

12. Основные средства

	Серверы и компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Прочее	НЗС и авансы	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2021 года	28 950	2 147	1 133	674	32 904
Приобретение основных средств	—	—	—	63 745	63 745
Перемещения	54 240	3 076	959	(58 275)	—
31 декабря 2021 года	83 190	5 223	2 092	6 144	96 649
Приобретение основных средств	—	—	—	169 842	169 842
Перемещения	166 097	8 730	1 159	(175 986)	—
Выбытие основных средств	(325)	—	—	—	(325)
31 декабря 2022 года	248 962	13 953	3 251	-	266 166
Накопленная амортизация					
1 января 2021 года	(3 347)	(354)	(61)	—	(3 762)
Амортизация за период	(10 794)	(678)	(174)	—	(11 646)
31 декабря 2021 года	(14 141)	(1 032)	(235)	—	(15 408)
Амортизация за период	(30 897)	(1 569)	(254)	—	(32 720)
Выбытие амортизации	70	—	—	—	70
31 декабря 2022 года	(44 968)	(2 601)	(489)	—	(48 058)
Балансовая стоимость					
1 января 2021 года	25 603	1 793	1 072	674	29 142
31 декабря 2021 года	69 049	4 191	1 857	6 144	81 241
31 декабря 2022 года	203 994	11 352	2 762	—	218 108

13. Нематериальные активы

	Нематериальные активы, созданные Группой			Итого
	прошедшие стадию разработки	находящиеся на стадии разработки	Прочие нематериальные активы	
Первоначальная стоимость				
1 января 2021 года	313 500	5 178	1 144	319 822
Приобретение нематериальных активов	45 461	32 993	9 097	87 551
Создание нематериальных активов	—	196 040	—	196 040
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	104 000	(104 000)	—	—
31 декабря 2021 года	462 961	130 211	10 241	603 413
Приобретение нематериальных активов	—	45 407	8 031	53 438
Приобретение дочерних компаний	224 000	—	—	224 000
Создание нематериальных активов	—	451 177	—	451 177
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	141 589	(141 589)	—	—
31 декабря 2022 года	828 550	485 206	18 272	1 332 028
Накопленная амортизация				
1 января 2021 года	(102 667)	—	—	(102 667)
Амортизация за период	(115 552)	—	(1 453)	(117 005)
31 декабря 2021 года	(218 219)	—	(1 453)	(219 672)
Амортизация за период	(183 639)	—	(3 327)	(186 966)
31 декабря 2022 года	(401 858)	—	(4 780)	(406 638)
Балансовая стоимость				
1 января 2021 года	210 833	5 178	1 144	217 155
31 декабря 2021 года	244 742	130 211	8 788	383 741
31 декабря 2022 года	426 692	485 206	13 492	925 390

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

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

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

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

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

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

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

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

Согласно положениям стандарта МСФО (IAS) 36 на каждую отчетную дату Группа проводит анализ на наличие признаков обесценения нематериальных активов, находящихся на стадии разработки, а также нематериальных активов, по которым на отчетную дату осуществляется существенная доработка. По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года признаков обесценения выявлено не было.

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

Допущения, используемые для расчета денежных потоков от реализации продуктов Группы, основаны на прогнозируемых доходах, операционных расходах и других соответствующих факторах, включая сумму капитальных затрат. Ставка дисконтирования до налогообложения,

применяемая к прогнозам денежных потоков, отображает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и зависит от активов и стадии их разработки и колеблется от 25% до 15%.

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

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

Капитализированные затраты по кредитам в 2022 и 2021 гг. составили 26 231 тыс. руб. и 5 213 тыс. руб. при эффективной ставке капитализация в размере 9,8% и 6,1 % соответственно.

14. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Долгосрочные финансовые активы			
Займы, выданные связанным сторонам	574 682	462 762	—
Резерв под обесценение займов, выданных связанным сторонам	(39 437)	(31 977)	—
Прочие займы выданные	7 741	8 172	9 797
Итого долгосрочные финансовые активы	542 986	438 957	9 797
Краткосрочные финансовые активы			
Займы, выданные связанным сторонам	29 246	—	—
Прочие финансовые активы	3 566	2 877	127 877
Итого краткосрочные финансовые активы	32 812	2 877	127 877

Изменение резерва под обесценение займов выданных:

	2022	2021
На 1 января	31 977	—
Начислен резерв под ожидаемые кредитные убытки за период	7 460	31 977
На 31 декабря	39 437	31 977

Детальная информация по движению займов, выданных связанным сторонам, представлена в Примечании 32.

