество Акции дополнительного выпуска; (B)

5 998 500 – общее количество размещенных обыкновенных акций Эмитента на 25.09.2023. (C)

Порядок подведения итогов, порядок и срок раскрытия информации об итогах осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

Подведение итогов осуществления преимущественного права приобретения Акции производится Генеральным директором Эмитента в течение пяти дней после даты окончания срока оплаты Акции, приобретаемых в рамках осуществления преимущественного права, установленного в уведомлении о возможности осуществления преимущественного права.

В течение пяти дней с даты истечения срока оплаты Акции лицами, осуществляющими преимущественное право приобретения дополнительных Акции, Эмитент раскрывает информацию об итогах осуществления преимущественного права в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет. Данное сообщение должно содержать следующие сведения:

- о дате окончания размещения Акции лицам, имеющим преимущественное право;
- о количестве размещенных дополнительных Акции среди лиц, использовавших преимущественное право;
- о количестве дополнительных Акции Эмитента, оставшихся к размещению по открытой подписке после осуществления преимущественного права.

8.3.5 Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг

8.3.5.1 Способ оплаты дополнительных Акции

Оплата дополнительных Акций может осуществляться денежными средствами в валюте Российской Федерации.

8.3.5.2 Порядок оплаты дополнительных Акций

Оплата размещаемых ценных бумаг производится в безналичном порядке.

(1) При размещении Акций во внебиржевом порядке, а также в порядке осуществления преимущественного права оплата Акций осуществляется путем перечисления денежных средств на один из указанных расчетных счетов Эмитента по следующим реквизитам:

- 1) Полное наименование получателя: Публичное акционерное общество «Диасофт»
Сокращенное наименование получателя: ПАО «Диасофт»
ИНН получателя: 9715302870
Номер счета: 4070281060000004117
Тип счета: расчетный счет
Сведения о кредитной организации:
 - Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Райффайзенбанк»
 - Местонахождение: 19002, г. Москва, пл. Смоленская-Сенная, д. 28
 - ИНН: 7744000302
 - БИК: 044525700
 - Корр. счет: 101810200000000700
 - Форма расчетов: Безналичная
- 2) Полное наименование получателя: Публичное акционерное общество «Диасофт»
Сокращенное наименование получателя: ПАО «Диасофт»
ИНН получателя: 9715302870
Номер счета: 40701810624606000036
Тип счета: расчетный счет
Сведения о кредитной организации:
 - Полное фирменное наименование: Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве
 - Местонахождение: 123317, г. Москва, Наб. Пресненская, д. 12
 - ИНН: 7702070139
 - БИК: 044525411
 - Корр. счет: 30101810145250000411

– Форма расчетов: Безналичная

(2) При размещении Акций на биржевых торгах денежные средства в оплату Акций должны перечисляться на счета Брокера (Брокеров).

Информация о счете Брокера в НРД, используемом для оплаты размещаемых Акций, раскрывается Эмитентом в составе сообщения о Брокере, привлеченном Эмитентом для оказания услуг по размещению Акций, которое раскрывается в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет не позднее Даты начала размещения и в любом случае не позднее даты опубликования информации о Периоде предварительного сбора заявок (в случае размещения Акций с предварительным сбором заявок).

В указанном сообщении Эмитентом должна быть раскрыта, помимо прочих сведений, следующая информация:

- Наименование владельца счета;
- Номер счета;
- КПП получателя средств, поступающих в оплату ценных бумаг;
- ИНН получателя платежа;
- сведения о кредитной организации (полное фирменное наименование, сокращенное фирменное наименование, место нахождения, ОГРН, ИНН, БИК, номер корреспондентского счета).

8.3.5.3 Оплата ценных бумаг неденежными средствами не предусмотрена.

8.3.5.4 Оплата ценных бумаг путем зачета денежных требований не предусмотрена, ценные бумаги не размещаются путем закрытой подписки.

8.3.5.5 Срок оплаты размещаемых ценных бумаг

При внебиржевом размещении приобретаемые Акции должны быть полностью оплачены приобретателями, получившими ответ Эмитента о принятии предложения (акцепте), путем перечисления Эмитенту соответствующих денежных средств не позднее Даты окончания размещения с учетом времени, необходимого Эмитенту для осуществления передачи размещаемых Акций соответствующему приобретателю.

Лицо, осуществляющее преимущественное право приобретения Акций, оплачивает приобретаемые Акции в течение указанного в Уведомлении срока оплаты размещаемых Акций лицами, осуществляющими преимущественное право их приобретения, который не может быть менее 5 рабочих дней с момента раскрытия Эмитентом информации о цене размещения Акций, в том числе о цене размещения Акций лицам, имеющим преимущественное право их приобретения.

Обязательство по оплате размещаемых Акций считается исполненным с момента зачисления денежных средств на указанный расчетный счет Эмитента.

При биржевом размещении Акции оплачиваются в соответствии с правилами осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Акций.

Расчеты по сделкам при размещении ценных бумаг производятся на условиях «поставка против платежа», в соответствии с правилами осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам в ПАО Московская Биржа. Обязательным условием приобретения Акций на Бирже при их размещении является предварительное резервирование суммы денежных средств покупателя на счете Участника торгов, от имени которого подана заявка на покупку Акций, в НРД. При этом зарезервированной суммы должно быть достаточно для полной оплаты указанного в заявках на приобретение количества Акций с учетом всех необходимых комиссионных сборов.

Денежные расчеты при размещении Акций по заключенным сделкам при размещении Акций осуществляются в день заключения соответствующих сделок. Обязательство по оплате размещаемых Акций денежными средствами считается исполненным с момента зачисления денежных средств на расчетный счет Брокера, информация о котором будет раскрыта в составе сообщения о Брокере, привлеченном Эмитентом для оказания услуг по размещению Акций.

8.4 Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

Ценные бумаги дополнительного выпуска размещаются путем открытой подписки.

Государственная регистрация дополнительного выпуска ценных бумаг сопровождается регистрацией Проспекта ценных бумаг. Эмитент осуществляет раскрытие информации на этапах эмиссии дополнительного выпуска Акций в порядке, установленном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», Положением о раскрытии информации, Проспектом ценных бумаг.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков, будет установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков, действующими на момент наступления события.

Адрес страницы Эмитента в сети Интернет, используемый им для раскрытия информации: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38975>.

В случае, когда информация должна быть раскрыта путем опубликования в Ленте новостей, раскрытие такой информации иными способами, в том числе в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации, до момента ее опубликования в Ленте новостей не допускается.

На дату утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитент не осуществляет раскрытие информации в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах в соответствии с пунктом 4 статьи 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Эмитент обязан раскрывать информацию в форме отчетов Эмитента и сообщений о существенных фактах.

8.5 Сведения о документе, содержащем фактически итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг

Документом, содержащим фактически итоги размещения ценных бумаг, который должен быть представлен в Банк России после завершения размещения ценных бумаг, является уведомление об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг.

8.6 Иные сведения

Иные сведения отсутствуют.

РАЗДЕЛ 9. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦЕ, ПРЕДОСТАВЛЯЮЩЕМ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ ОБ УСЛОВИЯХ ТАКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Не применимо, так как Проспект составлен в отношении обыкновенных акций.

Приложение № 1

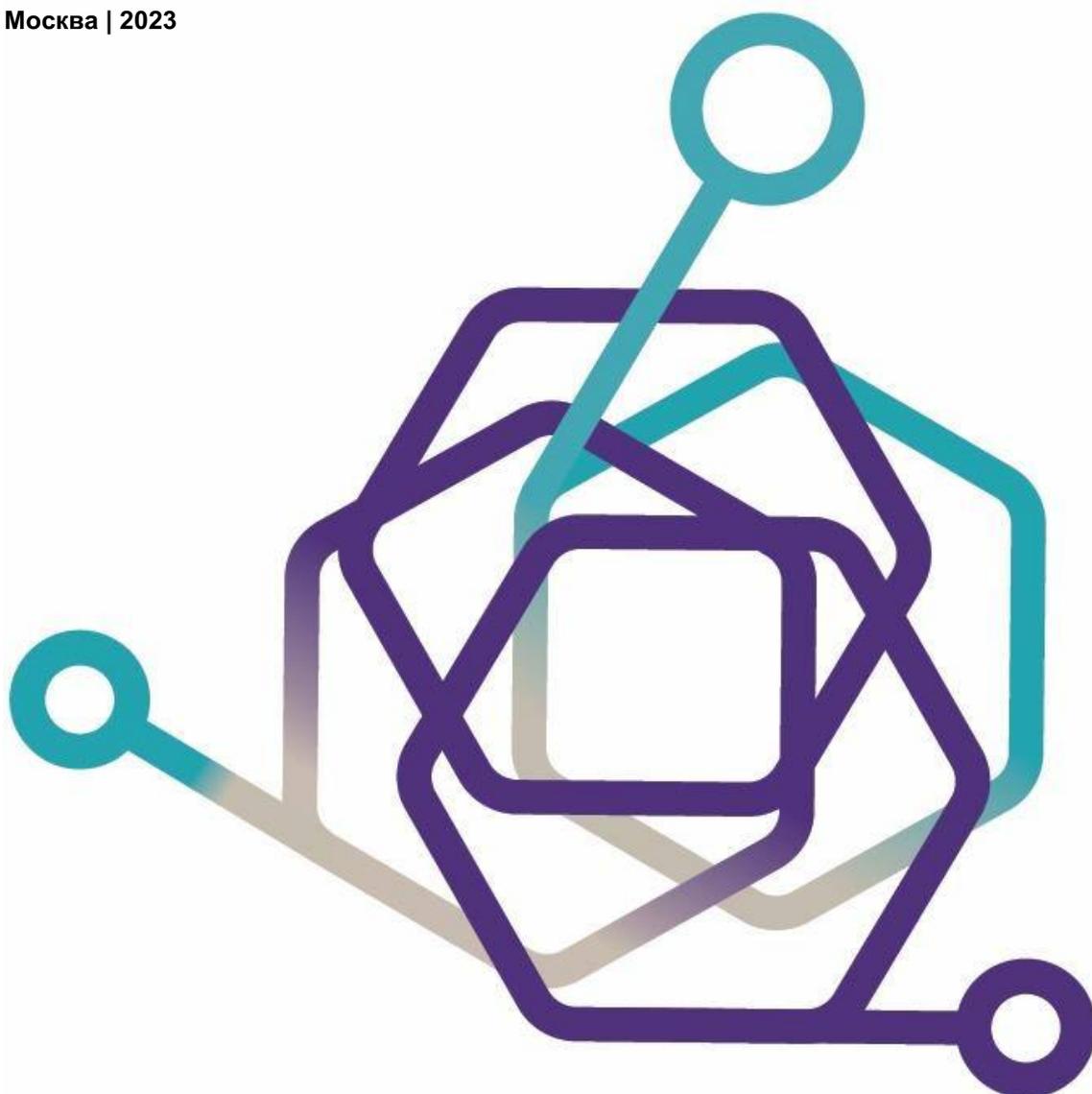
**Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО и заключение
независимого аудитора за три года, закончившихся 31 марта 2023 года**

**Акционерное общество
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ДИАСОФТ»**

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

за год, закончившийся 31 марта 2023 года

Москва | 2023



СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	11
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	12
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	13
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	29
5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	31
6. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	31
7. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО.....	31
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	34
9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	35
10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ	36
11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	37
12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.....	38
13. ЗАПАСЫ	38
14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	38
15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	39
16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	40
17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	40
18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	41
19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	43
20. ВЫРУЧКА.....	43
21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ.....	44
22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	44
23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	44
24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ	45
25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ.....	45
26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	46
27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	47
28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	48
29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	54
30. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ	58
31. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	60
32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	62

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

Ответственность руководства и Совета директоров аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дата аудиторского заключения
«03» августа 2023 года

АО «УК ДИАСОФТ»
Аудиторское заключение независимого аудитора



Аудируемое лицо

Наименование:

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

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

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

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

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

АО «УК ДИАСОФТ»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

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

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

А.В. Глазков, Председатель Совета директоров

Д.В. Поленов, Финансовый директор

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

АО «УК ДИАСОФТ»

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

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

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

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



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

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

АО «УК ДИАСОФТ»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

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

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



АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО) за год, закончившийся 31 марта 2023 года АО «УК Диасофт» (далее по тексту – Компания) и ее дочерних компаний (далее по тексту совместно именуемых – Группа).

Страна регистрации

Компания зарегистрирована и находится в Российской Федерации. Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: 125040, г.Москва, ул. Полковная, д.3, стр.14, э 2 часть, к. 205.

Основное место нахождения Группы: 125040, г.Москва, ул. Полковная, д.3, стр.14, к. 303

Основные виды деятельности

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

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

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

Структура Группы

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

№	Наименование	Страна регистрации	Основная деятельность	Эффективная доля участия %			
				31 марта 2023	31 марта 2022	31 марта 2021	1 апреля 2020
1	АО "УК Диасофт"	Россия	Управление дочерними компаниями	-	-	-	-
2	АО "Эскалибур Менеджмент"	Россия	Деятельность холдинговых компаний	100	100	100	100
3	ООО "Диасофт"	Россия	Разработка компьютерного ПО	100	100	100	100
4	ООО "Диасофт Системы"	Россия	Разработка компьютерного ПО	-	-	-	100
5	ООО "Диасофт Платформа"	Россия	Разработка компьютерного ПО	100	100	100	100
6	ООО "Диасофт Дата Менеджмент"	Россия	Разработка компьютерного ПО	37,5	37,5	37,5	5
7	ООО "Диасофт Диджитал"	Россия	Разработка компьютерного ПО	100	100	100	100
8	ООО "Диасофт АСП"	Россия	Разработка компьютерного ПО	100	100	100	100
9	ООО "Диасофт Экосистема"	Россия	Разработка компьютерного ПО	100	100	-	-
10	АО "Новая Афина"	Россия	Разработка компьютерного ПО	20	20	20	20
11	Diasoft Viet Nam Limited Company	Вьетнам	Разработка компьютерного ПО	100	100	-	-
12	Diasoft AM Limited	Республика Кипр	Деятельность холдинговых компаний	100	100	100	100



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

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

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

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

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

Центральный банк России неоднократно менял учетную ставку с 20% в марте 2022 г. до 7,5% в сентябре 2022 г. Указанная ставка продолжила действие до конца 2022 года и не изменилась по состоянию на 31 марта 2023 года.

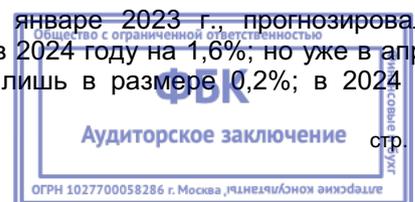
В июле 2023 г., в период составления данной отчетности Центральный банк России увеличил ставку до 8,5%.

Курс за 1 доллар США по отношению к рублю РФ в 2022 году колебался от пикового значения в марте 120 руб. до 52,5 руб., установившись к концу года в 72 руб. По состоянию на 31 марта 2023 года курс доллара США несколько вырос и составил 77,09 руб. за 1 доллар США, что обусловлено как введением эмбарго на российскую нефть, так и традиционным увеличением импорта.

Курс евро по отношению к рублю РФ с пикового значения 133 рубля за 1 евро в марте 2022 г. в течение второго полугодия 2022 г. установился в диапазоне 53-76 руб. за 1 евро. По состоянию на 31 марта 2023 года курс составил 83,76 руб. за 1 евро.

В реальном секторе российской экономики не произошло обвального сокращения производства и взрывного роста безработицы. Главные сложности вследствие введения санкций – разрывы логистических цепочек, необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта и перекрытие доступа к зарубежным технологиям. В течение 2022 г. и первой половины 2023 г. российская экономика, несмотря на негативные прогнозы, устояла и перешла к росту. ВВП России по итогам 2022 года, по данным Росстата, снизился на 2,1%, а снижение ВВП России в первом полугодии 2023 года составило, по предварительной оценке, 1,9% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Согласно подсчетам экспертов Всемирного Банка, сделанным в январе 2023 г., прогнозировалось снижение ВВП России в 2023 году на 3,3%, с последующим ростом в 2024 году на 1,6%; но уже в апреле 2023 г. прогноз снижения ВВП в 2023 пересмотрен и ожидается лишь в размере 0,2%; в 2024 году



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ожидается рост ВВП на 1,2%, а в 2025 году - на 0,8%. Официальный прогноз Минэкономразвития предполагал спад ВВП в 2023 году на 0,8%, рост на 2,6% в 2024 и 2025 годах. Таким образом, вопреки недавним прогнозам зарубежных и российских структур, экономика России показывает достаточную устойчивость.

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

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

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

Пересчет иностранных валют.

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

б) Операции в иностранной валюте. Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Курсовые разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу на конец

АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

периода, признаются в прибыли или убытке. Прибыли и убытки от курсовых разниц представляются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на нетто-основе в составе финансовых доходов или расходов. Пересчет по обменным курсам на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости.

Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости;

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

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

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

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

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

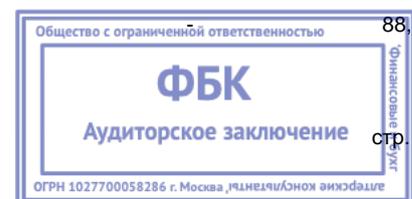
При потере контроля над иностранным предприятием курсовые разницы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в прибыли или убытки за год как часть прибыли или убытка от выбытия. При частичном выбытии дочернего предприятия без потери контроля соответствующая часть накопленных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

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

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

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принципы консолидации.

а) Дочерние компании. Дочерние компании представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты прекращения контроля.

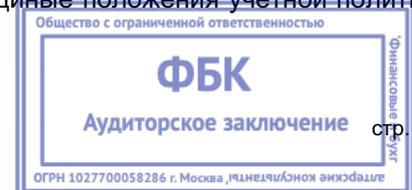
Приобретение дочерних предприятий учитывается по методу приобретения, кроме тех, которые были приобретены у сторон, находящихся под общим контролем. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости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

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

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

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем (контролируемых в конечном итоге одной и той же стороной (сторонами) до и после объединения бизнеса, и этот контроль не является временным), учитывается с использованием метода учета предшественника. В соответствии с этим методом финансовая отчетность приобретаемой компании включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда был установлен общий контроль. Активы и обязательства дочерней компании, переданной в рамках объединения под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости по МСФО, отраженной у компании предшественника, с использованием единой учетной политики, исходя из допущения, что Группа существовала с момента установления общего контроля. Разница между балансовой стоимостью приобретенных чистых активов, включая сумму гудвила, учтенную у предшественника, и суммой вознаграждения за приобретение отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка нераспределенной прибыли в составе капитала.