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

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

	Прибыль или убыток за период		Собственный капитал	
	Повышение ставки	Понижение ставки	Повышение ставки	Понижение ставки
Займы, выданные связанным сторонам				
31 декабря 2022 года	9 928	(12 756)	(9 130)	10 271
31 декабря 2021 года	4 200	(5 964)	(56 144)	64 768
1 января 2021 года	—	—	—	—

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Торговая дебиторская задолженность	3 427 803	1 048 033	520 950
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(68 334)	(22 949)	(12 367)
Прочая дебиторская задолженность	131	1 406	4 057
Итого финансовая дебиторская задолженность	3 359 600	1 026 490	512 640
Авансы выданные	56 263	37 884	13 852
Прочая дебиторская задолженность	773	—	—
Налог на добавленную стоимость к возмещению	24 145	657	582
Авансовые платежи по прочим налогам	394	—	6
Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность	81 575	38 541	14 440
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3 441 175	1 065 031	527 080

По состоянию на 31 декабря 2022 более 85% дебиторской задолженности приходится на пятерых крупнейших дистрибьютеров (на 31 декабря 2021 и 1 января 2021 - более 92% и 84% соответственно). На дату утверждения данной отчетности неоплаченной остается 32 414 тыс. руб. дебиторской задолженности этих контрагентов, которая, согласно договорным условиям, не является просроченной.

Детальная информация по резервам представлена в Примечании 30.

16. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Наличные денежные средства и остатки на счетах в банках	134 981	85 829	218 922
Краткосрочные депозиты, сроком до 3 мес.	562 535	30 479	—
Итого денежные средства и их эквиваленты	697 516	116 308	218 922

Все остатки на банковских счетах и депозиты представлены в российских рублях и не являются просроченными или обесцененными.

Все денежные средства и их эквиваленты номинированы в рублях.

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

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Рейтинг AAA	15 031	85 829	205 714
Рейтинг от AA+ до AA-	682 109	30 474	8 982
Рейтинг от A+ до A-	349	5	4 226
Прочее	27	—	—
Итого	697 516	116 308	218 922

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года все денежные средства и их эквиваленты отнесены к Уровню 1 по кредитному качеству и подвержены минимальному кредитному риску в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и 1 января 2021 незначительна и не была отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

17. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал представлен капиталом материнской компанией АО Группа Астра, в рамках которого был выпущен и оплачен 1 млн акций по номинальной стоимости 10 руб. каждая.

По состоянию на 1 января 2021 единая материнская компания отсутствовала, поэтому уставный капитал в настоящей финансовой отчетности равен нулю. Добавочный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 1 января 2021 состоит из уставных и добавочных капиталов компаний ООО РусБИТех - Астра, ООО РУБЭКАП и ООО УВЕОН - Облачные технологии.

В течение 2021 года в рамках проводимой реструктуризации доли участия в ООО РУБЭКАП и ООО УВЕОН были переданы Компании (Примечание 1). Данные операции по реструктуризации Группы были признаны как уменьшение добавочного капитала в размере 8 320 тыс. руб. и 8 тыс. руб. соответственно, и уменьшение неконтролирующей доли участия в размере 2 088 тыс. руб. и 265 тыс. руб. соответственно.

В декабре 2022 года в рамках проводимой реструктуризации 100% доля участия в ООО РусБИТех - Астра была передана Компании. Данная операция была признана как уменьшение добавочного капитала в размере 480 тыс. руб. и уменьшение неконтролирующей доли участия в размере 273 195 тыс. руб.

В 2022 году были начислены и выплачены дивиденды в размере 1 670 000 тыс. руб. и 566 779 тыс. руб. соответственно (2021 г.: 151 565 тыс. руб. и 125 661 тыс. руб.). Дивиденды, объявленные в 2023 году по результатам 2022 года, отсутствовали.

18. Неконтролирующая доля участия

Обобщенная финансовая информация в отношении наиболее существенной дочерней организации Группы - ООО РусБИТех-Астра, в которой имеется неконтролирующая доля участия – 20%, принадлежащая г-ну Сивцеву по состоянию на 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года и за 2022 и 2021 годы, до исключения взаиморасчетов между компаниями Группы представлена ниже:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Внеоборотные активы	–	930 677	278 338
Оборотные активы	–	1 170 353	881 814
Долгосрочные обязательства	–	(803 851)	(371 132)
Краткосрочные обязательства	–	(1 123 337)	(661 851)
Чистые активы	–	173 842	127 169
Чистые активы, причитающиеся держателям неконтролирующих долей	–	27 713	24 657
Чистая прибыль за год	2 940 998	1 078 774	–
Прибыль, причитающаяся держателям неконтролирующих долей	593 103	219 792	–
Прочие операции к акционерам	(347 621)	(214 383)	–
Операции по реструктуризации Группы (Примечание 17)	(273 195)	(2 353)	–
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	1 064 301	812 878	–
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(716 042)	(770 755)	–
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность	(144 463)	(137 436)	–
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто	203 796	(95 313)	–

19. Чистые активы с правом выкупа долей неконтролирующих участников

Участники ООО «Увеон – Облачные Технологии», ООО «Рубэкап», ООО «Лаборатории Тантор», ООО «Рупост» имеют право потребовать выкупа своей доли участия в компаниях без согласия других участников общества, поэтому в соответствии с МСФО Группа оценивает их долю как обязательства по балансовой стоимости соответствующей доли участия.

Обобщенная финансовая информация в отношении этих компаний по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года до исключения взаиморасчетов между компаниями Группы представлена ниже:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Внеоборотные активы	417 269	85 069	7 030
Оборотные активы	364 168	58 309	13 624
Долгосрочные обязательства	(194 924)	(26 151)	(112)
Краткосрочные обязательства	(206 320)	(45 916)	(4 898)
Чистые активы	380 193	71 311	15 644
Чистые активы, причитающиеся держателям неконтролирующих долей	100 307	18 446	3 882
Прибыль, причитающаяся держателям неконтролирующих долей	26 928	(528)	—
Приобретение дочерней компании (Примечание 10)	56 933	—	—
Операции по реструктуризации Группы	(2 000)	15 092	—

По состоянию на 31 декабря 2021 года наиболее существенной из компаний с неконтролирующей долей участия является ООО Лаборатории Тантор, информация об активах и обязательствах которой раскрыта в Примечании 10. Помимо показателей указанной компании по состоянию на 31 декабря 2022 года существенную часть активов представляют оборотные активы ООО Рубэкап в размере 235 121 тыс. руб. и внеоборотные активы ООО Рупост в размере 120 455 тыс. руб. Долгосрочные и краткосрочные обязательства являются индивидуально несущественными.

По состоянию на 31 декабря 2021 года наиболее существенными активами являются оборотные активы ООО Увеон – облачные технологии в размере 45 821 тыс. руб. и внеоборотные активы ООО Рупост в размере 58 197 тыс. руб.

20. Кредиты и займы

	Валюта	Фиксированная/ плавающая ставка	Номинальная ставка			Срок погашения	Сумма		
			На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 1 января 2021		На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 1 января 2021
Долгосрочные кредиты									
Обеспеченные кредиты									
Кредиты	рубли	фиксированная	3,2% - 12,35%	-	7,2% - 10,35%	2022-2026	614 423	-	208 257
Итого долгосрочные кредиты							614 423	-	208 257
Краткосрочные кредиты									
Обеспеченные кредиты									
Кредиты	рубли	фиксированная	3,2% - 12,35%	7,2% - 10,35%	7,2% - 10,35%	2021-2026	-	290 525	124 943
Проценты по кредитам	рубли	фиксированная	3,2% - 12,35%	7,2% - 10,35%	7,2% - 10,35%	2021-2026	625	675	437
Необеспеченные кредиты									
Кредиты	рубли	фиксированная		0,00%		2022	-	3 000	-
Итого краткосрочные кредиты							625	294 200	125 380

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

	2022 год	2021 год
Обязательства по финансовой деятельности на 1 января		
Денежные потоки:	294 200	333 637
Поступление кредитов	1 569 133	357 710
Погашение обязательств	(1 204 882)	(397 386)
Погашение процентов	(42 087)	(20 761)
Неденежные потоки:		
Признание в капитале справедливой стоимости полученных кредитов по субсидируемой государством ставке	(43 380)	-
Проценты начисленные	42 036	21 000
Поступило при приобретении дочерней компании	28	-
Обязательства по финансовой деятельности на 31 декабря	615 048	294 200

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Торговая кредиторская задолженность	17 491	12 090	21 312
Прочая кредиторская задолженность	774	2 237	4 179
Итого финансовая кредиторская задолженность	18 265	14 327	25 491
Авансы полученные	2 045	261 071	154 088
Задолженность по заработной плате, включая прочие вознаграждения и социальные выплаты работникам	756 309	76 753	27 241
Прочая кредиторская задолженность	75 695	13 446	14 184
Страховые взносы во внебюджетные фонды и персональные налоги	298 839	15 268	11 346
Налог на добавленную стоимость	2 367	46 289	30 387
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	1 135 255	412 827	237 246
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 153 520	427 154	262 737

Прочая нефинансовая кредиторская задолженность представлена обязательством перед связанной стороной за приобретение дочерних компаний, в размере 75 695 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022.