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

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

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

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

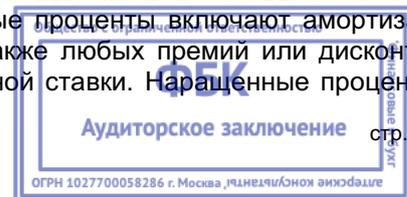
Для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок, используются такие методы оценки, как, например, модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях,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

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанных на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости. Результаты оценки финансовых инструментов и распределение по уровням иерархии см. в Примечании 29.

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

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарастенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скидки от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарастенные процентные



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

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

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность и прочие финансовые активы. Сверху классов финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки см. в Примечании 30.

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

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

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

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

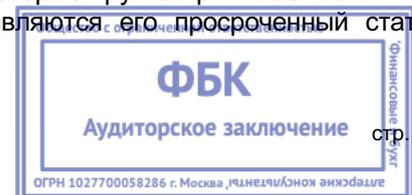
Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

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

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

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

Последующие затраты включаются в стоимость актива или признаются как отдельные активы только когда существует высокая вероятность, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, поступят в Группу, и стоимость объекта может быть надежно оценена. Стоимость существенных модернизаций и усовершенствований капитализируется с одновременным списанием с учета заменяемых объектов. Все прочие затраты, включая затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств, признаются в прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором они понесены.

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

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

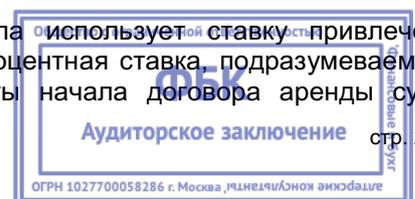
Авансы выданные на приобретение основных средств и капитальное строительство включаются в состав незавершенного строительства.

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

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

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

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала договора аренды сумма



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

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

Нематериальные активы**Нематериальные активы, созданные Группой**

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

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

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

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

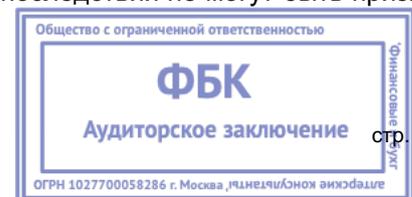
Затраты Группы на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива только при соответствии всем следующим условиям:

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

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

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

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



АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

- должностной оклад, без учета выплат по больничным листам и расходов на добровольное медицинское страхование и негосударственное пенсионное обеспечение, но включая надбавки к окладам за работу в ночное время, в выходные, праздничные дни, северные надбавки, районные коэффициенты, сверхурочная работа, доплата за гостайну и уплаченные страховые взносы в отношении данных платежей;
- обязательства по оплате ежегодных оплачиваемых отпусков и обязательства по уплате страховых взносов в отношении обязательства по оплате ежегодных оплачиваемых отпусков;
- премиальные выплаты, непосредственно связанные с производственной деятельностью по созданию нематериального актива, и относящиеся к данным выплатам страховые взносы.

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

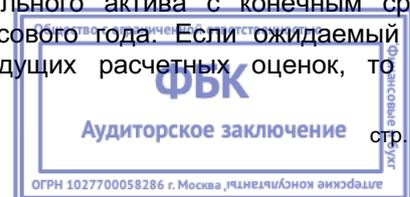
Группа использует линейный метод амортизации для Программного обеспечения собственной разработки и признает амортизационные расходы в составе Себестоимости в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

При определении срока полезного использования нематериального актива учитываются следующие факторы:

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Любые прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива в консолидированной Отчете о финансовом положении, оцениваются как разница между чистой выручкой от продажи такого актива и его балансовой стоимостью и признаются в консолидированной Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе на момент когда происходит такое прекращение признания.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе, денежные средства на банковских счетах, банковские депозиты и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, и банковские овердрафты. Банковские овердрафты, погашаемые по первому требованию банка и

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

представляющие неотъемлемый компонент управления денежными средствами Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей представления в отчете о движении денежных средств. Банковские овердрафты отражаются в составе кредитов и займов в разделе краткосрочных обязательств отчета о финансовом положении.

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

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между суммой первоначального признания и суммой к погашению отражается как процентные расходы в течение срока использования заемных средств.

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

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

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

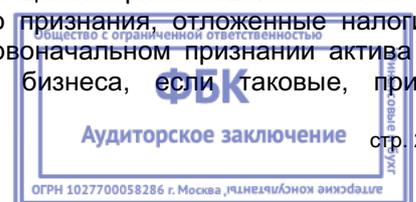
Резервы по обязательствам и платежам. Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или обусловленные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

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

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

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

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые, при их



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

первоначальном признании, не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Остатки по отложенному налогообложению оцениваются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, на основе принятых или по существу принятых на отчетную дату налоговых ставок. Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств производится только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

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

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

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

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

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

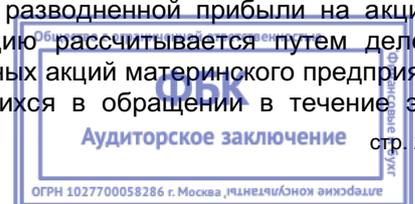
Выручка от оказания услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

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

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

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

Прибыль на акцию. Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

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

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

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

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

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

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

Сроки полезного использования нематериальных активов.

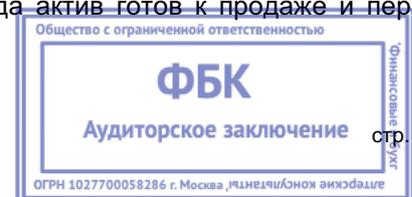
Руководство оценивает сроки полезного использования самостоятельно созданных нематериальных активов. Срок полезного использования периодически пересматривается, чтобы обеспечить его уместность в связи с изменениями рынка и доработкой продуктов.

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

Капитализация расходов на разработку

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Обесценение нематериальных активов

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

Возмещаемая стоимость программных продуктов определяется на основании расчетов ценности использования.

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

Сроки полезного использования основных средств.

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

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

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления.

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

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

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

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

АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

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

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

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

- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 г.

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

6. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Оценка прибыльности сегмента осуществляется через мониторинг EBITDA.

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

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

7. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Применение МСФО (IFRS) 1

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

АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

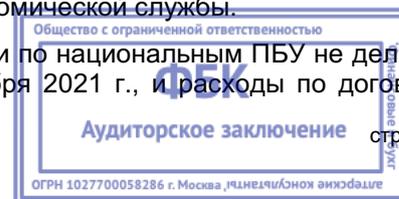
	Примечание	За год, закончившийся 31 марта 2021
Совокупный доход в соответствии с национальными РПБУ		1 595 988
Влияние изменения учетной политики:		
Объединение дочерних компаний		(171 809)
Отражение ассоциированных компаний	10	(17 043)
Неконтролирующая доля участия		93 374
Основные средства	8	579 288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

Эти корректировки подлежат распределению следующим образом:

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

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

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

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


АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

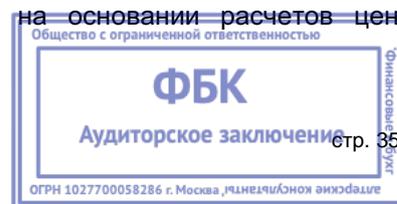
	Программное обеспечение собственной разработки	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 апреля 2020 года	1 261 314	33 910	1 295 224
Поступление в периоде	404 805	10 695	415 500
На 31 марта 2021 года	1 666 118	44 605	1 710 723
Поступление в периоде	480 735	14 604	495 339
На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

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

Остаточный срок полезного использования таких продуктов на 31 марта 2023 года находится в диапазоне от 2 до 10 лет.

На отчетную дату Группа проводит тестирование на обесценение нематериальных активов собственной разработки. По состоянию на 31 марта 2023 г., 31 марта 2022 г., 31 марта 2021 г. и 1 апреля 2020 г. руководство проверило нематериальные активы, созданные Группой, на предмет возможного обесценения. Для тестирования на предмет обесценения Группа определила возмещаемую стоимость каждой отдельной Платформы, состоящей из набора программных продуктов Группы.

Возмещаемая стоимость программных продуктов определяется на основании расчетов ценности использования.



АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

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

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

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

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

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

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



АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

11. ЗАЙМЫ ВЫДАВАННЫЕ

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

	Валюта по договору	Общая сумма по договору, тыс.	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость На 31 марта 2023 года	Балансовая стоимость На 31 марта 2022 года	Балансовая стоимость на 31 марта 2021 года	Балансовая стоимость на 1 апреля 2020 года
Долгосрочные займы выданные								
Займ связанной стороне, необеспеченный	Рубль	500 000	0%	31.12.2025	331 700	22 000	-	-
Итого долгосрочные займы выданные					331 700	22 000	-	-
Краткосрочные займы выданные								
Займ третьей стороне, необеспеченный	Рубль	3 000	0%	30.06.2020	-	-	-	3 000
Проценты к получению по займу, необеспеченные	Рубль			31.12.2020	-	-	-	54
Итого краткосрочные займы выданные								3 054
Итого займы выданные					331 700	22 000	-	3 054



АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

13. ЗАПАСЫ

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

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

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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



АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Балансовая стоимость дебиторской задолженности Группы выражена в следующих валютах:

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

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

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

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

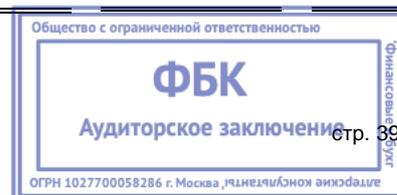
Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

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

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

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

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



АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

а) Акционерный капитал

Структура акционерного капитала Компании приведена ниже:

Количество акций, если не указано иное

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

Обыкновенные акции

Все акции предоставляют равноценные права на остаточные активы Компании.

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

б) Собственные выкупленные акции

Собственные выкупленные акции по состоянию на 31 марта 2023 года составили 736 185 штук в сумме 99 000 тыс. рублей (31 марта 2022 года, 31 марта 2021 года и 1 апреля 2020 года: 142 050 штук в сумме 1,42 тыс. рублей).

в) Дивиденды

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

Дивиденды акционерам объявленные и выплаченные составили соответственно:

	За год, закончившийся 31 марта		
	2023	2022	2021
Остаток на начало года	92 529	30 543	-
Дивиденды, объявленные	1 557 314	1 504 140	1 163 382
Дивиденды, выплаченные	(1 495 299)	(1 299 045)	(1 063 997)
Налог на прибыль с дивидендов	(154 544)	(143 109)	(68 842)
Остаток на конец года	-	92 529	30 543

г) Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют

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

17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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



АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

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

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

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 28.

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

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



АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

АО «УК ДИАСОФТ»

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

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

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

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

Балансовая стоимость кредиторской задолженности Группы выражена в следующих валютах:

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

20. ВЫРУЧКА

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



АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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



АО «УК ДИАСОФТ»

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

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

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

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

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



АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

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

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

Большинство компаний Группы использовали налоговые льготы по налогам, предусмотренные для ИТ-компаний, в частности, заключающиеся в снижении ставки по налогу на прибыль с 1 января 2021 года с 20% до 3% и до 0% на период 2022 – 2024 гг. для таких компаний.

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

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

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

АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

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

Налоговое законодательство. Налоговые системы, действующие в Российской Федерации, на Кипре и во Вьетнаме характеризуются частыми изменениями в законодательстве, нормативных требованиях и судебных решениях, которые нередко являются нечеткими и противоречивыми, допуская различное толкование их требований различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимается целый ряд регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы, начислять пени и проценты. Налоговые проверки могут охватывать три



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Последние события в РФ показывают, что налоговые органы занимают более активную позицию в интерпретации и принуждении к соблюдению требований налогового законодательства.

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

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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

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

Рыночный риск

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

а) Валютный риск

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

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

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



АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

б) Риск изменения процентной ставки

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

потоков из-за изменения процентной ставки. Заемные обязательства с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости вследствие изменения процентной ставки.

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

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

Ценовой риск

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

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

Кредитный риск

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

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

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

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

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

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



АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов на счетах в банках по кредитному качеству на основании рейтингов Эксперт РА и АКРА по состоянию на 31 марта 2023, 2022, 2021 г.г. и 1 апреля 2020 г.

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

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

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

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

	31 марта 2023 года			31 марта 2023 года		
	Торговая дебиторская задолженность			Прочая дебиторская задолженность		
	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого
Непросроченная	544 615	-	544 615	4 290	-	4 290
Просроченная до 3 месяцев	-	-	-	-	-	-
Просроченная более 3 месяцев	53 938	(53 938)	-	-	-	-
Итого	598 552	(53 938)	544 615	4 290	-	4 290
	31 марта 2022 года			31 марта 2022 года		
	Торговая дебиторская задолженность			Прочая дебиторская задолженность		
	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого
Непросроченная	503 247	-	503 247	7 986	-	7 986
Просроченная до 3 месяцев	-	-	-	-	-	-
Просроченная более 3 месяцев	53 691	(53 691)	-	-	-	-
Итого	556 938	(53 691)	503 247	7 986	-	7 986



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Риск ликвидности

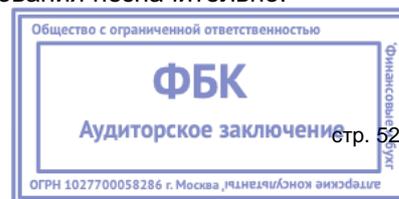
Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения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

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

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

Чистый оборотный капитал Группы составил 503 501 тыс. руб. на 31 марта 2023 года (31 марта 2022 года: 594 347 тыс. руб.; 31 марта 2021 г.: 408 514 тыс. руб.; 1 апреля 2020 г.: 246 186 тыс.руб.).

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



АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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



АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

Управление капиталом

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

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

Ниже представлены коэффициенты долговой нагрузки следующим образом:

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

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

а) Многократные оценки справедливой стоимости

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

б) Однократные оценки справедливой стоимости

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

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

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

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

АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценка справедливой стоимости инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Их справедливые стоимости относятся к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости. Справедливые стоимости денежных средств и их эквивалентно относятся ко 2 Уровню иерархии справедливой стоимости.

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

30. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ

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

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

АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

31. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

Отношения контроля

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

АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Значительные остатки по операциям со связанными сторонами представлены ниже:

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

Операции Группы со связанными сторонами представлены ниже:

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

АО «УК ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

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

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

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

Приложение № 2

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за период с 01.01.2023 по 30.09.2023, составленная в соответствии с РСБУ

Бухгалтерский баланс
на 30 сентября 2023 г.

Организация <u>Акционерное общество "Управляющая компания Диасофт"</u>		по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД 2	30	09	2023
деятельности <u>Деятельность холдинговых компаний</u>		ОКВЭД 2	15781747		
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКФС/ОКФС	9715302870		
<u>Непубличное акционерное общество / частная</u>		по ОКФС/ОКФС	64.20		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	12267	16	
Местонахождение (адрес) <u>127018, Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, к.205</u>			384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью
"Налоговая стратегия"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7726535665
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1067746288060

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>30 сентября</u> 20 <u>23</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы:	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства	1150	0	0	0
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения, в т.ч.:	1170	223 445	142 248	146 843
	Отложенные налоговые активы	1180	2 416	1 265	754
	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.:	1190	12	0	0
	Итого по разделу I	1100	225 873	143 513	147 597
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	0	0	0
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 047	136	78
	Дебиторская задолженность	1230	620 962	297 716	490 730
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 000	10 000	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	125	232	82 351
	Прочие оборотные активы	1260	0	6	5
	Итого по разделу II	1200	632 134	308 090	573 164
	БАЛАНС	1600	858 007	451 603	720 761

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 30 сентября 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	60	60	61
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(99 000) ⁷	(99 000)	(451)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
	Резервный капитал	1360	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	810 224	478 278	395 899
	Итого по разделу III	1300	711 284	379 338	395 509
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	0	0	60 830
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	0	0	60 830
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	0	0	0
	Кредиторская задолженность	1520	146 697	72 239	264 410
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
	Оценочные обязательства	1540	26	26	12
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	146 723	72 265	264 422
	БАЛАНС	1700	858 007	451 603	720 761



Руководитель
"Управляющая компания Династия"
(подпись)

Рощупкин О.М.
(расшифровка подписи)

" 17 " октября 20 23 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанным разделом "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах
за январь - сентябрь 20 23 г.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Акционерное общество "Управляющая компания Диасофт" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической _____ по
деятельности Деятельность холдинговых компаний ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Непубличное акционерное общество / частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
30	9	2023
15781747		
9715302870		
64.20		
12267	18	
384		

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	январь - За сентябрь 20 23 г. ³	январь - За сентябрь 20 22 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	1 077 137	704 435
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 077 137	704 435
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(5 716)	(1 653)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 071 421	702 782
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	599	191
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	61
	Прочие расходы	2350	(3 027)	(3 598)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 068 993	699 436
	Налог на прибыль ⁷	2410	1 151	386
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	1 151	386
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 070 144	699 822

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	январь -	январь -
			За сентябрь 20 23 г. ³	За сентябрь 20 22 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1 070 144	699 822
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Рощупкин О.М.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 17 " октября

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением* по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Приложение № 3

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за период с 01.01.2022 по 31.12.2022, составленная в соответствии с РСБУ, и аудиторское заключение независимого аудитора



ООО «АКФ «Налоговая стратегия»
107078, г. Москва,
ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
КРАСНОСЕЛЬСКИЙ,
УЛ. НОВАЯ БАСМАННАЯ, Д.23 Б, СТР.20
тел.: 8 495 657-84-31, 657-84-32
e-mail: afns@afns.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «УК Диасофт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Управляющая компания Диасофт» (ОГРН 1177746514692), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Управляющая компания Диасофт» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и членов Совета директоров, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 годовой бухгалтерской 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 аудируемого лица;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их 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.