22. Прочие обязательства

Прочие обязательства представлены обязательством перед связанной стороной за приобретение дочерних компаний, в размере 69 984 тыс. руб. на 31 декабря 2021.

Также прочие обязательства включают в себя долгосрочную часть обязательств по договорам с покупателями в размере 290 085 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года – 43 493 тыс. руб., 1 января 2021 года – 16 751 тыс. руб.).

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

На 1 января 2021 года	232 515
Отражено в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода	(153 526)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного периода	339 456
На 31 декабря 2021 года	418 445
Отражено в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение отчетного периода	(266 684)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного периода	1 026 651
На 31 декабря 2022 года	1 178 412

23. Обязательства по договорам финансовой гарантии

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 года Группа выступала поручителем по обязательствам связанных сторон в размере на 4 423 млн руб., 5 294 млн руб. и 940 млн руб. соответственно.

Группа признала выданные поручительства на балансе в соответствии с МСФО (IFRS) 9 как договоры финансовой гарантии. Обязательства, признаваемые договором финансовой гарантии, при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются по наибольшей величине из: (i) суммы, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и (ii) первоначально признанной суммы за вычетом накопленной амортизации.

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

На 1 января 2021 года	141 107
Признано в составе капитала	764 240
Изменение справедливой стоимости ранее признанного обязательства	(148 413)
На 31 декабря 2021 года	756 934
Признано в составе капитала	37 023
Изменение справедливой стоимости ранее признанного обязательства	(385 964)
На 31 декабря 2022 года	407 993

Расчет справедливой стоимости обязательств по договорам финансовой гарантии чувствителен к существенным допущениям. Допущения, которые Группа использует для расчета справедливой

стоимости поручительств, включают в себя ставку по банковским гарантиям и ставку, отражающую уровень ожидаемых кредитных убытков.

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

	Прибыль или убыток за период		Собственный капитал	
	Повышение ставки	Понижение ставки	Повышение ставки	Понижение ставки
31 декабря 2022 года				
Изменение ставки банковской гарантии	67 820	(67 568)	(264 098)	264 098
Изменение ставки, отражающей уровень ожидаемых кредитных убытков	30 544	(67 928)	-	-
31 декабря 2021 года				
Изменение ставки банковской гарантии	102 724	(106 749)	(255 098)	255 098
Изменение ставки, отражающей уровень ожидаемых кредитных убытков	(78 173)	67 446	-	-
1 января 2021 года				
Изменение ставки банковской гарантии	нп	нп	(28 203)	28 203
Изменение ставки, отражающей уровень ожидаемых кредитных убытков	нп	нп	-	-

Помимо выданных поручительств для обеспечения обязательств связанных сторон была заложена 100% доля ООО РусБИТех-Астра. Доля на 80% заложена конечным бенефициаром Группы и на 20% неконтролирующим участником компании. По состоянию на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности обязательства, по которым была заложена 100% доля ООО РусБИТех-Астра были рефинансированы кредитором (Примечание 33).

24. Государственные субсидии

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

По каждому траншу Группа определила процентную ставку по эквивалентному кредитному траншу, выданному на рыночных условиях без государственных субсидий, и пришла к выводу, что разница между процентной ставкой в размере 3,2% и рыночной процентной ставкой представляет собой государственную субсидию, предназначенную для компенсации Группе процентных расходов, которые были бы понесены в ином случае, если бы кредит не был субсидирован в рамках схемы финансовой поддержки. Данная государственная помощь признается и оценивается как часть единицы учета при определении справедливой стоимости кредита (см. Примечание 20). По состоянию на 31 декабря 2022 года невыполненные условия или условные обязательства для получения государственной субсидии отсутствуют.

25. Выручка

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

	2022 год	2022 год	2021 год	2021 год
	В тыс.руб.	Доля, %	В тыс.руб.	Доля, %
Выручка от программных продуктов	4 905 413	90,9%	1 861 970	86,3%
в том числе:				
Операционная система Astra Linux	4 181 166	77,5%	1 782 658	82,6%
Продукты экосистемы ГК Астра	724 247	13,4%	79 312	3,7%
Выручка от сопровождения продуктов	452 627	8,4%	271 154	12,5%
Выручка от образовательной деятельности	29 089	0,5%	19 728	0,9%
Прочая выручка	7 859	0,2%	6 269	0,3%
Итого выручка	5 394 988	100%	2 159 121	100%

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

Группа реализует свою продукцию в основном через несколько каналов сбыта дистрибьютеров и партнеров. В 2022 75% выручки приходилось на 5 крупнейших дистрибьютеров (в 2021 году – 72%). При этом количество конечных пользователей продукцией Группы в 2022 году превышает 8,9 тыс. уникальных клиентов (2021: 4,1 тыс.). Как следствие, Группа считает, что существенный риск концентрации отсутствует.

Выручка Группы за 2022 и 2021 годы относилась к покупателям из РФ.

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

26. Операционные расходы

Вид расходов	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общие и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	Итого 2022 год
Заработная плата	654 116	43 202	754 164	388 869	-	1 850 351
Социальные отчисления	36 050	2 384	48 179	19 456	-	106 069
Амортизация нематериальных активов	182 778	-	4 168	-	-	186 966
Участие в конференциях и форумах	-	-	-	105 466	-	105 466
Расходные материалы	6 665	-	40 418	10 672	-	59 955
Аренда и коммунальные расходы	-	-	56 683	-	-	56 683
Профессиональные услуги	30 411	3 475	18 513	-	-	52 399
Представительские и командировочные расходы	-	-	15 998	28 277	-	44 275
Амортизация основных средств	-	-	24 065	-	-	24 065
Текущий ремонт и обслуживание	-	-	22 903	-	-	22 903
Услуги связи	-	-	20 629	-	-	20 629
Расходы на маркетинг и рекламу	-	-	-	12 019	-	12 019
Транспортные расходы	-	-	8 379	-	-	8 379
Расходы на обучение клиентов	-	-	-	7 062	-	7 062
Расходы на обучение персонала	-	-	5 959	-	-	5 959
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-	-	-	52 845	52 845
Невозвратимый НДС	-	-	-	-	45 328	45 328
Членские взносы	-	-	-	-	12 500	12 500
Списание ТМЦ	-	-	-	-	1 541	1 541
Расходы на благотворительность	-	-	-	-	1 441	1 441
Прочие расходы	-	-	33 657	1 464	5 957	41 078
Итого расходы	922 020	49 061	1 053 735	573 485	120 612	2 718 913

43

Вид расходов	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общие и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	Итого 2021 год
Заработная плата	279 783	28 694	159 794	185 751	-	654 002
Социальные отчисления	13 670	1 571	6 335	9 912	-	31 488
Амортизация нематериальных активов	116 491	-	514	-	-	117 005
Участие в конференциях и форумах	-	-	-	80 988	-	80 988
Аренда и коммунальные расходы	-	-	45 412	-	-	45 412
Расходные материалы	6 984	-	25 587	11 004	-	43 575
Профессиональные услуги	17 265	6 938	12 477	504	-	37 184
Текущий ремонт и обслуживание	-	-	26 153	-	-	26 153
Представительские и командировочные расходы	-	-	4 968	19 940	-	24 908
Расходы на обучение клиентов	-	-	-	15 835	-	15 835
Амортизация основных средств	-	-	6 372	-	-	6 372
Услуги связи	-	-	7 427	-	-	7 427
Транспортные расходы	-	-	4 811	-	-	4 811
Расходы на обучение персонала	-	-	5 265	-	-	5 265
Расходы на маркетинг и рекламу	-	-	-	2 957	-	2 957
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-	-	-	42 559	42 559
Невозвратимый НДС	-	-	-	-	29 427	29 427
Списание ТМЦ	-	-	-	-	2 679	2 679
Прочие расходы	-	-	15 300	8 431	670	22 401
Итого расходы	434 173	37 203	322 415	333 322	75 335	1 202 448

Среднесписочная численность сотрудников Группы в 2022 году составляла 594 человека (в 2021 году – 334 человека). На каждую отчетную дату численность сотрудников составила 860, 477 и 290 человек на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и 1 января 2021 соответственно.