Руководитель аудита
по результатам которого
составлено аудиторское заключение

Е.Т. Труханова
ОРНЗ: 22006036721

Генеральный директор
ООО «АКФ «Налоговая стратегия»



А.Л. Чернобровкин
ОРНЗ: 22006036855

Сведения об аудиторе

Наименование организации

- Общество с ограниченной ответственностью
«АКФ «Налоговая стратегия»

**Государственный
регистрационный номер
Место нахождения**

- 1067746288060

- 107078, г. Москва,
ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
КРАНОСЕЛЬСКИЙ,
УЛ. НОВАЯ БАСМАНАЯ, Д.23 Б, СТР.20

- СРО ААС

**Наименование
саморегулируемой организации
аудиторов, членом которой
является аудиторская
организация**

- 12006018000

**Номер в реестре аудиторов и
аудиторских организаций
саморегулируемой организации
аудиторов**

Дата аудиторского заключения:

- 05 апреля 2023 года.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2022
Организация	<u>Акционерное общество "Управляющая компания Диасофт"</u>	по ОКПО 15781747		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 9715302870		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность холдинговых компаний</u>	по ОКВЭД 2 64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС 12267 16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	<u>127018, Москва г, Полковная, д. № 3, стр. 14, ком. 205</u>			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью "АКФ"Налоговая стратегия"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7726535665
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1067746288060

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301	Финансовые вложения	1170	142 248	146 843	199 459
5302	в том числе: приобретение акций/долей в УК других организаций	11701	142 248	137 493	57 719
	Отложенные налоговые активы	1180	1 265	754	712
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	143 513	147 597	200 171
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	136	78	72
5500	Дебиторская задолженность	1230	297 716	490 730	157 033
5501	в том числе: сроком погашения более 12 мес.	12301	10 788	10 644	6 431
5510	сроком погашения менее 12 мес., в т.ч.	12302	286 928	480 086	150 602
5514	расчеты с учредителями про причитающимся дивидендам	12303	286 820	479 480	150 058
5305	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 000	-	-
5306	в том числе: займы выданные	12401	10 000	-	-

4400	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	232	82 351	749
	Прочие оборотные активы	1260	6	5	6
	Итого по разделу II	1200	308 090	573 164	157 860
	БАЛАНС	1600	451 603	720 761	358 031

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3300	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	60	61	61
3300	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(99 000)	(451)	(451)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
3300	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	478 278	395 899	278 419
	Итого по разделу III	1300	379 338	395 509	278 029
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	60 830	58 496
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	60 830	58 496
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5560	Кредиторская задолженность	1520	72 239	264 410	21 494
	в том числе:				
5567	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15201	72 160	74 852	6 626
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5700	Оценочные обязательства	1540	26	12	12
	в том числе:				
5701	резерв на оплату отпусков	15401	26	12	12
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	72 265	264 422	21 506
	БАЛАНС	1700	451 603	720 761	358 031



Руководитель

(подпись)

Рощупкин Олег
Митрофанович

(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
Организация	Акционерное общество "Управляющая компания Диасофт"	по ОКПО	31	12	2022
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	15781747		
Вид экономической деятельности	Деятельность холдинговых компаний	по ОКВЭД 2	9715302870		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКПОФ / ОКФС	64.20		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12267	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	1 174 278	1 219 040
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 174 278	1 219 040
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5600	Управленческие расходы	2220	(2 141)	(1 825)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 172 137	1 217 215
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	279	5 133
	Проценты к уплате	2330	-	(3 334)
	Прочие доходы	2340	61	-
	Прочие расходы	2350	(4 608)	(3 850)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 167 869	1 215 164
	Налог на прибыль	2410	511	41
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	511	41
	Прочее	2460	(1)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 168 379	1 215 205

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 168 379	1 215 205
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель
(подпись)

Рощупкин Олег
Митрофанович
(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды		
0710004		
31	12	2022
15781747		
9715302870		
64.20		
12267	16	
384		

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Организация Акционерное общество "Управляющая компания Диасофт"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	61				278 419	278 029
<u>За 2021 г.</u>			(451)				
Увеличение капитала - всего:	3210					1 215 205	1 215 205
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X		X		
переоценка имущества	3212	X	X	X			
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X				
дополнительный выпуск акций	3214				X		
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X	X	
реорганизация юридического лица	3216						X
Уменьшение капитала - всего:	3220					(1 097 725)	(1 097 725)
в том числе:							
убыток	3221	X			X		
переоценка имущества	3222	X	X				
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224						
уменьшение количества акций	3225						
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	X	X	X		(1 097 725)	(1 097 725)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. За 2022 г.	3200	61	(451)	-	-	395 899	395 509
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 168 379	1 168 379
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 168 379	1 168 379
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(1)	(98 549)	-	-	(1 086 000)	(1 184 550)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	(1)	(98 549)	-	X	-	(98 550)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(1 086 000)	(1 086 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	60	(99 000)	-	-	478 278	379 338

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	278 029	1 215 205	(1 097 725)	395 509
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	278 029	1 215 205	(1 097 725)	395 509
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	278 419	1 215 205	(1 097 725)	395 899
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	278 419	1 215 205	(1 097 725)	395 899
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	(390)	-	-	(390)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	(390)	-	-	(390)

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	379 338	395 509	278 029



Руководитель
**Рощупкин Олег
 Митрофанович**
 (расшифровка подписи)

(подпись)

20 марта 2023 г.

12

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Акционерное общество "Управляющая компания Диасофт"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	ИНН	0710005	
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний	по ОКВЭД 2	ОКВЭД 2	31	12
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКПОФ / ОКФС	по ОКЕИ	15781747	2022
Единица измерения: в тыс. рублей			9715302870	
			64.20	
			12267	16
			384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	87	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	87	-
Платежи - всего	4120	(9 411)	(5 366)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 081)	(1 666)
в связи с оплатой труда работников	4122	(294)	(292)
процентов по долговым обязательствам	4123	(4 030)	-
налога на прибыль организаций	4124	-	(234)
прочие платежи	4129	(3 006)	(3 174)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(9 324)	(5 366)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 376 336	1 022 927
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 990	132 390
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 373 346	890 537
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(17 410)	(11 546)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(7 410)	(11 546)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(10 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 358 926	1 011 381

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	76 500	4 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	76 500	4 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 508 213)	(928 364)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(99 000)	(451)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 275 913)	(922 913)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(133 300)	(5 000)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 431 713)	(924 364)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(82 111)	81 651
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	82 351	749
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	232	82 351
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(8)	(49)



Руководитель

Рощупкин Олег
Митрофанович
(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

Акционерное общество "Управляющая компания Диасофт" Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2022 г

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка				
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
				принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода				
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5210	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:	5261	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	522	522	454
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисленные проценты (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
											первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	146 843	-	4 755	(9 350)	-	-	-	142 248	-
	5311	за 2021г.	199 459	-	79 774	(132 390)	-	-	-	146 843	-
в том числе: приобретение акций/долей в УК других организаций	5302	за 2022г.	137 493	-	4 755	-	-	-	-	142 248	-
	5312	за 2021г.	57 719	-	79 774	-	-	-	-	137 493	-
займы выданные	5303	за 2022г.	9 350	-	-	(9 350)	-	-	-	-	-
	5313	за 2021г.	141 740	-	-	(132 390)	-	-	-	9 350	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	10 000	-	-	-	-	10 000	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы выданные	5306	за 2022г.	-	-	10 000	-	-	-	-	10 000	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	146 843	-	14 755	(9 350)	-	-	-	152 248	-
	5310	за 2021г.	199 459	-	79 774	(132 390)	-	-	-	146 843	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода					
			На начало года			выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					убытков от снижения стоимости	
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-
	5420	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления									в результате
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	10 644	-	9 350	-	(9 206)	-	-	-	-	-	-	10 788	-
	5521	за 2021г.	6 431	-	4 986	-	(773)	-	-	-	-	-	-	10 644	-
в том числе:	5602	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5506	за 2022г.	10 644	-	-	-	(6 216)	-	-	-	-	-	-	4 428	-
	5525	за 2021г.	6 431	-	-	-	(773)	-	-	-	-	-	-	10 644	-
займы выданные безпроцентные	5508	за 2022г.	-	-	9 350	-	(2 960)	-	-	-	-	-	-	6 390	-
	5510	за 2022г.	480 086	-	286 820	-	(480 056)	-	-	-	-	-	-	286 820	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2021г.	150 602	-	480 083	-	(150 599)	-	-	-	-	-	-	480 086	-
	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2022г.	500	-	-	-	(500)	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5532	за 2021г.	538	-	500	-	(538)	-	-	-	-	-	-	500	-
	5513	за 2022г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5533	за 2021г.	1	-	4	-	(3)	-	-	-	-	-	-	2	-
	5514	за 2022г.	479 480	-	286 820	-	(479 490)	-	-	-	-	-	-	286 820	-
Прочая	5534	за 2021г.	150 058	-	479 480	-	(150 058)	-	-	-	-	-	-	479 480	-
	5515	за 2022г.	104	-	-	-	(84)	-	-	-	-	-	-	20	-
расчеты по налогам и сборам	5535	за 2021г.	5	-	98	-	-	-	-	-	-	-	-	104	-
	5516	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88	-
проценты по займам выданным	5536	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2022г.	490 730	-	296 170	-	(489 272)	-	-	-	-	-	-	297 716	-
Итого	5520	за 2021г.	157 033	-	480 083	-	(151 372)	-	-	-	-	-	-	490 730	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долгосрочной кредиторской задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженности	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашения				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	60 830	76 500	-	(137 330)	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2021г.	58 496	4 000	3 334	(5 000)	-	-	-	-	60 830
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	60 830	76 500	-	(137 330)	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	58 496	4 000	3 334	(5 000)	-	-	-	-	60 830
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	264 410	6	78	(192 255)	-	-	-	-	72 239
в том числе:	5580	за 2021г.	21 484	102 491	149 905	(9 480)	-	-	-	-	264 410
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1	1	-	(1)	-	-	-	-	1
	5581	за 2021г.	4	1	-	(3)	-	-	-	-	1
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	32 491	-	-	(32 491)	-	-	-	-	-
	5583	за 2021г.	142	32 491	-	(142)	-	-	-	-	32 491
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5567	за 2022г.	74 852	5	-	(2 697)	-	-	X	X	72 160
	5587	за 2021г.	6 826	70 000	-	(1 774)	-	-	X	X	74 852
задолженность участникам по выплате дохода	5588	за 2022г.	157 066	-	78	(157 066)	-	-	X	X	78
	5588	за 2021г.	14 721	-	149 905	(7 580)	-	-	X	X	157 066
Итого	5550	за 2022г.	325 240	76 506	78	(328 585)	-	-	-	-	72 239
	5570	за 2021г.	79 990	106 491	153 239	(14 480)	-	-	X	X	925 240

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	235	223
Отчисления на социальные нужды	5630	67	63
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	1 839	1 539
Итого по элементам	5660	2 141	1 825
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 141	1 825

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5685, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	12	17	(3)	-	26
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	12	17	(3)	-	26

В. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
в том числе:	5920	-	-
		Получено за год	Возвращено за год
	5911	-	-
	5921	-	-
		за 2022г.	за 2021г.
		за 2021г.	
		за 2022г.	за 2021г.



Руководитель
Иванов * И.И. (подпись)

Рожулкин Олег
Митрофанович
(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах
за 2022 г.**

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности Акционерного Общества «Управляющая компания Диасофт» за 2022 год, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Основные принципы для составления статей и строк бухгалтерской отчётности: непрерывность, полнота, нейтральность, рациональность, непротиворечивость, приоритет экономического содержания перед юридической формой, соблюдение норм законодательства по бухгалтерскому учёту и правил, утверждённых учётной политикой.

Числовые показатели представлены в тысячах рублей.

Статьи бухгалтерской отчётности подтверждаются данными инвентаризации.

Состав бухгалтерской отчётности за 2022 год:

- Форма № 1 – Бухгалтерский баланс;
- Форма № 2 – Отчёт о финансовых результатах;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в виде приложений, в том числе «Отчёт об изменениях капитала» (форма № 3), «Отчёт о движении денежных средств» (форма № 4), пояснения.

**Акционерное общество «Управляющая компания Диасофт»
(сокращённое наименование – АО «УК Диасофт»)
ИНН 9715302870 / КПП 771501001**

1. Основные сведения об Обществе.

1.1. ОГРН 1177746514692. Юридическое лицо создано путём реорганизации в форме преобразования в него Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания Диасофт» (ОГРН 1157746001423) 25 мая 2017 года, на основании Решения общего собрания ООО «УК Диасофт» и является его полным правопреемником на основании передаточного акта.

1.2. Юридический адрес: 125040, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, Э 2 Часть К. 205

1.3. Местонахождение Общества:

Общество арендует у ООО "Диасофт Технопарк" помещения в здании, расположенном по адресу: 125040, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14.

1.4. Уставный капитал Общества составляет 59 985.00 рублей.

1.5. Состав акционеров Общества на отчётную дату:



п/п	ФИО/ Наименование ЮЛ
1.	Генцис Александр Юрьевич
2.	Глазков Александр Валериевич
3.	Грошев Алексей Константинович
4.	Дымов Андрей Николаевич
5.	Лебедев Дмитрий Владимирович
6.	Ляшков Александр Анатольевич
7.	Ольшевский Денис Александрович
8.	Рощупкин Олег Митрофанович

- 1.6. На отчётную дату Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.
- 1.7. На отчётную дату в Обществе сформирован Совет директоров, в соответствии с Уставом.
- 1.8. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Рощупкин Олег Митрофанович.
- 1.9. Высший орган управления - Собрание акционеров Общества
- 1.10. Основным видом деятельности Общества в 2022 году являлась деятельность по управлению дочерними предприятиями. ОКВЭД 64.20.

2. Основные элементы Учётной политики Общества.

- 2.1. Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся Главным бухгалтером.
- 2.2. Бухгалтерская отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.11 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 №34н.
- 2.3. Организации не требуется отражать изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в связи с отсутствием основных средств.
- 2.4. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.
- 2.5. Общество признает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие активы:

Вид актива	Пояснения
Касса	За исключением бланков строгой отчётности и электронных билетов, учитываемых на сч. 50.03
Расчетные счета	-
Валютные счета	-
Специальные счета	Денежные средства на корпоративных расчётных картах сотрудников
Аккредитивы	Размещённые на срок не более трёх месяцев либо предусматривающие возможность отзыва размещённых денежных средств по требованию организации



Депозиты	Размещённые на срок не более трёх месяцев либо предусматривающие возможность отзыва размещённых денежных средств по требованию организации, без учёта начисляемых процентов
Переводы (денежные средства) в пути	-

2.6. В Отчёте о движении денежных средств Организация отражает свёрнуто денежные потоки в виде косвенных налогов (налога на добавленную стоимость) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из неё.

2.7. Общество отражает в отчётности финансовые вложения по первоначальной стоимости.

Не признаются финансовыми вложениями депозиты и аккредитивы, размещённые на срок не более трех месяцев либо предусматривающие возможность отзыва размещённых денежных средств по требованию организации. Указанные активы рассматриваются Обществом в качестве **эквивалентов денежных средств** и отражаются в отчётности по соответствующей статье.

Проценты, причитающиеся к получению по предоставленным займам, в бухгалтерском учёте Общество отражает на отдельных субсчетах счета 58, напр., 58.03.2 «Краткосрочные предоставленные займы – проценты». В бухгалтерской отчётности Общества (Бухгалтерском балансе) суммы начисленных к получению процентов по предоставленным займам отражаются в составе дебиторской задолженности.

2.8. Для целей идентификации расходов, понесённых Обществом в текущем периоде, но относящихся к одному/ нескольким последующим отчётным периодам, Общество использует субсчета счета 97 «Расходы будущих периодов».

На счетах учёта расходов будущих периодов Общество учитывает:

- активы, не имеющие материально-вещественной формы, принадлежащие Обществу на праве владения (исключительные права) либо исключительного использования (исключительной лицензии) сроком использования до 1 года включительно,
- активы, не имеющие материально-вещественной формы, принадлежащие Обществу на праве использования (неисключительной лицензии);
- отпускные и соответствующие суммы страховых взносов на обязательные виды страхования;
- другие виды расходов, понесённых Обществом в текущем периоде, но относящихся к одному/ нескольким последующим отчётным периодам.

Расходы на неисключительные права со сроком действия до 1 года включительно признаются через списание со счетов расходов будущих периодов на текущие расходы ежемесячно равными долями в течение срока действия прав.

2.9. Доходы и расходы Общества признаются в том периоде, к которому они относятся.

2.10. Управленческие и коммерческие расходы Общества по окончании отчётного периода (месяца) списываются со счетов 26, 44 в полном объёме на счета учета финансовых результатов (90.02 «Себестоимость продаж», 90.07 «Расходы на продажу», 90.08 «Управленческие расходы»).

2.11. Организация формирует оценочные резервы в соответствии с требованиями действующего законодательства и нормативных актов по бухгалтерскому учёту, а именно, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков для целей бухгалтерского учёта рассчитывается на конец календарного месяца отдельно по каждому сотруднику исходя из количества дней



неиспользованного отпуска сотрудника и его среднедневной суммы расходов на оплату труда, определяемой в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, без учёта обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

При этом если на конец соответствующего месяца количество накопленных дней неиспользованного отпуска работника равно либо меньше нуля, то сумма резерва расходов на оплату отпуска данного работника признается равной нулю до момента достижения количества накопленных дней неиспользованного отпуска работника положительного значения.

Общая сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работников в целом по организации на конец соответствующего месяца определяется путём суммирования сумм резервов расходов на оплату отпусков каждого работника организации.

Расходы на формирование (в т.ч. ежемесячное доначисление) резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учёта расходов на оплату труда соответствующих категорий работников проводкой:

Д 20 (23, 25, 26, 44, 91 и т.п.) К 96.

Использование резерва отражается по дебету сч. 96 в корреспонденции со сч. 70 (для начисления отпуска текущего периода – месяца либо выплаты компенсации при увольнении работника), в корреспонденции со сч. 97 (для начисления отпуска будущих месяцев).

2.12. Для целей классификации выявленных ошибок и применения норм ПБУ 22/2010 по их исправлению существенной признается ошибка, величина которой превышает 10% от общей суммы, отражённой по соответствующей статье соответствующей формы бухгалтерской отчётности, по которой данная ошибка была допущена, за соответствующий отчётный период.

2.13. Общество признает доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль по методу начисления.

2.14. В отчётном году Общество не выполняло операций, являющихся объектом обложения НДС. В соответствии, суммы НДС, предъявленные поставщиками, Общество учитывало в составе расходов.

3. Существенные условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2022 г. и представления ее результатов.

3.1 Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей, утверждена Генеральным директором Общества 20.03.2023 г.

3.2 Официальный курс доллара США к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на начало и конец отчетного периода:

01.01.2022 г. –74,2926 рублей.

31.12.2022 г. – 70,3375 рублей.

Официальный курс ЕВРО к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на начало и конец отчётного периода:

01.01.2022 г. –84,0695 рублей.



31.12.2022 г. –75,6553 рублей.

3.1 Численность работников в Обществе на отчётную дату составила 3 человека, являющихся внешними совместителями. Среднегодовая численность работников Общества составила 3 человека на 31.12.2021г. Среднегодовая численность работников Общества составила 3 человека на 31.12.2022 г.

3.2 Общество не получало в 2022 году государственной помощи в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов (в т.ч. налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств), включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах.

3.3 Общество не приобретало в отчётном периоде и ранее финансовых вложений, отражаемых в финансовой отчётности в соответствии с ПБУ 19/02 "УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ" по текущей рыночной стоимости.

3.4 В отчётном периоде и ранее Общество не создавало резерва под обесценение финансовых вложений.

4. Информация по сегментам.

Общество не осуществляет отдельный учёт по сегментам, сведений о прекращении деятельности сегментов не имеет.

5. Негосударственное пенсионное обеспечение.

В Обществе отсутствует негосударственное пенсионное обеспечение.