44

27. Финансовые доходы и расходы

	2022 год	2021 год
Финансовые доходы		
Амортизация обязательств по финансовой гарантии	271 181	229 172
Процентные доходы по займам выданным	46 817	23 741
Доходы от размещения депозитов	8 430	1 674
Доходы по полученным государственным субсидиям	2 577	-
Изменение справедливой стоимости обязательств по финансовой гарантии	114 783	-
Изменение чистых активов, приходящихся на долю неконтролирующих участников	-	528
Итого финансовые доходы	443 788	255 115

	2022 год	2021 год
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковским кредитам	25 088	15 785
Процентные расходы по авансам полученным	15 348	1 436
Расходы на банковское обслуживание	10 899	1 199
Переоценка финансовых обязательств по справедливой стоимости	-	80 759
Амортизация дисконта финансовых обязательств	5 711	2 598
Признание выданных займов по справедливой стоимости	269	-
Изменение чистых активов, приходящихся на долю неконтролирующих участников	26 928	-
Итого финансовые расходы	84 243	101 777

28. Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

	2022 год	2021 год
Текущий налог на прибыль	530	39 426
Отложенный налог на прибыль	28 134	(8 823)
Итого финансовые расходы	28 664	30 603

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

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	3 102 707	1 110 011
Условный расход по налогу на прибыль по льготной ставке, установленной для ИТ-компаний (Примечание 6(и)(i))	-	(33 300)
Эффект от применения стандартной ставки налогообложения (20%)	(44 824)	(6)
Эффект от доходов, не принимаемых для целей налогообложения	14 160	2 703
Расходы по дивидендам, не облагаемые налогом	2 000	-
Итого налог на прибыль за отчетный период	(28 664)	(30 603)

(в) Отложенные налоги по видам временных разниц

	31 декабря 2022	Признано в прибыли или убытке	31 декабря 2021
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Финансовые активы	4 931	(1 097)	6 028
Дебиторская задолженность	117	(8 575)	8 692
Нематериальные активы	1 750	(857)	2 607
Кредиторская задолженность	1 888	(9 116)	11 004
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	1 793	1 793	-
Прочие финансовые обязательства	12 394	(10 314)	22 708
Прочие	13	(2)	15
Итого признанный отложенный налоговый актив	22 886	(28 168)	51 054

	31 декабря 2021	Признано в прибыли или убытке	Признано в капитал	1 января 2021
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Финансовые активы	6 028	384	5 537	107
Дебиторская задолженность	8 692	799	-	7 893
Нематериальные активы	2 607	2 585	-	22
Кредиторская задолженность	11 004	5 526	-	5 478
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	(17)	-	17
Прочие финансовые обязательства	22 708	(219)	22 927	-
Прочие	15	(4 288)	-	4 303
Итого признанный отложенный налоговый актив	51 054	4 770	28 464	17 820

	31 декабря 2022	Начислено в прибыли или убытке	31 декабря 2021
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Основные средства	(1 036)	(18)	(1 018)
Нематериальные активы	(1 556)	(1 166)	(390)
Кредиторская задолженность	(1 235)	1 142	(2 377)
Прочие	-	76	(76)
Итого признанное отложенное налоговое обязательство	(3 827)	34	(3 861)

	31 декабря 2021	Начислено в прибыли или убытке	Признано в капитал	1 января 2021
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Основные средства	(1 018)	1 225	-	(2 243)
Нематериальные активы	(390)	2 384	-	(2 774)
Кредиторская задолженность	(2 377)	520	(2 897)	-
Прочие	(76)	(76)	-	-
Итого признанное отложенное налоговое обязательство	(3 861)	4 053	(2 897)	(5 017)

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы было отложенное налоговое обязательство в размере 37 355 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 2 112 тыс. руб. – отложенный налоговый актив), обусловленное временными разницами в сумме 186 777 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 10 561 тыс. руб.), относящимися к инвестициям в дочерние предприятия. Однако, данное обязательство не было признано в связи с тем, что Группа контролирует дивидендную политику своих дочерних предприятий, т.е. Группа контролирует сроки восстановления соответствующих налогооблагаемых временных разниц, и руководство уверено, что они не будут восстановлены в обозримом будущем

29. Условные и договорные обязательства

(а) Условные налоговые обязательства

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

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

Руководство считает, что Группа уплатила и начислила все установленные законом налоги. На отчетную дату выявлены обстоятельства, связанные с различным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, которые могут привести к возможному начислению дополнительных налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2022 года в сумме не более 330 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. не более 170 000 тыс. руб., и на 1 января 2021 года не более 140 000 тыс. руб.).

(б) Судебные разбирательства

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 г. существенные открытые судебные разбирательства у Группы отсутствуют.

30. Управление финансовыми рисками

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

(а) Кредитный риск

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

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

Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
- Торговая дебиторская задолженность	15	3 427 803	1 048 033
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	15	-	1 406
- Проценты к получению		131	-
Займы выданные		575 798	441 834
			137 674
Денежные средства и эквиваленты денежных средств			
- Остатки на банковских счетах	16	134 981	85 829
- Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	16	562 535	30 479
Обязательства по договорам финансовой гарантии		407 993	756 934
Итого балансовые риски		5 109 241	2 364 515
			1 022 710
Итого максимальный кредитный риск		5 109 241	2 364 515
			1 022 710

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

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

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности кредитных убытков (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов).

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

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

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

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

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

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

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

Далее представлена информация о сумме ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9:

Торговая дебиторская задолженность по крупнейшим дистрибьюторам:

	Уровень убытков			Валовая балансовая стоимость			Ожидаемые кредитные убытки		
	31		31	31		31	31		31
	1 января 2021	декабря 2021	декабря 2022	1 января 2021	31 декабря 2021	31 декабря 2022	1 января 2021	декабря 2021	декабря 2022
Текущая	0,00%	0,00%	0,00%	334 454	392 396	2 393 628	-	-	-
Задержка платежа:									
1-30 дней	0,05%	0,05%	0,19%	3 788	7 083	246 132	2	4	468
31-60 дней	0,18%	0,19%	0,27%	242	55 342	4	-	105	-
61-90 дней	1,32%	1,62%	1,38%	-	452 606	17 713	-	7 332	244
91-180 дней	1,39%	1,51%	1,52%	40	6 374	80 744	1	96	1 227
181-360 дней	1,57%	1,66%	1,71%	-	39 808	42 121	-	661	720
более 360 дней	1,73%	1,78%	1,86%	-	-	3 663	-	-	68
Итого				338 524	953 609	2 784 005	3	8 198	2 727

Торговая дебиторская задолженность по связанным сторонам:

	Уровень убытков			Валовая балансовая стоимость			Ожидаемые кредитные убытки		
	31		31	31		31	31		31
	1 января 2021	декабря 2021	декабря 2022	1 января 2021	декабря 2021	декабря 2022	1 января 2021	декабря 2021	декабря 2022
Текущая	0,00%	0,00%	0,00%	-	1 794	91 730	-	-	-
Задержка платежа:									
1-30 дней	0,12%	0,09%	0,07%	953	-	156	1	-	-
31-60 дней	0,23%	0,07%	0,17%	3 220	-	156	7	-	-
61-90 дней	0,26%	0,18%	0,20%	6	-	156	-	-	-
91-180 дней	0,26%	0,18%	0,21%	3 177	-	589	8	-	1
181-360 дней	0,28%	0,33%	0,24%	537	3	2 710	2	-	7
более 360 дней	0,32%	0,39%	0,27%	884	-	56	3	-	-
Итого				8 777	1 797	95 553	21	-	8

Торговая дебиторская задолженность по прочим контрагентам:

	Уровень убытков			Валовая балансовая стоимость			Ожидаемые кредитные убытки		
	31		31	31		31	31		31
	1 января 2021	декабря 2021	декабря 2022	1 января 2021	декабря 2021	декабря 2022	1 января 2021	декабря 2021	декабря 2022
Текущая	0,00%	0,00%	0,00%	68 168	61 742	413 403	-	-	-
Задержка платежа:									
1-30 дней	4,83%	10,46%	18,91%	81 600	12 417	19 440	3 941	1 299	3 676
31-60 дней	19,77%	26,17%	26,17%	7 872	146	1 125	1 556	38	294
61-90 дней	34,96%	36,88%	50,79%	306	796	104 393	107	294	53 021
91-180 дней	38,51%	52,64%	61,44%	5	8 744	2 137	2	4 603	1 313
181-360 дней	40,72%	64,71%	73,37%	6 730	-	4	2 741	-	3
более 360 дней	44,56%	96,98%	94,15%	8 968	8 782	7 743	3 996	8 517	7 292
Итого				173 649	92 627	548 245	12 343	14 751	65 599

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

Финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством выдачи займов контрагентам с минимальным риском дефолта на момент принятия инвестиционных решений, как результат соответствующего анализа, проводимого руководством Группы. Финансовые вложения в основном представляют собой займы связанным сторонам. Финансовое положение указанных связанных сторон оценивается как удовлетворительное на основании проведенного анализа возвратности осуществленных финансовых вложений. Анализ возвратности выполняется на основании рассмотрения долгосрочных бизнес-моделей соответствующих активов и оценки их финансового положения. Учитывая эти обстоятельства, руководство оценивает вероятность дефолта заемщиков как низкую, а ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основании индивидуально рассчитанных рейтингов (Примечание 14).