6. Исправления ошибок.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учёте и отчётности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности», утверждённом Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчётности более чем на 10%.Корректировок за прошлые периоды не отражалось.

7. Инвентаризация имущества и обязательств Общества.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учёта.

В ходе проведённой инвентаризации к годовой бухгалтерской отчётности за **2022** год, расхождений между данными бухгалтерского учёта и фактическим наличием имущества и обязательств не выявлено:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	-	Отсутствуют



Нематериальные активы	-	Отсутствуют
Материально-производственные запасы	-	Отсутствуют
Незавершенное производство	-	Общество не осуществляет производства продукции
Денежные средства	31.12.2022	
Финансовые вложения	31.12.2022	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	Отсутствуют
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2022	
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2022	
Резервы по сомнительным долгам	-	Отсутствуют

8. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

8.1. Основным видом деятельности Общества в 2022 году являлось управление дочерними организациями посредством сформированного Совета Директоров, выдача процентных займов дочерним организациям. Общество в связи с приведением в соответствии ОКВЭД 64.20, в отчётности за 2022 год доходы от участия в других организациях отражены в качестве основного дохода от деятельности по стр. 2110 Выручка – 1 174 278 тыс. руб.

8.2. Прочие доходы Общество получало в виде процентов, начисленных по предоставленным договорам займов. Прочие доходы в 2022 году составили 340 тыс. рублей.

(в тыс. рублей)

Прочие доходы	Сумма
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	61
Проценты к получению	279
Итого	340

Общество не получало в 2022 году выручки от коммерческой деятельности в виде реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

8.3. Расходы компании в 2022 г. распределились следующим образом: 2 141 тыс. рублей – управленческие расходы, что составило 100% общей суммы расходов по обычным видам деятельности за год.

Управленческие расходы составили, в основном, расходы на оплату труда, страховые взносы, а также аудиторские и нотариальные услуги.

(в тыс. рублей)

Статьи затрат	Сумма
---------------	-------



Аренда/ субаренда помещений, Коммунальные платежи	105
Права использования программ, нотариальные, аудиторские услуги Консультационные услуги	1 386
Заработная плата и страховые взносы	302
Прочие общехозяйственные и управленческие расходы (сч. 26)	347
Итого	2 141

8.4. Прочие расходы 2022г. составили 4 608 тыс. руб., в том числе вознаграждение членам совета директоров составило 3 375 тыс.рублей.

(в тыс. рублей)

Прочие расходы	Сумма
Вознаграждение членам Совета директоров	3 375
Банковские услуги	643
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	69
Прочие расходы	522
Итого	4 609

8.5. Задолженность Общества на отчётную дату по полученным займам полностью погашена. Займодавцем являлась дочерняя компания ООО «Диасофт»

(в тыс. рублей)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67, Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		60 830	137 330	76 500		
67.03, Долгосрочные займы		56 800	133 300	76 500		
Диасофт ООО г. Москва		56 800	133 300	76 500		



Дог. 27/09-18 от 27.09.2018г. по 31.12.23г. 150 000 000,00		56 800	133 300	76 500		
67.04, Проценты по долгосрочным займам		4 030	4 030			
Диасофт ООО г. Москва		4 030	4 030			
Дог. 27/09-18 от 27.09.2018г. по 31.12.23г. 150 000 000,00		4 030	4 030			
Итого		60 830	137 330	76 500		

8.6. Задолженность перед Обществом по выданным займам составила 10 000 тыс. рублей. Заёмщиками являются связанные компании.

(в тыс. рублей)

Займы выданные Контрагенты Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58.03, Краткосрочные предоставленные займы - сумма основного долга	19 994		10 087	19 994	10 087	
58.03.1, Краткосрочные предоставленные займы - сумма основного долга			10 000		10 000	
Diasoft Viet Nam			10 000		10 000	
Дог. займа 1111/2022 от 11.11.2022 от 11.11.2022г. по 10.11.23 г. 10 000 000,00			10 000		10 000	
58.03.2, Краткосрочные предоставленные займы - проценты			87		87	
Diasoft Viet Nam			87		87	
Дог. займа 1111/2022 от 11.11.2022 от 11.11.2022г. по 10.11.23 г. 10 000 000,00			87		87	
58.03.3, Долгосрочные предоставленные займы - сумма основного долга	9 350			9 350		
Диасофт АСП	6 350			6 350		
Дог. займа N 20/03-2020 от 20.03.2020г. по 31.12.2023г. 10 000 000,00	6 350			6 350		



ДИАСОФТ ПЛАТФОРМА ООО ГОЛОВНОЙ ОФИС	3 000			3 000		
Дог. займа 12/09-16 от 12.09.2016г. по 31.12.2023г. 150 000 000,00	3 000			3 000		
58.03.4. Долгосрочные предоставленные займы - проценты	10 644			10 644		
Диасофт АСП	716			716		
Дог. займа N 20/03-2020 от 20.03.2020г. по 31.12.2023г. 10 000 000,00	716			716		
ДИАСОФТ ПЛАТФОРМА ООО ГОЛОВНОЙ ОФИС	9 928			9 928		
Дог. займа 12/09-16 от 12.09.2016г. по 31.12.2023г. 150 000 000,00	9 928			9 928		
Итого	19 994		10 087	19 994	10 087	

8.7. На отчетную дату Общество имеет финансовые вложения в уставной капитал Российских и иностранных юридических лиц:

Организация	Процент доли	Сумма в тыс. рублях
Диасофт АМС ООО	13,8886%	1
Диасофт АСП	97,6867 %	10
Диасофт ООО г. Москва	97,6867 %	50 000
ООО "Диасофт Диджитал"	97,6867 %	10
ООО "Диасофт Дата Менеджмент"	37,5%	14
АО Эскалибур Менеджмент	7,3482 %	2 130
НОВАЯ АФИНА АО	20%	6 460
ООО «Диасофт Экосистема»	97,6867%	9 768
ООО «Техно Диасофт»	40%	70 000
ООО «РТ- Диасофт»	49%	4
DIASOFT VIET NAM LIMITED COMPANY	49%	3 750
Diasoft AM Limited	100%	97

9. Оценочные обязательства (статья 1540 баланса).

Расшифровка оценочных обязательств на конец отчетного периода по основным статьям приведена в таблице

(в тыс. руб.)

Наименование обязательства	Сумма
I. Резерв на оплату отпусков:	26

Наименование обязательства	Сумма
1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	26
Итого	26

10. Сведения о связанных сторонах.

Наименование аффилированного юридического лица или фамилия имя отчество физического лица	Место регистрации
ООО «Диасофт»	127018, город Москва, улица Полковная, дом 3, строение 14, комната 303
ООО "Диасофт Дата Менеджмент"	127018, Москва г, Полковная ул, дом № 3, строение 14, комната 210
ООО «Диасофт Технопарк»	127018, город Москва, улица Полковная, дом 3, строение 14, комната 312
ООО «Диасофт АСП»	127018, город Москва, улица Полковная, дом 3, строение 14, комната 407
ООО «Диасофт Платформа»	127018, город Москва, улица Полковная, дом 3, строение 14, комната 607
ООО «Диасофт АМС»	127018, город Москва, улица Полковная, дом 3, строение 14, комната 706
АО «УК ДС Технопарк»	127018, город Москва, улица Полковная, дом 3, строение 14, комната 205
АО «Экскалибур Менеджмент»	127018, город Москва, улица Полковная, дом 3, строение 14, комната 206
ООО "Диасофт Диджитал"	127018, Москва г, Полковная ул, дом № 3, строение 14, комната 507
Генцис Александр Юрьевич	-----
Глазков Александр Валериевич	-----

Грошев Алексей Константинович	-----
Дымов Андрей Николаевич	-----
Лебедев Дмитрий Владимирович	-----
Ляшков Александр Анатольевич	-----
Ольшевский Денис Александрович	-----
Рощупкин Олег Митрофанович	-----
Diasoft AM Limited	Республика Кипр, Лимассол
РТ-Диасофт ООО	127018, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Марьино роща, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, ком. 605
DIASOFT VIET NAM LIMITED COMPANY	No.1, Lane 82/207 Kim Ma, Kim Ma Ward, Ha Noi, Viet Nam
Diasoft GmbH	Федеративная Республика Германия, Мюнхен

11. Информация об операциях со связанными сторонами.

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

(в тыс. рублей)

Наименование Связанной стороны	Виды операций Со связанной стороной	Объем операций каждого вида (в денежном выражении)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям
ООО "Диасофт АСП"	Займы выданные	0	0
	Проценты начисленные		
DIASOFT VIET NAM LIMITED COMPANY	Займы выданные	10 000	10 000
	Проценты начисленные	87	87
Общество с ограниченной ответственностью "Диасофт Технопарк"	услуги аренда помещения	156	1
Общество с ограниченной ответственностью "Диасофт Платформа"	Займы выданные	0	0
	Проценты начисленные		
Общество с ограниченной ответственностью "Диасофт"	Дивиденды полученные	1 312 981	231 284
Акционерное общество "Новая Афина"	Дивиденды полученные	28 553	0

Наименование Связанной стороны	Виды операций Со связанной стороной	Объем операций каждого вида (в денежном выражении)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям
Общество с ограниченной ответственностью «Техно Диасофт»	Дивиденды полученные	25 404	0
АО «Экскалибур Менеджмент"»	Дивиденды выплаченные	5 779	6 632

Выплаченные дивиденды учредителям физически лицам в 2022 году составили 1 081 811 136,00 рублей.
 Выплаты управляющему персоналу в 2022 году составили - 180 000,00 рублей.

12. Сведения о конечном бенефициаре Общества.

Во исполнение требований законодательства Общество принимает меры по установлению своих бенефициарных владельцев. На отчетную дату (31.12.2022) физическим лицом, которое в конечном счете прямо или косвенно имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества является Глазков А.В., что составляет 35.6923%.

13. Собственный капитал Общества.

Остаток нераспределенной прибыли на 01.01. 2022 года составил 395 898 тыс. рублей
 Сумма прибыли по данным РСБУ за 2022 г составила 1 168 379 тыс. рублей. В отчетном периоде Обществом произведено распределение прибыли прошлых лет в сумме 1 086 000 тыс. рублей, таким образом, остаток нераспределенной прибыли Общества по состоянию на 31.12.2022 г. равен 478 277 тыс. рублей.

14. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный, 2022 год фактов хозяйственной деятельности, оказывающих или могущих оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, места не имело.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Общество в течение 2022 года уменьшило уставный капитал.

Прочая информация представлена в таблицах в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (в ред. Приказов Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 17.08.2012 № 113н, от 04.12.2012 № 154н)

15. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества.

Обществом в 2022 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Решение по реорганизации в 2022 году Обществом не принималось.

16. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

17. Условные активы и обязательства.

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют

Руководство организации не планирует ликвидировать предприятие или приостановить либо сократить его деятельность.

Фактов и событий, которые негативно могли бы повлиять на достаточность текущей ликвидности и платёжеспособности для обеспечения непрерывности деятельности Организации в будущем, на дату составления настоящей бухгалтерской отчётности за 2022 год не имелось.

18. Основные факторы рисков в отношении общества. Непрерывность деятельности.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределённостью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряжённость на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объёмах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в

процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, номинированных в иностранных валютах, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Стоимость чистых активов на конец 2022 года 379 338 тыс. руб., базовая прибыль на акцию составила 194.78 руб. Стоимость чистых активов на 31.12.2021 г. составляет 395 509 тыс. руб., базовая прибыль на акцию составила 197.90 руб.

Общество не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор

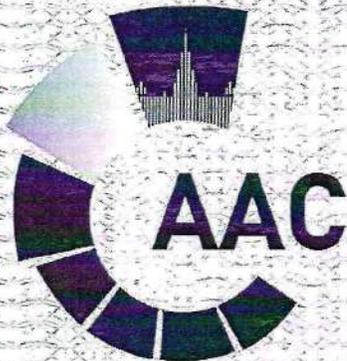


/Рощупкин О. М./

«20» марта 2023 г.

КОПИЯ ВЕРНА

подпись



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 15931

аудиторская организация

**Общество с ограниченной ответственностью
"АКФ "Налоговая стратегия"**

является членом Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциации «Содружество» в
соответствии с решением Правления СРО AAC от
24 января 2020 года (протокол № 428) и
включена в реестр аудиторов и аудиторских
организаций СРО AAC 24 января 2020 года
за основным регистрационным номером записи –

12006018000

Генеральный директор
СРО AAC



О.А. Носова



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.auditor-sro.org, info@auditor-sro.org

КОПИЯ ВЕРНА

подпись

ВЫПИСКА
из реестра аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»



«12» февраля 2020 г.

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) выдана по заявлению Трухановой Екатерины Тимофеевны в том, что аудитор

Труханова Екатерина Тимофеевна

фамилия, имя, отчество (если имеется) аудитора

имеющий квалификационный(ые) аттестат(ы) аудитора:

№ **03-000100**, выданный на основании протокола СРО НП МоАП от 21 декабря 2011 г. № 168

№ **K003459** в области общего аудита, выданный на основании приказа Минфина России от 21 апреля 2003 г. № 112

является членом СРО ААС и **включен** в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» **10 февраля 2020 г.** за основным регистрационным номером записи:

2	2	0	0	6	0	3	6	7	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(основной регистрационный номер записи)

Сведения о членстве в СРО аудиторов и аудиторских организаций до вступления в члены СРО ААС:

Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов»
ОРНЗ 20303025153, период членства с 23.12.2009 г. по 06.02.2020 г.



Генеральный директор СРО ААС

(подпись)

О.А. Носова



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)

119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.auditor-sro.org, info@auditor-sro.org



КОПИЯ ВЕРНА

ПОДПИСЬ

ВЫПИСКА
из реестра аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»



«12» февраля 2020 г.

№ 8095-Ф/20

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) выдана по заявлению Чернобровкина Андрея Леонидовича в том, что аудитор

Чернобровкин Андрей Леонидович

фамилия, имя, отчество (если имеется) аудитора

имеющий квалификационный(ые) аттестат(ы) аудитора:

№ **03-000489**, выданный на основании протокола СРО НП МоАП от 04 декабря 2012 г. № 186

№ **K014635** в области общего аудита, выданный на основании протокола ЦАЛАК от 27 марта 1998 г. № 54

является членом СРО ААС и **включен** в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» **10 февраля 2020 г.** за основным регистрационным номером записи:

2	2	0	0	6	0	3	6	8	5	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(основной регистрационный номер записи)

Сведения о членстве в СРО аудиторов и аудиторских организаций до вступления в члены СРО ААС:

Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов»
ОРНЗ 29803021018, период членства с 23.12.2009 г. по 06.02.2020 г.



Генеральный директор СРО ААС

(подпись)

О.А. Носова

Приложение № 4

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за период с 01.01.2021 по 31.12.2021, составленная в соответствии с РСБУ, и аудиторское заключение независимого аудитора



ООО «АКФ «Налоговая стратегия»
107078, Москва, уд. Новая Басманная,
д. 23Б, стр. 20, эт.2, ком. 206.
тел.: 8 495 657-84-31, 657-84-32
e-mail: afns@afns.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «УК Диасофт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Управляющая компания Диасофт» (ОГРН 1177746514692), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Управляющая компания Диасофт» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и членов Совета директоров, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 годовой бухгалтерской 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 аудируемого лица;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров, отвечающими за корпоративное аудируемого лица, доводя до их 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.

Руководитель аудита
по результатам которого
составлено аудиторское заключение

М.В. Терещенко
ОРНЗ: 22006036675

Генеральный директор
ООО «АКФ «Налоговая стратегия»



А.Л. Чернобровкин
ОРНЗ: 22006036855

Сведения об аудиторе

Наименование организации	- Общество с ограниченной ответственностью «АКФ «Налоговая стратегия»
Государственный регистрационный номер	- 1067746288060
Место нахождения	- 107078, Москва, уд. Новая Басманная, д. 23Б, стр. 20, эт.2, ком. 206.
Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация	- СРО ААС
	- 12006018000
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов	

Дата аудиторского заключения: 08 апреля 2022 года.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.**

Организация	Акционерное общество "Управляющая компания Диасофт"	по ОКПО	15781747		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9715302870		
Вид экономической деятельности	Деятельность холдинговых компаний	по ОКВЭД 2	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	127018, Москва г, Полковная, дом № 3, строение 14				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью "АКФ" Налоговая стратегия"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7726535665
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1067746288060

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301	Финансовые вложения	1170	146 843	199 459	60 034
	в том числе:				
5302	Приобретение акций/долей в УК других организаций	11701	137 493	57 719	56 934
5303	Займы предоставленные	11702	9 350	141 740	3 100
	Отложенные налоговые активы	1180	754	712	1 006
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	147 597	200 171	61 040
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	78	72	47
5500	Дебиторская задолженность	1230	490 730	157 033	301 205
	в том числе:				
5501	со сроком погашения более 12 месяцев	12301	10 644	6 431	553
5510	со сроком погашения менее 12 месяцев, в том числе:	12302	480 086	150 602	300 652
5514	расчеты по причитающимся дивидендам	12303	479 480	150 058	300 000
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	82 351	749	288
	Прочие оборотные активы	1260	5	6	6
	Итого по разделу II	1200	573 164	157 860	301 546
	БАЛАНС	1600	720 761	358 031	362 586

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	61	61	61
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(451)	(451)	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	395 899	278 419	333 351
	Итого по разделу III	1300	395 509	278 029	333 412
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5553	Заемные средства	1410	60 830	58 496	13 329
	в том числе:				
5553	основной долг	14101	56 800	58 700	11 950
5553	проценты	14102	4 030	696	1 379
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	2
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	60 830	58 496	13 331
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5560	Кредиторская задолженность	1520	264 410	21 494	10 456
	в том числе:				
5567	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15201	74 852	6 626	10 451
5568	Задолженность участникам по выплате дохода	15202	157 066	14 721	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	12	12	4
	Прочие обязательства	1550	-	-	5 383
	в том числе:				
	Задолженность участникам по выплате дохода		-	-	5 383
	Итого по разделу V	1500	264 422	21 506	15 843
	БАЛАНС	1700	720 761	358 031	362 586

Руководитель



Рошупкин Олег

Митрофанович

(расшифровка подписи)

(подпись)

11 марта 2022 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2021
Организация	<u>Акционерное общество "Управляющая компания Диасофт"</u>	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность холдинговых компаний</u>	по ОКВЭД 2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		
		15781747	9715302870	64.20
		12267	16	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	1 219 040	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 219 040	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1 825)	(1 939)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 217 215	(1 939)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	602 131
	Проценты к получению	2320	5 133	5 918
	Проценты к уплате	2330	(3 334)	(957)
	Прочие доходы	2340	-	11
	Прочие расходы	2350	(3 850)	(3 696)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 215 164	601 468
	Налог на прибыль	2410	41	(587)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(294)
	отложенный налог на прибыль	2412	41	(293)
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 215 205	600 879

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 215 205	600 879
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Рощупкин Олег
Митрофанович

(подпись) (идентификация подписи)

11 марта 2022 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Коды	
0710004	
31	12 2021
15781747	
9715302870	
64.20	
12267	16
384	

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКOPФ / ОКФС
по ОКЕИ

Организация Акционерное общество "Управляющая компания Диасофт"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	61	-	-	-	333 351	333 412
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3210	-	-	-	-	600 879	600 879
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	600 879	600 879
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	(451)	-	-	(655 811)	(656 262)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	(451)	-	X	-	(451)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(655 811)	(655 811)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	61	(451)	-	-	278 419	278 029
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 215 205	1 215 205
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 215 205	1 215 205
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1 097 725)	(1 097 725)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(1 097 725)	(1 097 725)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	61	(451)	-	-	395 899	395 509

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	333 412	600 879	(656 262)	278 029
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3600	333 412	600 879	(656 262)	278 029
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	333 351	600 879	(655 811)	278 419
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	333 351	600 879	(655 811)	278 419
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	61	-	(451)	(390)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	61	-	(451)	(390)

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	395 509	278 029	333 412



Руководитель

11 марта 2022 г.

11

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация Акционерное общество "Управляющая компания Диасофт"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	по ОКПО	0710005		
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний	ИНН	ИНН	31	12	2021
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД 2	по ОКВЭД 2	15781747		
Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКПОФ / ОКФС	по ОКПОФ / ОКФС	9715302870		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	по ОКЕИ	64.20		
			12267	16	
			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(5 366)	(7 657)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 666)	(1 649)
в связи с оплатой труда работников	4122	(292)	(288)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(1 640)
налога на прибыль организаций	4124	(234)	(923)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(3 174)	(3 157)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(5 366)	(7 657)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 022 927	765 312
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	132 390	13 200
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	890 537	752 112
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(11 546)	(156 450)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(11 546)	(4 610)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(151 840)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 011 381	608 862

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 000	73 100
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4 000	73 100
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(928 364)	(673 829)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(451)	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(922 913)	(646 579)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 000)	(27 250)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(924 364)	(600 729)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	81 651	476
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	749	288
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	82 351	749
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(49)	(15)

Руководитель _____

(подпись)

Рощупкин Олег

Митрофанович

(расшифровка подписи)

11 марта 2022 г.



Акционерное общество "Управляющая компания Диасофт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2021 год.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период								На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Поступило	Убыток от амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период	часть стоимости, списанной на расходы		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы					
НИОКР - всего	5140	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5170	за 2020 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5171	за 2020 г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5190	за 2020 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5191	за 2020 г.	-	-	-	-	

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5250	за 2020 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5251	за 2020 г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	522	454	454
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
											первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	199 459	-	79 774	(132 390)	-	-	-	-	146 843	-
	5311	за 2020 г.	60 034	-	152 625	(13 200)	-	-	-	-	199 459	-
в том числе:												
приобретение акций/долей в УК других организаций	5302	за 2021 г.	57 719	-	79 774	-	-	-	-	-	137 493	-
	5312	за 2020 г.	56 934	-	785	-	-	-	-	-	57 719	-
займы предоставленные	5303	за 2021 г.	141 740	-	-	(132 390)	-	-	-	-	9 350	-
	5313	за 2020 г.	3 100	-	151 840	(13 200)	-	-	-	-	141 740	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	199 459	-	79 774	(132 390)	-	-	-	-	146 843	-
	5310	за 2020 г.	60 034	-	152 625	(13 200)	-	-	-	-	199 459	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	-	-	-	-	-	X	-	-	
	5420	за 2020 г.	-	-	-	-	-	X	-	-	
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5421	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	5402	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5408	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5428	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по Договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	6 431	-	-	4 986	(773)	-	-	-	-	-	-	10 644	-
	5521	за 2020 г.	553	-	-	5 878	-	-	-	-	-	-	-	6 431	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам	5505	за 2021 г.	6 431	-	-	4 986	(773)	-	-	-	-	-	-	10 644	-
предоставленным	5525	за 2020 г.	553	-	-	5 878	-	-	-	-	-	-	-	6 431	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	150 602	-	480 083	-	(150 599)	-	-	-	-	-	-	480 086	-
	5530	за 2020 г.	300 652	-	544	150 058	(300 652)	-	-	-	-	-	-	150 602	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	538	-	500	-	(538)	-	-	-	-	-	-	500	-
	5532	за 2020 г.	600	-	538	-	(600)	-	-	-	-	-	-	538	-
Прочая	5513	за 2021 г.	1	-	4	-	(3)	-	-	-	-	-	-	2	-
	5533	за 2020 г.	1	-	1	-	(1)	-	-	-	-	-	-	1	-
расчеты по причитающимся дивидендам	5514	за 2021 г.	150 058	-	479 480	-	(150 058)	-	-	-	-	-	-	479 480	-
	5534	за 2020 г.	300 000	-	150 058	-	(300 000)	-	-	-	-	-	-	150 058	-
расчеты по налогам и сборам	5515	за 2021 г.	5	-	99	-	(51)	-	-	-	-	-	-	104	-
	5535	за 2020 г.	51	-	5	-	(51)	-	-	-	-	-	-	5	-
Итого	5500	за 2021 г.	157 033	-	480 083	4 986	(151 372)	-	-	-	-	-	-	480 730	-
	5520	за 2020 г.	301 205	-	544	155 936	(300 652)	-	-	-	-	-	-	157 033	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с поставщиками и заказчиками	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Увеличения за период				списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгов в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумме долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	58 486	4 000	3 334	(5 000)	-	-	-	-	60 830	
	5571	за 2020 г.	13 329	57 800	696	(13 329)	-	-	-	-	58 486	
в том числе:												
кредиты	5552	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2021 г.	58 486	4 000	3 334	(5 000)	-	-	-	-	60 830	
	5573	за 2020 г.	13 329	57 800	696	(13 329)	-	-	-	-	58 486	
прочая	5554	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Кредиторская кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	21 494	102 491	149 905	(9 480)	-	-	-	-	264 410	
	5580	за 2020 г.	10 458	147	14 721	(3 830)	-	-	-	-	21 494	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2021 г.	4	-	-	(3)	-	-	-	-	1	
	5581	за 2020 г.	1	4	-	(1)	-	-	-	-	4	
авансы полученные	5582	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2021 г.	142	32 491	-	(142)	-	-	-	-	32 491	
	5583	за 2020 г.	4	142	-	(4)	-	-	-	-	142	
кредиты	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5585	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2020 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	
прочая	5586	за 2021 г.	-	1	-	-	-	-	-	-	-	
	5586	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5587	за 2021 г.	6 826	70 000	-	(1 774)	-	-	X	X	74 852	
	5587	за 2020 г.	10 451	-	-	(3 826)	-	-	X	X	6 826	
Задолженность участникам по выплате дохода	5588	за 2021 г.	-	-	149 905	(7 560)	-	-	X	X	157 056	
	5588	за 2020 г.	-	-	14 721	-	-	-	X	X	14 721	
Итого	5560	за 2021 г.	79 990	108 491	153 239	(14 480)	-	-	X	X	325 240	
	5570	за 2020 г.	23 785	57 947	15 417	(17 159)	-	-	X	X	79 980	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	223	230
Отчисления на социальные нужды	5630	63	67
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	1 539	1 642
Итого по элементам	5660	1 825	1 939
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 825	1 939

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	12	17	(17)	-	12
в том числе:						
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	5701	12	17	(17)	-	12

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021 г.		за 2020 г.
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-
в том числе:				
на текущие расходы	5901	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего				
в том числе:				
за 2021 г.	5910	-	-	-
за 2020 г.	5920	-	-	-
за 2021 г.	5911	-	-	-
за 2020 г.	5921	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись) **Олег Митрофанович**
 (расшифровка подписи)

11 марта 2022 г.

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах
за 2021 г.**

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности Акционерного Общества «Управляющая компания Диасофт» за 2021 год, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Основные принципы для составления статей и строк бухгалтерской отчётности: непрерывность, полнота, нейтральность, рациональность, непротиворечивость, приоритет экономического содержания перед юридической формой, соблюдение норм законодательства по бухгалтерскому учёту и правил, утверждённых учётной политикой.

Числовые показатели представлены в тысячах рублей.

Статьи бухгалтерской отчётности подтверждаются данными инвентаризации.

Состав бухгалтерской отчётности за 2021 год:

- Форма № 1 – Бухгалтерский баланс;
- Форма № 2 – Отчёт о финансовых результатах;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в виде приложений, в том числе «Отчёт об изменениях капитала» (форма № 3), «Отчёт о движении денежных средств» (форма № 4), пояснения.

**Акционерное общество «Управляющая компания Диасофт»
(сокращённое наименование – АО «УК Диасофт»)
ИНН 9715302870 / КПП 771501001**

1. Основные сведения об Обществе.

1.1. ОГРН 1177746514692. Юридическое лицо создано путём реорганизации в форме преобразования в него Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания Диасофт» (ОГРН 1157746001423) 25 мая 2017 года, на основании Решения общего собрания ООО «УК Диасофт» и является его полным правопреемником на основании передаточного акта.

1.2. Юридический адрес: 125040, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14, комната 205

1.3. Местонахождение Общества:

Общество арендует у ООО "Диасофт Технопарк" помещения в здании, расположенном по адресу: 125040, г. Москва, ул. Полковая, д. 3, стр. 14.

1.4. Уставный капитал Общества составляет 61 405,5 рублей.

1.5. Состав акционеров Общества на отчётную дату:



п/п	ФИО/ Наименование ЮЛ
1.	Генцис Александр Юрьевич
2.	Глазков Александр Валериевич
3.	Грошев Алексей Константинович
4.	Дымов Андрей Николаевич
5.	Лебедев Дмитрий Владимирович
6.	Ляшков Александр Анатольевич
7.	Михалёв Олег Владимирович
8.	Овчинников Сергей Михайлович
9.	Ольшевский Денис Александрович
10.	Рошупкин Олег Митрофанович

- 1.6. На отчётную дату Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.
- 1.7. На отчётную дату в Обществе сформирован Совет директоров, в соответствии с Уставом.
- 1.8. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Рошупкин Олег Митрофанович.
- 1.9. Высший орган управления - Собрание акционеров Общества
- 1.10. Основным видом деятельности Общества в 2021 году являлась деятельность по управлению дочерними предприятиями.

2. Основные элементы Учётной политики Общества.

- 2.1. Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся Главным бухгалтером.
- 2.2. Бухгалтерская отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.11 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 №34н.
- 2.3. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.
- 2.4. Общество признает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие активы:

Вид актива	Пояснения
Касса	За исключением бланков строгой отчётности и электронных билетов, учитываемых на сч. 50.03
Расчетные счета	-
Валютные счета	-
Специальные счета	Денежные средства на корпоративных расчётных картах сотрудников
Аккредитивы	Размещённые на срок не более трёх месяцев либо предусматривающие возможность отзыва размещённых денежных средств по требованию организации



Депозиты	Размещённые на срок не более трёх месяцев либо предусматривающие возможность отзыва размещённых денежных средств по требованию организации, без учёта начисляемых процентов
Переводы (денежные средства) в пути	-

2.5. В Отчёте о движении денежных средств Организация отражает свёрнуто денежные потоки в виде косвенных налогов (налога на добавленную стоимость) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из неё.

2.6. Общество отражает в отчётности финансовые вложения по первоначальной стоимости.

Не признаются финансовыми вложениями депозиты и аккредитивы, размещённые на срок не более трех месяцев либо предусматривающие возможность отзыва размещённых денежных средств по требованию организации. Указанные активы рассматриваются Обществом в качестве **эквивалентов денежных средств** и отражаются в отчётности по соответствующей статье.

Проценты, причитающиеся к получению по предоставленным займам, в бухгалтерском учёте Общество отражает на отдельных субсчетах счета 58, напр., 58.03.2 «Краткосрочные предоставленные займы – проценты». В бухгалтерской отчётности Общества (Бухгалтерском балансе) суммы начисленных к получению процентов по предоставленным займам отражаются в составе дебиторской задолженности.

2.7. Для целей идентификации расходов, понесённых Обществом в текущем периоде, но относящихся к одному/ нескольким последующим отчётным периодам, Общество использует субсчета счета 97 «Расходы будущих периодов».

На счетах учёта расходов будущих периодов Общество учитывает:

- активы, не имеющие материально-вещественной формы, принадлежащие Обществу на праве владения (исключительные права) либо исключительного использования (исключительной лицензии) сроком использования до 1 года включительно,
- активы, не имеющие материально-вещественной формы, принадлежащие Обществу на праве использования (неисключительной лицензии);
- отпускные и соответствующие суммы страховых взносов на обязательные виды страхования;
- другие виды расходов, понесённых Обществом в текущем периоде, но относящихся к одному/ нескольким последующим отчётным периодам.

Расходы на неисключительные права со сроком действия до 1 года включительно признаются через списание со счетов расходов будущих периодов на текущие расходы ежемесячно равными долями в течение срока действия прав.

2.8. Доходы и расходы Общества признаются в том периоде, к которому они относятся.

2.9. Управленческие и коммерческие расходы Общества по окончании отчётного периода (месяца) списываются со счетов 26, 44 в полном объёме на счета учета финансовых результатов (90.02 «Себестоимость продаж», 90.07 «Расходы на продажу», 90.08 «Управленческие расходы»).

2.10. Общество не производит перевод задолженности по долговому обязательству из долгосрочной в краткосрочную в случаях, когда на отчётную дату до установленного срока погашения заёмного обязательства осталось не более 12 месяцев.

2.11. Организация формирует оценочные резервы в соответствии с требованиями действующего законодательства и нормативных актов по бухгалтерскому учёту, а именно, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков для целей бухгалтерского учёта рассчитывается на конец календарного месяца отдельно по каждому сотруднику исходя из количества дней неиспользованного отпуска сотрудника и его среднедневной суммы расходов на оплату труда, определяемой в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, без учёта обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

При этом если на конец соответствующего месяца количество накопленных дней неиспользованного отпуска работника равно либо меньше нуля, то сумма резерва расходов на оплату отпуска данного работника признается равной нулю до момента достижения количества накопленных дней неиспользованного отпуска работника положительного значения.

Общая сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работников в целом по организации на конец соответствующего месяца определяется путём суммирования сумм резервов расходов на оплату отпусков каждого работника организации.

Расходы на формирование (в т.ч. ежемесячное доначисление) резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учёта расходов на оплату труда соответствующих категорий работников проводкой:

Д 20 (23, 25, 26, 44, 91 и т.п.) К 96.

Использование резерва отражается по дебету сч. 96 в корреспонденции со сч. 70 (для начисления отпуска текущего периода – месяца либо выплаты компенсации при увольнении работника), в корреспонденции со сч. 97 (для начисления отпуска будущих месяцев).

2.12. Для целей классификации выявленных ошибок и применения норм ПБУ 22/2010 по их исправлению существенной признается ошибка, величина которой превышает 10% от общей суммы, отражённой по соответствующей статье соответствующей формы бухгалтерской отчётности, по которой данная ошибка была допущена, за соответствующий отчётный период.

2.13. Общество признает доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль по методу начисления.

2.14. В отчётном году Общество не выполняло операций, являющихся объектом обложения НДС. В соответствии, суммы НДС, предъявленные поставщиками, Общество учитывало в составе расходов.

3. Существенные условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности

Общества в 2021 г. и представления ее результатов.

3.1 Бухгалтерская отчётность составлена в тысячах рублей, утверждена Генеральным директором Общества 11.03.2022 г.

3.2 Официальный курс доллара США к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на начало и конец отчётного периода:



01.01.2021 г. – 73,8757 рублей.

31.12.2021 г. – 74,2926 рублей.

Официальный курс ЕВРО к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на начало и конец отчётного периода:

01.01.2021 г. – 90,7932 рублей.

31.12.2021 г. – 84,0695 рублей.

3.3 Численность работников в Обществе на отчётную дату составила 3 человека, являющихся внешними совместителями. Среднегодовая численность работников Общества составила 3 человека.

3.4 Общество не получало в 2021 году государственной помощи в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов (в т.ч. налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств), включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах.

3.5 Общество не приобретало в отчётном периоде и ранее финансовых вложений, отражаемых в финансовой отчётности в соответствии с ПБУ 19/02 "УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ" по текущей рыночной стоимости.

3.6 В отчётном периоде и ранее Общество не создавало резерва под обесценение финансовых вложений.

4. Информация по сегментам.

Общество не осуществляет отдельный учёт по сегментам, сведений о прекращении деятельности сегментов не имеет.

5. Негосударственное пенсионное обеспечение.

В Обществе отсутствует негосударственное пенсионное обеспечение.

6. Исправления ошибок.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учёте и отчётности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности», утверждённом Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчётности более чем на 10%. Корректировок за прошлые периоды не отражалось.

7. Инвентаризация имущества и обязательств Общества.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учёта.

В ходе проведённой инвентаризации к годовой бухгалтерской отчётности за 2021 год, расхождений между данными бухгалтерского учёта и фактическим наличием имущества и обязательств не выявлено:



Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	-	Отсутствуют
Нематериальные активы	-	Отсутствуют
Материально-производственные запасы	-	Отсутствуют
Незавершенное производство	-	Общество не осуществляет производства продукции
Денежные средства	31.12.2021	
Финансовые вложения	31.12.2021	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2021	
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	Отсутствуют
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2021	
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2021	
Резервы по сомнительным долгам	-	Отсутствуют

8. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

8.1. Основным видом деятельности Общества в 2021 году являлось управление дочерними организациями посредством сформированного Совета Директоров, выдача процентных займов дочерним организациям. Общество в связи с приведением в соответствии ОКВЭД 64.20, в отчётности за 2021 год доходы от участия в других организациях отражены в качестве основного дохода от деятельности по стр. 2110 Выручка - 1 219 040 тыс. руб., в 2020 году подобные доходы отражены по строке 2310 Доходы от участия в других организациях - 602 131 тыс. руб..

8.2. Доходы Общество получало в виде процентов, начисленных по предоставленным договорам займов, а также в виде дивидендов, полученных от дочерних организаций. Прочие доходы в 2021 году составили 1 224 173 139,74рублей, из них 1 219 040 331,41рублей 1 составили доходы в виде полученных дивидендов от участия в УК дочерних компаний.

(В рублях)

Прочие доходы	Сумма
Дивиденды и иные доходы от участия в УК других организаций	1 219 040 331,41
Курсовые разницы	63,11
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	62,63
Проценты к получению по предоставленным займам	5 053 345,74
Проценты по депозитам	79 336,85
Итого	1 224 173 139,74



Общество не получало в 2021 году выручки от коммерческой деятельности в виде реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

8.3. Расходы компании в 2021 г. распределились следующим образом: 1 825 204,69 рублей – управленческие расходы, что составило 100% общей суммы расходов по обычным видам деятельности за год.

Управленческие расходы составили, в основном, расходы на оплату труда, страховые взносы, а также аудиторские и нотариальные услуги.

(В рублях)

Статьи затрат	Сумма
26	1 825 204,69
Аренда/ субаренда помещений, Коммунальные платежи	104 371,06
Права использования программ, нотариальные, аудиторские услуги Консультационные услуги	1 170 994,70
Заработная плата и страховые взносы	289 818,89
Прочие общехозяйственные и управленческие расходы (сч. 26)	233 840,00
Прочие работы, услуги, связанные с содержанием объектов ОС	26 180,04
Итого	1 825 204,69

8.4. Прочие расходы 2021 г. составили 7 206 854,86руб., в том числе вознаграждение членам совета директоров составило 3 600 000,00 рублей.

(В рублях)

Прочие расходы	Сумма
Вознаграждение членам Совета директоров	3 600 000,00
Банковские услуги	110 049,91
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	48 119,7
Проценты к уплате (по кредитам/займам полученным)	3 334 027,78
Прочие расходы	114 657,47
Итого	7 206 854,86

8.5. В течение 2021 г. Обществом понесены расходы в виде % по привлечению заёмных средств в сумме 3 334 027,78рублей. Задолженность Общества на отчётную дату по полученным займам составила 56 800 000,00 рублей. Займодавцем является дочерняя компания ООО «Диасофт»



(В рублях)

Займы полученные	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67		58 496 426,32	5 000 000,00	7 334 027,78		60 830 454,10
67.03 Сумма займа		57 800 000,00	5 000 000,00	4 000 000,00		56 800 000,00
Диасофт ООО г. Москва		57 800 000,00	5 000 000,00	4 000 000,00		56 800 000,00
Дог. 27/09-18 от 27.09.2018г. по 31.12.22 г.		57 800 000,00	5 000 000,00	4 000 000,00		56 800 000,00
67.04 Проценты по займам		696 426,32		3 334 027,78		4 030 454,10
Диасофт ООО г. Москва		696 426,32		3 334 027,78		4 030 454,10
Дог. 27/09-18 от 27.09.2018г. по 31.12.22г.		696 426,32		3 334 027,78		4 030 454,10
Итого		58 496 426,32	5 000 000,00	7 334 027,78		60 830 454,10

8.6. В течение 2021 г. Обществом получены доходы в виде % от предоставления займов другим организациям в размере 5 053 345,74 рублей и размещённым депозитам 79 336,85 рублей. Задолженность перед Обществом по выданным займам составила 9 350 000 рублей. Заёмщиками являются связанные компании.

(В рублях)

Займы выданные	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
58.03	148 170 757,04		5 053 345,74	138 229 643,07	19 994 459,71	
58.03.3	141 740 000,00			132 390 000,00	9 350 000,00	
Диасофт АСП	6 350 000,00				6 350 000,00	
Дог. займа N 20/03-2020 от 20.03.2020г. по 31.12.2022г. 10 000 000,00	6 350 000,00				6 350 000,00	
Диасофт Диджитал	4 190 000,00			4 190 000,00		
Дог. займа N 11/03-2020 от 11.03.2020г. по 31.12.2022г. 20 000 000,00	4 190 000,00			4 190 000,00		
ДИАСОФТ ПЛАТФОРМА ООО ГОЛОВНОЙ ОФИС	131 200 000,00			128 200 000,00	3 000 000,00	



Дог. займа 12/09-16 от 12.09.2016г. по 31.12.2022г. 150 000 000,00	131 200 000,00		128 200 000,00	3 000 000,00	
58.03.4	6 430 757,04	5 053 345,74	839 643,07	10 644 459,71	
Диасофт АСП	335 338,68	381 001,60		716 340,28	
Дог. займа N 20/03-2020 от 20.03.2020г. по 31.12.2022г. 10 000 000,00	335 338,68	381 001,60		716 340,28	
Диасофт Диджитал	772 832,38	66 810,69	839 643,07		
Дог. займа N 11/03-2020 от 11.03.2020г. по 31.12.2022г. 20 000 000,00	772 832,38	66 810,69	839 643,07		
ДИАСОФТ ПЛАТФОРМА ООО ГОЛОВНОЙ ОФИС	5 322 585,98	4 605 533,45		9 928 119,43	
Дог. займа 12/09-16 от 12.09.2016г. по 31.12.2022г. 150 000 000,00	5 322 585,98	4 605 533,45		9 928 119,43	
Итого	148 170 757,04	5 053 345,74	133 229 643,07	19 994 459,71	

8.7. На отчётную дату Общество имеет финансовые вложения в уставной капитал Российских юридических лиц:

Организация	Процент доли	Сумма в рублях
Диасофт АМС ООО	13,8886%	1 388,86
Диасофт АСП	97,6867 %	10 000,0,86
Диасофт ООО г. Москва	97,6867 %	32 000 000,00
ООО "Диасофт Диджитал"	97,6867 %	10 000,00
ООО "Диасофт Дата Менеджмент"	37,5%	14 200,00
АО Экскалибур Менеджмент	1,2191%	1 129 177,00
НОВАЯ АФИНА АО	20%	5 685 504,00
ООО «Диасофт Экосистема»	97,6867%	9 768 670,00
ООО «Техно Диасофт»	40%	70 000 000,00

На отчетную дату Общество имеет финансовые вложения в уставной капитал иностранного юридического лица, зарегистрированного в Республике Кипр

Организация	Процент доли	Сумма в рублях
Diasoft AM Limited	100%	97 138,26

На отчетную дату Общество является учредителем иностранного юридического лица, зарегистрированного в Исламской Республике Иран

Dean Ara Novin Kish Limited	51%	Денежный взнос не предусмотрен учредительными документами
-----------------------------	-----	---



9. Оценочные обязательства (статья 1540 баланса).

Расшифровка оценочных обязательств на конец отчетного периода по основным статьям приведена в таблице

(тыс. руб.)

Наименование обязательства	Сумма
I. Резерв на оплату отпусков:	12
1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	12
Итого	12

10. Сведения о связанных сторонах.

Наименование аффилированного юридического лица или фамилия имя отчество физического лица	Место регистрации
ООО «Диасофт»	127018, город Москва, улица Полковная, дом 3, строение 14, комната 303
ООО "Диасофт Дата Менеджмент"	127018, Москва г, Полковная ул, дом № 3, строение 14, комната 210
ООО «Диасофт Технопарк»	127018, город Москва, улица Полковная, дом 3, строение 14, комната 312
ООО «Диасофт АСП»	127018, город Москва, улица Полковная, дом 3, строение 14, комната 407
ООО «Диасофт Платформа»	127018, город Москва, улица Полковная, дом 3, строение 14, комната 607

ООО «Диасофт АМС»	127018, город Москва, улица Полковная, дом 3, строение 14, комната 706
АО «УК ДС Технопарк»	127018, город Москва, улица Полковная, дом 3, строение 14, комната 205
АО «Экскалибур Менеджмент»	127018, город Москва, улица Полковная, дом 3, строение 14, комната 206
ООО "Диасофт Диджитал"	127018, Москва г, Полковная ул, дом № 3, строение 14, комната 507
Генцис Александр Юрьевич	
Глазков Александр Валериевич	
Грошев Алексей Константинович	
Дымов Андрей Николаевич	
Лебедев Дмитрий Владимирович	
Ляшков Александр Анатольевич	
Михалев Олег Владимирович	
Овчинников Сергей Михайлович	
Ольшевский Денис Александрович	
Рощупкин Олег Митрофанович	
Diasoft AM Limited	Республика Кипр, Лимассол
Dean Ara Novin Kish Limited	Исламская Республика Иран, о. Киш
Flextera Limited	Соединенное Королевство, Лондон
Diasoft Asia Limited	Гонконг
Diasoft GmbH	Федеративная Республика Германия, Мюнхен

11. Информация об операциях со связанными сторонами.

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

(В рублях)

Наименование Связанной стороны	Виды операций Со связанной стороной	Объем операций каждого вида (в денежном выражении)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям
ООО "Диасофт АСП"	Займы выданные	0	6 350 000,00
	Проценты начисленные	381 001,6	716 340,28
ООО "Диасофт Диджитал"	Займы выданные	0	0
	Проценты начисленные	66 810,69	0
Общество с ограниченной ответственностью "Диасофт Технопарк"	услуги аренда помещения	154 643,64	972,84



Наименование Связанной стороны	Виды операций Со связанной стороной	Объем операций каждого вида (в денежном выражении)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям
Общество с ограниченной ответственностью "Диасофт Платформа"	Займы выданные	0	3 000 000,00
	Проценты начисленные	4 605 533,45	9 928 119,43
Общество с ограниченной ответственностью "Диасофт"	Дивиденды полученные	1 190 710 350,00	479 480 300,00
Акционерное общество "Новая Афина"	Дивиденды полученные	28 275 000,00	0
АО «Экскалибур Менеджмент»	Дивиденды выплаченные	7 560 091,01	6 710 849,2

Выплаченные дивиденды учредителям физически лицам в 2021 году составили 947 370 773,00 рублей.
Выплаты управляющему персоналу в 2021 году составили - 180 152,00 рублей.

12. Сведения о конечном бенефициаре Общества.

Во исполнение требований законодательства Общество принимает меры по установлению своих бенефициарных владельцев. На отчетную дату (31.12.2021) физического лица, которые в конечном счете прямо или косвенно имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества не установлено.

13. Собственный капитал Общества.

Остаток нераспределенной прибыли на 01.01. 2021 года составил 278 418 546,45 рублей
Сумма прибыли по данным РСБУ за 2021 г составила 1 215 163 993 рублей. В отчетном периоде Обществом произведено распределение прибыли прошлых лет в сумме 1 097 725 500 рублей, таким образом, остаток нераспределенной прибыли Общества по состоянию на 31.12.2021 г. равен 395 898 640 рублей.

14. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный, 2021 год фактов хозяйственной деятельности, оказывающих или могущих оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, места не имело.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.
Общество не принимало решение о прекращении деятельности.
Прочая информация представлена в таблицах в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
(в ред. Приказов Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 17.08.2012 № 113н, от 04.12.2012 № 154н)

15. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества.

Обществом в 2021 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Решение по реорганизации в 2021 году Обществом не принималось.

16. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

17. Условные активы и обязательства.

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют

Руководство организации не планирует ликвидировать предприятие или приостановить либо сократить его деятельность.

Фактов и событий, которые негативно могли бы повлиять на достаточность текущей ликвидности и платёжеспособности для обеспечения непрерывности деятельности Организации в будущем, на дату составления настоящей бухгалтерской отчётности за 2021 год не имелось.

18. Основные факторы рисков в отношении общества. Непрерывность деятельности.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределённостью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Стоимость чистых активов на конец 2021 года 395 509 тыс. руб., базовая прибыль на акцию составила 197.90 руб.

Общество не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор _____ /Рощупкин О. М./

«11» марта 2022 г.





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



КОПИЯ ВЕРНА

ПОДПИСЬ



СВИДЕТЕЛЬСТВО

О членстве № 15931

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
"АКФ "Налоговая стратегия"

является членом Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциации «Содружество» в
соответствии с решением Правления СРО ААС от
24 января 2020 года (протокол № 428) и
включена в реестр аудиторов и аудиторских
организаций СРО ААС 24 января 2020 года
за основным регистрационным номером записи –

12006018000

Генеральный директор
СРО ААС



О.А. Носова



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)

119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.auditor-sro.org, info@auditor-sro.org



ВЫПИСКА

из реестра аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

«12» февраля 2020 г.

№ 8077-Ф/20

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) выдана по заявлению Терещенко Марины Васильевны в том, что аудитор

Терещенко Марина Васильевна

фамилия, имя, отчество (если имеется) аудитора

имеющий квалификационный(ые) аттестат(ы) аудитора:

№ K014041 в области общего аудита, выданный на основании приказа Минфина России от 30 марта 2004 г. № 89

№ 03-000099, выданный на основании протокола СРО НП МоАП от 21 декабря 2011 г. № 168

является членом СРО ААС и включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 10 февраля 2020 г. за основным регистрационным номером записи:

2	2	0	0	6	0	3	6	6	7	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(основной регистрационный номер записи)

Сведения о членстве в СРО аудиторов и аудиторских организаций до вступления в члены СРО ААС:

Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов»
ОРНЗ 20403026122, период членства с 23.12.2009 г. по 06.02.2020 г.



Генеральный директор СРО ААС

(подпись)

О.А. Носова



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.auditor-sro.org, info@auditor-sro.org

КОПИЯ ВЕРНА

ВЫПИСКА
из реестра аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»



«12» февраля 2020 г.

№ 8095-Ф/20

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) выдана по заявлению Чернобровкина Андрея Леонидовича в том, что аудитор

Чернобровкин Андрей Леонидович

фамилия, имя, отчество (если имеется) аудитора

имеющий квалификационный(ые) аттестат(ы) аудитора:

№ **03-000489**, выданный на основании протокола СРО НП МоАП от 04 декабря 2012 г. № 186

№ **K014635** в области общего аудита, выданный на основании протокола ЦАЛАК от 27 марта 1998 г. № 54

является членом СРО ААС и **включен** в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» **10 февраля 2020 г.** за основным регистрационным номером записи:

2	2	0	0	6	0	3	6	8	5	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(основной регистрационный номер записи)

Сведения о членстве в СРО аудиторов и аудиторских организаций до вступления в члены СРО ААС:

Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов»
ОРНЗ 29803021018, период членства с 23.12.2009 г. по 06.02.2020 г.



Генеральный директор СРО ААС

(подпись)

О.А. Носова

Генеральный директор

ООО "АКО "Налоговая стратегия"

Чернобровкин А.Л.



Прошито, пронумеровано
46 листов.



Приложение № 5

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за период с 01.01.2020 по 31.12.2020, составленная в соответствии с РСБУ, и аудиторское заключение независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
АО «УК Диасофт»
и иным пользователям.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Управляющая компания Диасофт» (ОГРН 1177746514692, адрес: РФ, 127018, г. Москва, ул. Полковная, д.3, стр.14, комната 205), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2020 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Управляющая компания Диасофт» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства аудируемого лица и Совета директоров, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 годовой бухгалтерской 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 аудируемого лица;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских

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

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, отвечающего за корпоративное управление, доводя до их 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.

Генеральный директор
ООО «АКФ «Налоговая стратегия»



А.Л. Чернобровкин

Сведения об аудиторе

Наименование организации	- Общество с ограниченной ответственностью «АКФ «Налоговая стратегия»
Государственный регистрационный номер	- 1067746288060
Место нахождения	- 107078, Москва, уд. Новая Басманная, д. 23Б, стр. 20, эт.2, ком. 206.
Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация	- СРО ААС
	- 12006018000
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов	

Дата аудиторского заключения: 13 апреля 2021 года.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.**

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ДИАСОФТ" Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
Вид экономической деятельности Разработка компьютерного программного обеспечения по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества (ЗАО)/Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 127018, Москва г, Полковая, 3,
14

Коды		
0710001		
31	12	2020
15781747		
9715302870		
62.01		
12267		16
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/
фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального
аудитора Общество с ограниченной ответственностью "Налоговая
стратегия"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального
аудитора _____
Основной государственный регистрационный
номер аудиторской организации/индивидуального
аудитора _____

ИНН _____
ОГРН/
ОГРНИП/ _____

7726535665
1067746288060

Показатель ¹	Наименование показателя ²	на 31 декабря 2020 г. ³	на 31 декабря 2019 г. ⁴	на 31 декабря 2018 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
5301	Финансовые вложения	199459	60034	82109
	Отложенные налоговые активы	712	1006	742
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	200171	61040	82851
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	72	47	21
	Дебиторская задолженность	157033	301205	4740
5305	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0		5850
	Денежные средства и денежные эквиваленты	749	288	209
	Прочие оборотные активы	6	6	4
	Итого по разделу II	157860	301546	10824
	БАЛАНС	358031	362586	93675

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	на 31 декабря 2020 г. ³	на 31 декабря 2019 г. ⁴	на 31 декабря 2018 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	61	61	61
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(451) ⁷	0	0
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	278419	333351	46730
	Итого по разделу III	278029	333412	46791
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
5551	Заемные средства	58496	13329	254
	Отложенные налоговые обязательства	0	2	2
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	58496	13331	256
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
5560	Кредиторская задолженность	21494	10456	46628
	Доходы будущих периодов			
5700	Оценочные обязательства	12	4	
	Прочие обязательства	0	5383	
	Итого по разделу V	21506	15843	46628
	БАЛАНС	358031	362586	93675

Руководитель

Росинкина О.И.
 (подпись) * (расшифровка подписи)
 « 15 » 20 21 г.
 «Управляющая компания Диасофт»
 МОСКВА

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Пасевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах
за 2020 г.**

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ДИАСОФТ" Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
 Вид экономической деятельности Разработка компьютерного программного обеспечения по ОКВЭД 2 _____ ИНН _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества (ЗАО)/Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2020
15781747		
9715302870		
62.01		
12267	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 31 декабря 2020 г. ³	За 31 декабря 2019 г. ⁴
	Выручка ⁵		
	Себестоимость продаж		
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы		
5660	Управленческие расходы	(1939)	(816)
	Прибыль (убыток) от продаж	(1939)	(816)
	Доходы от участия в других организациях	602131	646669
	Проценты к получению	5916	877
	Проценты к уплате	(957)	(1275)
	Прочие доходы	11	
	Прочие расходы	(3696)	(4113)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	601466	641342
	Налог на прибыль ⁷	(587)	264
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	(294)	()
	отложенный налог на прибыль	(293)	264
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	600879	641606

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 31 декабря 2020 г. ³	За 31 декабря 2019 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	600879	641606
	СПРАВОЧНО		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель

И. Ротункин О.И.

(подпись) (расшифровка подписи)

« 15 »

20 20 г.



Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода», Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

24

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 19 апреля 2019 г.)

Отчет об изменениях капитала за 2020 г.

Коды	
	0710004
31	12
	2020
	15781747
	9715302870
	62.01
12267	16
	384

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ДИАСОФТ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Разработка компьютерного программного обеспечения
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества (ЗАО)/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г. ¹	61	0			46730	46791
За 2019 г. ²						
Увеличение капитала — всего:	0				641606	641606
в том числе:						
чистая прибыль	x	x	x	x	641606	641606
переоценка имущества						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала						
дополнительный выпуск акций						
увеличение номинальной стоимости акций						
реорганизация юридического лица						

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	(0)		0	0	(354985)	(354985)
в том числе:						
убыток						
пероценка имущества						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала						
уменьшение номинальной стоимости акций						
уменьшение количества акций						
реорганизация юридического лица						
дивиденды	x	x	x	x	(354985)	(354985)
Изменение добавочного капитала						
Изменение резервного капитала	61	0			33351	333412
Величина капитала на 31 декабря 2019 г. ²						
За 2020 г. ³						
Увеличение капитала — всего:	0				600879	600879
в том числе:						
чистая прибыль	x	x	x	x	600879	600879
пероценка имущества						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала						
дополнительный выпуск акций						
увеличение номинальной стоимости акций						
реорганизация юридического лица						
Уменьшение капитала — всего:	(0)	(451)	0	0	(655811)	(656262)
в том числе:						
убыток						
пероценка имущества						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала						
уменьшение номинальной стоимости акций		(451)				(451)
уменьшение количества акций	(0)			x		
реорганизация юридического лица	x	x	x	x	(655811)	(655811)
дивиденды						
Изменение добавочного капитала						
Изменение резервного капитала	61	(451)			278419	278029
Величина капитала на 31 декабря 2020 г. ³						

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г. ¹		Изменения капитала за 2019 г. ²		На 31 декабря 2019 г. ²
	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	46791		641606	(354985)	333412
корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	46791		641606	(354985)	333412
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	46730		641606	(354985)	333351
корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	46730		641606	(354985)	333351
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)	61		0	0	61
до корректировок	61		0	0	61
дкорректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	61		0	0	61

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г. ³	На 31 декабря 2019 г. ²	На 31 декабря 2018 г. ¹
Чистые активы	278029	333412	46791

Руководитель

Родионова С.М.
(расшифровка подписи)

« 15 » 20 21 г.



Примечания:
1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

**Отчет о движении денежных средств
за 2020 г.**

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ДИАСОФТ" Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности Разработка компьютерного программного обеспечения по ОКВЭД 2 _____

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества (ЗАО)/Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2020
15781747		
9715302870		
62.01		
12267		16
384		

Наименование показателя	За 31 декабря 2020 г. ¹	За 31 декабря 2019 г. ²
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления — всего		
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
от перепродажи финансовых вложений		
прочие поступления		
Платежи – всего	(7657)	(54767)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1649)	(1262)
в связи с оплатой труда работников	(288)	(193)
процентов по долговым обязательствам	(1640)	0
налога на прибыль организаций	(923)	(456)
прочие платежи	(3157)	(52856)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(7657)	(54767)

Наименование показателя	За 31 декабря 2020 г. ¹	За 31 декабря 2019 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления — всего	765312	387481
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	13200	35800
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	752112	351681
прочие поступления		
Платежи — всего	(156450)	(14635)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(4610)	(13585)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(151840)	(1050)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		
прочие платежи		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	608862	372846
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления — всего	73100	40400
в том числе:		
получение кредитов и займов	73100	40400
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
прочие поступления		

Наименование показателя	За 31 декабря 2020 г. ¹	За 31 декабря 2019 г. ²
Платежи — всего	(673829)	(358344)
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(646579)	(329744)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(27250)	(28600)
прочие платежи		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(600729)	(317944)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	476	135
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	288	209
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	749	288
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(15)	(56)

Руководитель

В.И. Ротункин
(подпись) (расшифровка подписи)

« 15 »



Применения

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Акционерное общество "Управляющая компания Диасофт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода				
			На начало года		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость			часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего	5140	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020 г.	-	-	-	-	
	5170	за 2019 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2020 г.	-	-	-	-	
	5171	за 2019 г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020 г.	-	-	-	-	
	5190	за 2019 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2020 г.	-	-	-	-	
	5191	за 2019 г.	-	-	-	-	

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		Выбыло объектов		Поступило	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5210	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5201	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5220	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5221	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5231	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2020 г.	-	-	-	-	
	5250	за 2019 г.	-	-	-	-	
	5241	за 2020 г.	-	-	-	-	
	5251	за 2019 г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	454	454	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2020 г.	60 034	-	152 625	(13 200)	-	-	-	199 459	-
	5311	за 2019 г.	82 109	-	7 475	(29 550)	-	-	-	60 034	-
в том числе:											
Приобретение акций/долей в УК	5302	за 2020 г.	56 934	-	785	-	-	-	-	57 719	-
Других организаций	5312	за 2019 г.	50 109	-	6 825	-	-	-	-	56 934	-
Займы предоставленные	5303	за 2020 г.	3 100	-	151 840	(13 200)	-	-	-	141 740	-
	5313	за 2019 г.	32 000	-	650	(29 550)	-	-	-	3 100	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019 г.	5 850	-	400	(6 250)	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020 г.	60 034	-	152 625	(13 200)	-	-	-	199 459	-
	5310	за 2019 г.	87 959	-	7 875	(35 800)	-	-	-	60 034	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326	5326	-	-	-
5329	5329	-	-	-
Иное использование финансовых вложений				

dh

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020 г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2019 г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление		погашение	слисание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
						причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	553	-	-	5 878	-	-	-	-	-	-	-	-	6 431	-
	5521	за 2019 г.	3 792	-	-	553	(3 792)	-	-	-	-	-	-	-	553	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам предоставленным	5505	за 2020 г.	553	-	-	5 878	-	-	-	-	-	-	-	-	6 431	-
	5525	за 2019 г.	7 392	-	-	553	(3 792)	-	-	-	-	-	-	-	553	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	300 652	-	544	150 058	(300 652)	-	-	-	-	-	-	-	150 602	-
	5530	за 2019 г.	948	-	601	300 000	(897)	-	-	-	-	-	-	-	300 652	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	600	-	538	-	(600)	-	-	-	-	-	-	-	538	-
	5532	за 2019 г.	-	-	600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	600	-
Прочая	5513	за 2020 г.	1	-	1	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	5533	за 2019 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
расчеты по причитающимся дивидендам	5514	за 2020 г.	300 000	-	-	150 058	(300 000)	-	-	-	-	-	-	-	150 058	-
	5534	за 2019 г.	725	-	-	300 000	(725)	-	-	-	-	-	-	-	300 000	-
Проценты по займам предоставленным	5515	за 2020 г.	-	-	-	-	(172)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	за 2019 г.	172	-	-	-	(172)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5516	за 2020 г.	51	-	5	-	(51)	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	5536	за 2019 г.	51	-	-	-	(51)	-	-	-	-	-	-	-	51	-
Итого	5500	за 2020 г.	301 205	-	544	155 936	(300 652)	-	-	-	-	-	-	-	157 033	-
	5520	за 2019 г.	4 740	-	601	300 653	(4 689)	-	-	-	-	-	-	-	301 205	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.	13 329	57 800	696	(13 329)	-	-	-	58 496	
	5571	за 2019 г.	254	11 950	1 275	(150)	-	-	-	13 329	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2020 г.	13 329	57 800	696	(13 329)	-	-	-	58 496	
	5573	за 2019 г.	254	11 950	1 275	(150)	-	-	-	13 329	
прочая	5554	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2020 г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2019 г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	10 456	147	14 721	(3 830)	-	-	-	21 494	
	5580	за 2019 г.	46 628	510	(36 682)	-	-	-	-	10 456	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	1	4	-	(1)	-	-	-	4	
	5581	за 2019 г.	1	1	-	(1)	-	-	-	1	
авансы полученные	5562	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	4	142	-	(4)	-	-	-	142	
	5583	за 2019 г.	4	4	-	(4)	-	-	-	4	
кредиты	5564	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2020 г.	1	1	-	-	-	-	-	1	
	5586	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5567	за 2020 г.	10 451	-	-	(3 825)	-	-	X	6 626	
	5587	за 2019 г.	17 210	505	(7 264)	-	-	-	X	10 451	
Задолженность участникам по выплате дохода	5568	за 2020 г.	-	-	14 721	-	-	-	X	14 721	
	5588	за 2019 г.	29 413	-	(29 413)	-	-	-	X	-	
Итого	5550	за 2020 г.	23 785	57 947	15 417	(17 159)	-	X	X	79 990	
	5570	за 2019 г.	46 882	12 460	1 275	(36 832)	-	X	X	23 785	

20

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	230	226
Отчисления на социальные нужды	5630	67	67
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	1 642	523
Итого по элементам	5660	1 939	816
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 939	816

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4	17	(9)	-	12
в том числе:						
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	5701	4	17	(9)	-	12

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2020 г.		за 2019 г.
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-
в том числе:				
на текущие расходы	5901	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего				
за 2020 г.	5910	-	-	-
за 2019 г.	5920	-	-	-
в том числе:				
за 2020 г.	5911	-	-	-
за 2019 г.	5921	-	-	-



**Рощупкин Олег
Митрофанович**
(расшифровка подписи)

Найденова Ирина
(расшифровка подписи)

Генеральный директор
(подпись)

Главный бухгалтер
(подпись)

15 марта 2021 г.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2020 г.

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного Общества «Управляющая компания Диасофт» за 2020 год, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные принципы для составления статей и строк бухгалтерской отчетности: непрерывность, полнота, нейтральность, рациональность, непротиворечивость, приоритет экономического содержания перед юридической формой, соблюдение норм законодательства по бухгалтерскому учету и правил, утвержденных учетной политикой.

Числовые показатели представлены в тысячах рублей.

Статьи бухгалтерской отчетности подтверждаются данными инвентаризации.

Состав бухгалтерской отчетности за 2020 год:

- Форма № 1 – Бухгалтерский баланс;
- Форма № 2 – Отчет о финансовых результатах;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде приложений, в том числе «Отчет об изменениях капитала» (форма № 3), «Отчет о движении денежных средств» (форма № 4), пояснения.

Акционерное общество «Управляющая компания Диасофт»
(сокращенное наименование – АО «УК Диасофт»)
ИНН 9715302870 / КПП 771501001

1. Основные сведения об Обществе.

1.1. ОГРН 1177746514692. Юридическое лицо создано путем реорганизации в форме преобразования в него Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания Диасофт» (ОГРН 1157746001423) 25 мая 2017 года, на основании Решения общего собрания ООО «УК Диасофт» и является его полным правопреемником на основании передаточного акта.

1.2. Юридический адрес: 125040, г. Москва, ул. Полковная, д. 3, стр. 14, комната 205

1.3. Местонахождение Общества:

Общество арендует у ООО "Диасофт Технопарк" помещения в здании, расположенном по адресу: 125040, г. Москва, ул. Полковная, д. 3, стр. 14.

1.4. Уставный капитал Общества составляет 61405,5 рублей.

1.5. Состав акционеров Общества на отчетную дату:



п/п	ФИО/ Наименование ЮЛ
1.	Генцис Александр Юрьевич
2.	Глазков Александр Валериевич
3.	Грошев Алексей Константинович
4.	Дымов Андрей Николаевич
5.	Лебедев Дмитрий Владимирович
6.	Ляшков Александр Анатольевич
7.	Михалёв Олег Владимирович
8.	Овчинников Сергей Михайлович
9.	Ольшевский Денис Александрович
10.	Рощупкин Олег Митрофанович

- 1.6. На отчетную дату Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.
- 1.7. На отчетную дату в Обществе сформирован Совет директоров, в соответствии с Уставом.
- 1.8. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Рощупкин Олег Митрофанович.
- 1.9. Высший орган управления - Собрание акционеров Общества
- 1.10. Основным видом деятельности Общества в 2020 году являлась деятельность по управлению дочерними предприятиями.

2. Основные элементы Учетной политики Общества.

- 2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется Главным бухгалтером.
- 2.2. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 №34н.
- 2.3. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.
- 2.4. Общество признает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие активы:

Вид актива	Пояснения
Касса	За исключением бланков строгой отчетности и электронных билетов, учитываемых на сч. 50.03
Расчетные счета	-
Валютные счета	-
Специальные счета	Денежные средства на корпоративных расчетных картах сотрудников
Аккредитивы	Размещенные на срок не более трех месяцев либо предусматривающие возможность отзыва размещенных денежных средств по требованию организации



Депозиты	Размещенные на срок не более трех месяцев либо предусматривающие возможность отзыва размещенных денежных средств по требованию организации, без учета начисляемых процентов
Переводы (денежные средства) в пути	-

2.5. В Отчете о движении денежных средств Организация отражает свернуто денежные потоки в виде косвенных налогов (налога на добавленную стоимость) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

2.6. Общество отражает в отчетности финансовые вложения по первоначальной стоимости.

Не признаются финансовыми вложениями депозиты и аккредитивы, размещенные на срок не более трех месяцев либо предусматривающие возможность отзыва размещенных денежных средств по требованию организации. Указанные активы рассматриваются Обществом в качестве **эквивалентов денежных средств** и отражаются в отчетности по соответствующей статье.

Проценты, причитающиеся к получению по предоставленным займам, в бухгалтерском учете Общество отражает на отдельных субсчетах счета 58, напр., 58.03.2 «Краткосрочные предоставленные займы – проценты». В бухгалтерской отчетности Общества (Бухгалтерском балансе) суммы начисленных к получению процентов по предоставленным займам отражаются в составе дебиторской задолженности.

2.7. Для целей идентификации расходов, понесенных Обществом в текущем периоде, но относящихся к одному/ нескольким последующим отчетным периодам, Общество использует субсчета счета 97 «Расходы будущих периодов».

На счетах учета расходов будущих периодов Общество учитывает:

- активы, не имеющие материально-вещественной формы, принадлежащие Обществу на праве владения (исключительные права) либо исключительного использования (исключительной лицензии) сроком использования до 1 года включительно,
- активы, не имеющие материально-вещественной формы, принадлежащие Обществу на праве использования (неисключительной лицензии);
- отпусковые и соответствующие суммы страховых взносов на обязательные виды страхования;
- другие виды расходов, понесенных Обществом в текущем периоде, но относящихся к одному/ нескольким последующим отчетным периодам.

Расходы на неисключительные права со сроком действия до 1 года включительно признаются через списание со счетов расходов будущих периодов на текущие расходы ежемесячно равными долями в течение срока действия прав.

2.8. Доходы и расходы Общества признаются в том периоде, к которому они относятся.

2.9. Управленческие и коммерческие расходы Общества по окончании отчетного периода (месяца) списываются со счетов 26, 44 в полном объеме на счета учета финансовых результатов (90.02 «Себестоимость продаж», 90.07 «Расходы на продажу», 90.08 «Управленческие расходы»).

2.10. Общество не производит перевод задолженности по долговому обязательству из долгосрочной в краткосрочную в случаях, когда на отчетную дату до установленного срока погашения заемного обязательства осталось не более 12 месяцев.



2.11. Организация формирует оценочные резервы в соответствии с требованиями действующего законодательства и нормативных актов по бухгалтерскому учету, а именно, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков для целей бухгалтерского учета рассчитывается на конец календарного месяца отдельно по каждому сотруднику исходя из количества дней неиспользованного отпуска сотрудника и его среднедневной суммы расходов на оплату труда, определяемой в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ,

без учета обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

При этом если на конец соответствующего месяца количество накопленных дней неиспользованного отпуска работника равно либо меньше нуля, то сумма резерва расходов на оплату отпуска данного работника признается равной нулю до момента достижения количества накопленных дней неиспользованного отпуска работника положительного значения.

Общая сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работников в целом по организации на конец соответствующего месяца определяется путем суммирования сумм резервов расходов на оплату отпусков каждого работника организации.

Расходы на формирование (в т.ч. ежемесячное доначисление) резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников производкой:

Д 20 (23, 25, 26, 44, 91 и т.п.) К 96.

Использование резерва отражается по дебету сч. 96 в корреспонденции со сч. 70 (для начисления отпуска текущего периода – месяца либо выплаты компенсации при увольнении работника), в корреспонденции со сч. 97 (для начисления отпуска будущих месяцев).

2.12. Для целей классификации выявленных ошибок и применения норм ПБУ 22/2010 по их исправлению существенной признается ошибка, величина которой превышает 10% от общей суммы, отраженной по соответствующей статье соответствующей формы бухгалтерской отчетности, по которой данная ошибка была допущена, за соответствующий отчетный период.

2.13. Общество признает доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль по методу начисления.

2.14. В отчетном году Общество не выполняло операций, являющихся объектом обложения НДС. В соответствии, суммы НДС, предъявленные поставщиками, Общество учитывало в составе расходов.

3. Существенные условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности

Общества в 2020 г. и представления ее результатов.

3.1 Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей, утверждена Генеральным директором Общества 15.03.2021 г.

3.2 Официальный курс доллара США к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на начало и конец отчетного периода:



01.01.2020 г. – 61,9057 рублей.

31.12.2020 г. – 73,8757 рублей.

Официальный курс ЕВРО к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на начало и конец отчетного периода:

01.01.2020 г. – 69,3777 рублей.

31.12.2020 г. – 90,6824 рублей.

3.3 Численность работников в Обществе на отчетную дату составила 3 человека, являющихся внешними совместителями. Среднегодовая численность работников Общества составила 3 человека.

3.4 Общество не получало в 2020 году государственной помощи в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов (в т.ч. налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств), включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах.

3.5 Общество не приобретало в отчетном периоде и ранее финансовых вложений, отражаемых в финансовой отчетности в соответствии с ПБУ 19/02 "УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ" по текущей рыночной стоимости.

3.6 В отчетном периоде и ранее Общество не создавало резерва под обесценение финансовых вложений.

4. Информация по сегментам.

Общество не осуществляет отдельный учет по сегментам, сведений о прекращении деятельности сегментов не имеет.

5. Негосударственное пенсионное обеспечение.

В Обществе отсутствует негосударственное пенсионное обеспечение.

6. Исправления ошибок.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.Корректировок за прошлые периоды не отражалось.

7. Инвентаризация имущества и обязательств Общества.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

В ходе проведенной инвентаризации к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год, расхождений между данными бухгалтерского учёта и фактическим наличием имущества и обязательств не выявлено:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	-	Отсутствуют
Нематериальные активы	-	Отсутствуют
Материально-производственные запасы	-	Отсутствуют
Незавершенное производство	-	Общество не осуществляет производства продукции
Денежные средства	31.12.2020	
Финансовые вложения	31.12.2020	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2020	
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	Отсутствуют
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2020	
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2020	
Резервы по сомнительным долгам	-	Отсутствуют

8. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

8.1. Основным видом деятельности Общества в 2020 году являлось управление дочерними организациями посредством сформированного Совета Директоров, выдача процентных займов дочерним организациям.

8.2. Доходы Общество получало в виде процентов, начисленных по предоставленным договорам займов, а также в виде дивидендов, полученных от дочерних организаций. Прочие доходы в 2020 году составили 608 058 343,44 рублей, из них 602 131 481,00 рублей составили доходы в виде полученных дивидендов от участия в УК дочерних компаний.

(В рублях)

Прочие доходы	Сумма
Дивиденды и иные доходы от участия в УК других организаций	602 131 481,00
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	11 286,00
Проценты к получению по предоставленным займам	5 877 368,03
Проценты по депозитам	38 208,41
Итого	608 058 343,44

Общество не получало в 2020 году выручки от коммерческой деятельности в виде реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

8.3. Расходы компании в 2020 г. распределились следующим образом: **1 939 093,00** рублей – управленческие расходы, что составило 100% общей суммы расходов по обычным видам деятельности за год. Управленческие расходы составили, в основном, расходы на оплату труда, страховые взносы, а также аудиторские и нотариальные услуги.

(В рублях)

Статьи затрат	Сумма
26	1 939 093,00
Аренда/ субаренда помещений, Коммунальные платежи	104 337,21
Права использования программ, нотариальные, аудиторские услуги	1 287 746,65
Заработная плата и страховые взносы	296 639,10
Прочие общехозяйственные и управленческие расходы (сч. 26)	224 190,00
Прочие работы, услуги, связанные с содержанием объектов ОС	26 180,04
Итого	1 939 093,00

8.4. Прочие расходы 2020 г. составили 4 653 963,66 руб., в том числе вознаграждение членам совета директоров составило 3 600 000,00 рублей.

(В рублях)

Прочие расходы	Сумма
Вознаграждение членам Совета директоров	3 600 000,00
Банковские услуги	69 178,17
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	27 332,00
Проценты к уплате (по кредитам/займам полученным)	957 453,49
Итого	4 653 963,66

8.5. В течение 2020 г. Обществом понесены расходы в виде % по привлечению заемных средств в сумме 957 453,49 рублей. Задолженность Общества на отчетную дату по полученным займам составила 57 800 000,00 рублей. Займодавцем является дочерняя компания ООО «Диасофт»



(В рублях)

Займы полученные	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67		13 328 681,74	28 889 708,91	74 057 453,49		58 496 426,32
67.03 Сумма займа		11 950 000,00	27 250 000,00	73 100 000,00		57 800 000,00
Диасофт ООО г. Москва		11 950 000,00	27 250 000,00	73 100 000,00		57 800 000,00
Дог. 27/09-18 от 27.09.2018г. по 31.12.22г.		11 950 000,00	27 250 000,00	73 100 000,00		57 800 000,00
67.04 Проценты по займам		1 378 681,74	1 639 708,91	957 453,49		696 426,32
Диасофт ООО г. Москва		1 378 681,74	1 639 708,91	957 453,49		696 426,32
Дог. 27/09-18 от 27.09.2018г. по 31.12.22г.		1 378 681,74	1 639 708,91	957 453,49		696 426,32
Итого		13 328 681,74	28 889 708,91	74 057 453,49		58 496 426,32

8.6. В течение 2020 г. Обществом получены доходы в виде % от предоставления займов другим организациям в размере 58 77 368,03 рублей и размещенным депозитам 38 208,41 рублей .

Задолженность перед Обществом по выданным займам составила 141 740 000,00 рублей. Заемщиками являются связанные компании.

(В рублях)

Займы выданные	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
58.03	3 653 389,01		157 717 368,03	13 200 000,00	148 170 757,04	
58.03.3	3 100 000,00		151 840 000,00	13 200 000,00	141 740 000,00	
Диасофт АСП			8 550 000,00	2 200 000,00	6 350 000,00	
Дог. займа N 20/03-2020 от 20.03.2020г. по 31.12.2022г. 10 000 000,00			8 550 000,00	2 200 000,00	6 350 000,00	
Диасофт Диджитал			15 190 000,00	11 000 000,00	4 190 000,00	
Дог. займа N 11/03-2020 от 11.03.2020г. по 31.12.2022г. 20 000 000,00			15 190 000,00	11 000 000,00	4 190 000,00	
ДИАСОФТ ПЛАТФОРМА ООО ГОЛОВНОЙ ОФИС	3 100 000,00		128 100 000,00		131 200 000,00	
Дог. займа 12/09-16 от 12.09.2016г. по 31.12.2022г. 150 000	3 100 000,00		128 100 000,00		131 200 000,00	



000,00					
58.03.4	553 389,01		5 877 368,03		6 430 757,04
Диасофт АСП			335 338,68		335 338,68
Дог. займа N 20/03-2020 от 20.03.2020г. по 31.12.2022г. 10 000 000,00			335 338,68		335 338,68
Диасофт Диджитал			772 832,38		772 832,38
Дог. займа N 11/03-2020 от 11.03.2020г. по 31.12.2022г. 20 000 000,00			772 832,38		772 832,38
ДИАСОФТ ПЛАТФОРМА ООО ГОЛОВНОЙ ОФИС	553 389,01		4 769 196,97		5 322 585,98
Дог. займа 12/09-16 от 12.09.2016г. по 31.12.2022г. 150 000 000,00	553 389,01		4 769 196,97		5 322 585,98
Итого	3 653 389,01		157 717 368,03	13 200 000,00	148 170 757,04

8.7. На отчетную дату Общество имеет финансовые вложения в уставной капитал Российских юридических лиц:

Организация	Процент доли	Сумма в рублях
Диасофт АМС ООО	13,8886%	1 388,86
Диасофт АСП	100%	10 000,086
Диасофт ООО г. Москва	100%	32 000 000,00
ООО "Диасофт Диджитал"	100 %	10 000,00
Диасофт Системы ООО	11,2%	18 000 000,00
ФИНТЕХ СЕРВИС АФИНА ООО	5%	10 950,00
АО Экскалбур Менеджмент	1,2191%	1 129 177,00
НОВАЯ АФИНА АО	20%	5 685 504,00

На отчетную дату Общество имеет финансовые вложения в уставной капитал иностранного юридического лица, зарегистрированного в Республике Кипр

Организация	Процент доли	Сумма в рублях
Diasoft AM Limited	100%	97 138,26

На отчетную дату Общество является учредителем иностранного юридического лица, зарегистрированного в Исламской Республике Иран

Dean Ara Novin Kish Limited	51%	Денежный взнос не предусмотрен учредительными документами
-----------------------------	-----	---



9. Оценочные обязательства (статья 1540 баланса).

Расшифровка оценочных обязательств на конец отчетного периода по основным статьям приведена в таблице

(тыс. руб.)

Наименование обязательства	Сумма
I. Резерв на оплату отпусков:	12
1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	12
Итого	12

10. Сведения о связанных сторонах.

Наименование аффилированного юридического лица или фамилия имя отчество физического лица	Место регистрации
ООО «Диасофт»	127018, город Москва, улица Полковая, дом 3, строение 14, комната 303
ООО «Диасофт Системы»	127018, город Москва, улица Полковая, дом 3, строение 14, комната 501
ООО «Диасофт Технопарк»	127018, город Москва, улица Полковая, дом 3, строение 14, комната 312
ООО «Диасофт АСП»	127018, город Москва, улица Полковая, дом 3, строение 14, комната 407
ООО «Диасофт Платформа»	127018, город Москва, улица Полковая, дом 3, строение 14, комната 607
ООО «Диасофт АМС»	127018, город Москва, улица Полковая, дом 3, строение 14, комната 706
АО «УК ДС Технопарк»	127018, город Москва, улица Полковая, дом 3, строение 14, комната 205
АО «Экскалибур Менеджмент»	127018, город Москва, улица Полковая, дом 3, строение 14, комната 206
ООО "Диасофт Диджитал"	127018, Москва г, Полковая ул, дом № 3, строение 14, комната 507
Генцис Александр Юрьевич	-----
Глазков Александр Валериевич	-----
Грошев Алексей Константинович	-----
Дымов Андрей Николаевич	-----
Лебедев Дмитрий Владимирович	-----
Ляшков Александр Анатольевич	-----

Михалев Олег Владимирович	-----
Овчинников Сергей Михайлович	-----
Ольшевский Денис Александрович	-----
Рощупкин Олег Митрофанович	-----
Diasoft AM Limited	Республика Кипр, Лимассол
Dean Ara Novin Kish Limited	Исламская Республика Иран, о. Киш
Flextera Limited	Соединенное Королевство, Лондон
Diasoft Asia Limited	Гонконг
Diasoft GmbH	Федеративная Республика Германия, Мюнхен

10. Информация об операциях со связанными сторонами.

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

(В рублях)

Наименование Связанной стороны	Виды операций Со связанной стороной	Объем операций каждого вида (в денежном выражении)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям
ООО "Диасофт АСП"	Займы выданные	8 550 000,00	6 350 000,00
	Проценты начисленные	335 338,68	335 338,68
ООО "Диасофт Диджитал"	Займы выданные	15190000,00	4190000,00
	Проценты начисленные	772832,38	772832,38
Общество с ограниченной ответственностью "Диасофт Технопарк"	услуги аренда помещения	154 953,21	629,42
Общество с ограниченной ответственностью "Диасофт Платформа"	Займы выданные	128 100 000,00	131 200 000,00
	Проценты начисленные	4 769 196,97	5 322 585,98
Общество с ограниченной ответственностью "Диасофт"	Дивиденды полученные	590 000 000,00	150 000 000,00
Акционерное общество "Новая Афина"	Дивиденды полученные	12 073 860,00	0
АО «Экскалибур Менеджмент»	Дивиденды выплаченные	6 282 855,29	14 270 940,21

Выплаченные дивиденды учредителям физическим лицам в 2020 году составили 656 899 840,00 рублей.

Выплаты управляющему персоналу в 2020 году составили - 180 152,00 рублей.



11. Бенефициарные владельцы.

п/п	ФИО/ Наименование ЮЛ
1.	Генцис Александр Юрьевич
2.	Глазков Александр Валериевич
3.	Грошев Алексей Константинович
4.	Дымов Андрей Николаевич
5.	Лебедев Дмитрий Владимирович
6.	Ляшков Александр Анатольевич
7.	Михалёв Олег Владимирович
8.	Овчинников Сергей Михайлович
9.	Ольшевский Денис Александрович
10.	Рощупкин Олег Митрофанович

12. Собственный капитал Общества.

Остаток нераспределенной прибыли на 01.01. 2020 года составил 333 351 360,67 рублей
Сумма прибыли по данным РСБУ за 2020 г составила 601 465 286,78 рублей. В отчетном периоде Обществом произведено распределение прибыли прошлых лет в сумме 655 810 740,00 рублей, таким образом, остаток нераспределенной прибыли Общества по состоянию на 31.12.2020 г. равен 278 418 546,45 рублей.

13. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный, 2020 год фактов хозяйственной деятельности, оказывающих или могущих оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, места не имело.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Глобальное распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую экономику. Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России, какие действия будут предприняты руководством страны и как эти действия окажут влияние на развитие экономики в целом, а также деятельность Общества. Дополнительным негативным фактором явилось снижение стоимости нефти (углеродов), ослабление национальной валюты (российского рубля) и снижение биржевых индексов. Ввиду высокого уровня неопределенности в развитии экономической ситуации Общество не может точно и надежно оценить эффект возможного воздействия указанных факторов на будущие финансовые результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Прочая информация представлена в таблицах в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
(в ред. Приказов Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 17.08.2012 № 113н, от 04.12.2012 № 154н)



14. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества.

Обществом в 2020 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Решение по реорганизации в 2020 году Обществом не принималось.

15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

16. Условные активы и обязательства.

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют

Руководство организации не планирует ликвидировать предприятие или приостановить либо сократить его деятельность.

Фактов и событий, которые негативно могли бы повлиять на достаточность текущей ликвидности и платежеспособности для обеспечения непрерывности деятельности Организации в будущем, на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности за 2020 год не имелось.

17. Основные факторы рисков в отношении общества. Непрерывность деятельности.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Стоимость чистых активов на конец 2021 года 277 968 тыс. руб., базовая прибыль на акцию составила 100 тыс. руб.

Общество не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор _____ /Рощупкин О. М./

«15» марта 2021 г.



Приложение № 6

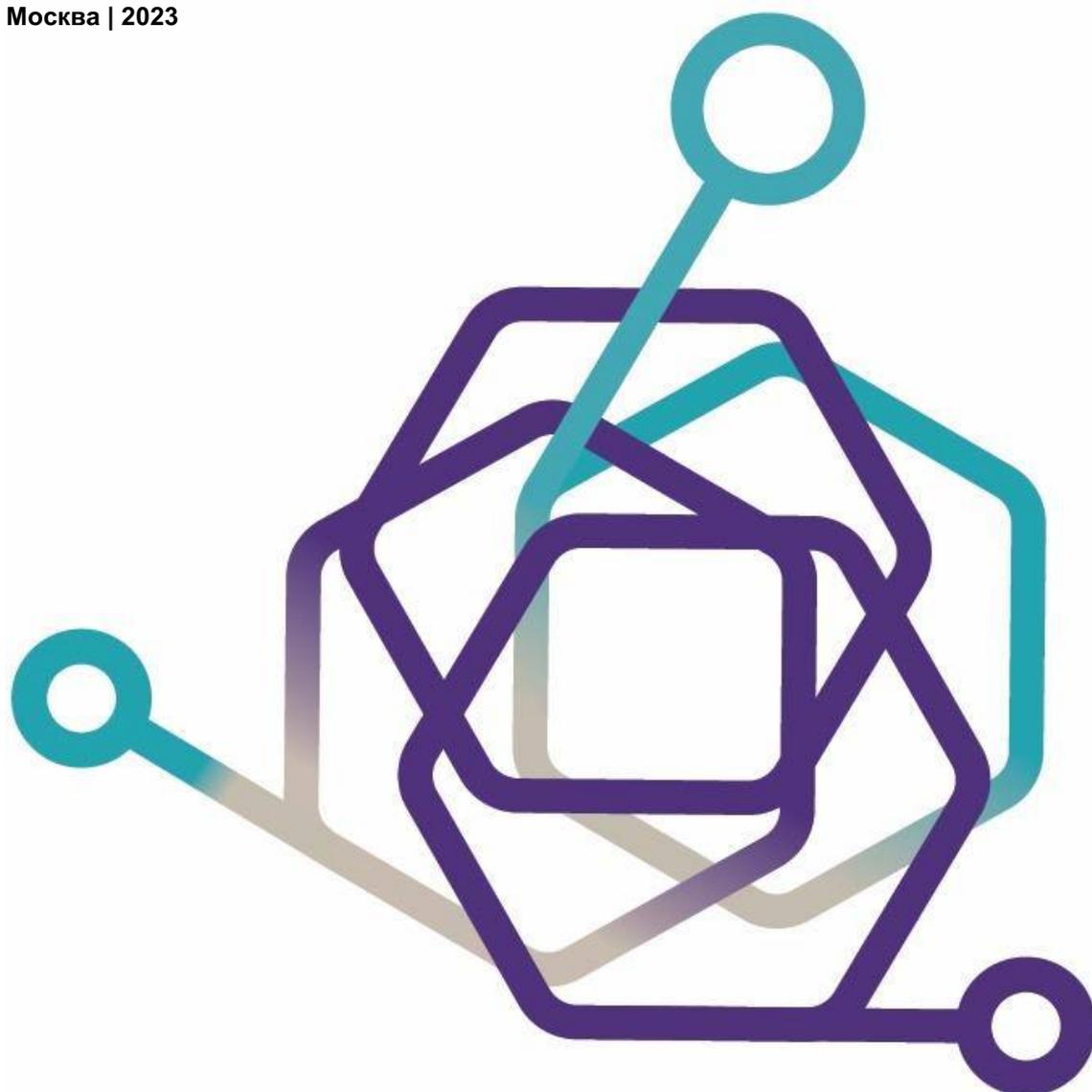
Консолидированная промежуточная финансовая отчетность в соответствии с МСФО и заключение независимого аудитора за 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

Акционерное общество «Диасофт»

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной финансовой отчетности

За 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

Москва | 2023



СОДЕРЖАНИЕ

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

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Совету Директоров
Акционерного общества «Диасофт»

Введение

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

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

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

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

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

Руководитель задания

 А.А. Терехина
ОРНЗ 21806021441

Дата заключения
«23» ноября 2023 года



Организация

Аудитор

Наименование:

Наименование:

Акционерное общество «Диасофт»
(АО «Диасофт»)

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

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

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

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

А.В. Глазков, Председатель Совета директоров

Д.В. Поленов, Финансовый директор

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

АО «ДИАСОФТ»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

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

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Капитал, причитающийся акционерам Компании

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

Страна регистрации

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

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

Основные виды деятельности

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

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

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

Структура Группы

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

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

Пересчет иностранных валют.

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Принципы консолидации.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

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

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

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Нематериальные активы****Нематериальные активы, созданные Группой**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

При определении срока полезного использования нематериального актива учитываются следующие факторы:

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

Сроки полезного использования нематериальных активов.

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

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

Капитализация расходов на разработку

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

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

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

Обесценение нематериальных активов

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

Возмещаемая стоимость программных продуктов определяется на основании расчетов ценности использования.

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Сроки полезного использования основных средств.

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

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

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления.

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

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

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

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

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

6. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Сегментация клиентской базы и средний чек

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

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

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

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

Компоненты выручки

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Компоненты выручки

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

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

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

Оценка прибыльности сегмента осуществляется через мониторинг EBITDA.

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

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

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

Возмещаемая стоимость программных продуктов определяется на основании расчетов ценности использования.

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

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

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

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

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

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

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

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

12. ЗАПАСЫ

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

Балансовая стоимость дебиторской задолженности Группы выражена в следующих валютах:

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

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

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

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

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

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

а) Акционерный капитал

Структура акционерного капитала Компании приведена ниже:

Количество акций, если не указано иное

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

Обыкновенные акции

Все акции предоставляют равноценные права на остаточные активы Компании.

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

б) Собственные выкупленные акции

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

в) Дивиденды

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

Дивиденды акционерам объявленные и выплаченные составили соответственно:

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

г) Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

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

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

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

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

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 27.

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

Балансовая стоимость кредиторской задолженности Группы выражена в следующих валютах:

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

19. ВЫРУЧКА

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

АО «ДИАСОФТ»

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

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

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

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

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

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

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

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

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

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Рыночный риск

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

а) Валютный риск

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

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

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

б) Риск изменения процентной ставки

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

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

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

Ценовой риск

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

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

Кредитный риск

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Риск ликвидности

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

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

Управление капиталом

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

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

Ниже представлены коэффициенты долговой нагрузки следующим образом:

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

АО «ДИАСОФТ»

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

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

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

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

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

б) Однократные оценки справедливой стоимости

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

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

29. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

30. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

Отношения контроля

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

Значительные остатки по операциям со связанными сторонами представлены ниже:

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

Операции Группы со связанными сторонами представлены ниже:

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

31. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

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

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

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

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

АО «ДИАСОФТ»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

Выпуск акций АО «Диасофт».

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

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

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

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

После окончания отчетного периода не произошло иных существенных событий, которые требовали бы отражения в консолидированной промежуточной финансовой отчетности или примечаниях к ней.