Прочие финансовые активы

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

Концентрация риска

Концентрация риска возникает в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрация риска отражает относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль. Группа подвержена определенной концентрации риска: по состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа имеет балансы по займам, выданным связанным сторонам, в размере 603 928 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 462 762 тыс. руб., 1 января 2021 г.: 0 тыс. руб.), что составляет 98% (31 декабря 2021 г.: 98%, 1 января 2021 г.: 0%) от общего баланса по финансовым вложениям (Примечание 14).

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

(б) Валютный риск

В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на периодической основе. В

таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода в отношении финансовых активов и обязательств:

На 31 декабря 2022 года остатки по финансовым обязательствам Группы в валюте составили 370 долл. США. На 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года финансовых инструментов, деноминированных в валюте, у Группы не было.

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

Изменение курса валют	31 декабря 2022 г.		
	(Укрепление)/ ослабление валюты	Влияние на прибыль	Влияние на капитал и чистые активы
Долл. США/Руб.	15% (15%)	(55) 55	(55) 55

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

(в) Процентный риск

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

(г) Прочий ценовой риск

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

(д) Риск ликвидности

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

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

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

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

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

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	До востребо- вания и в срок менее 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 12 мес. до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Кредиты полученные	625	5 190	15 859	721 011	–	742 685
Прочие обязательства	–	–	81 871	–	–	81 871
Обязательства по договорам финансовой гарантии	–	–	62 446	345 547	–	407 993
Торговая кредиторская задолженность	–	17 491	–	–	–	17 491
Прочая финансовая кредиторская задолженность	–	774	–	–	–	774
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	625	23 455	160 176	1 066 558	–	1 250 814

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	До востре- бования и в срок менее 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 12 мес. до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Кредиты полученные	675	1 500	292 025	–	–	294 200
Прочие обязательства	–	–	–	81 871	–	81 871
Обязательства по договорам финансовой гарантии	–	–	181 961	574 973	–	756 934
Торговая кредиторская задолженность	–	12 090	–	–	–	12 090
Прочая финансовая кредиторская задолженность	–	2 237	–	–	–	2 237
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	675	15 827	473 986	656 844	–	1 147 332

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 1 января 2021 г.:

	До востре- бования и в срок менее 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 12 мес. до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Кредиты полученные	437	–	124 943	208 257	–	333 637
Обязательства по договорам финансовой гарантии	–	–	66 057	75 050	–	141 107
Торговая кредиторская задолженность	–	21 312	–	–	–	21 312
Прочая финансовая кредиторская задолженность	–	4 179	–	–	–	4 179
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	437	25 491	191 000	283 307	–	500 235

(е) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа по условиям доходных договоров с покупателями может выплачивать бонусы за достижение определенных целей. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в

соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

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

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2022 года		
Валовые суммы	3 359 600	(1 178 412)
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	—	—
Чистые суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	3 359 600	(1 178 412)
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(186 237)	186 237
Суммы, относящиеся к финансовому обеспечению (включая денежное обеспечение)	—	—
Чистая сумма	3 173 363	(992 175)

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2021 года		
Валовые суммы	1 026 490	(418 445)
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	—	—
Чистые суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	1 026 490	(418 445)
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(49 391)	49 391
Суммы, относящиеся к финансовому обеспечению (включая денежное обеспечение)	—	—
Чистая сумма	977 099	(369 054)

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
1 января 2021 года		
Валовые суммы	512 640	(232 515)
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	—	—
Чистые суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	512 640	(232 515)
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(19 356)	19 356
Суммы, относящиеся к финансовому обеспечению (включая денежное обеспечение)	—	—
Чистая сумма	493 284	(213 159)

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

(ж) Управление капиталом

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

В своих оценках и суждениях менеджмент Группы руководствуется рядом управленческих показателей, которые перечислены ниже (ЕБИТДА, чистый долг, скорректированный показатель ЕБИТДА, скорректированный показатель чистой прибыли). Данные показатели не являются установленными показателями для оценки финансовых результатов согласно МСФО. Соответственно порядок расчета данных показателей, применяемый Группой, может не

соответствовать порядку расчета одноименного показателя, применяемому другими предприятиями.

(i) Показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (показатель EBITDA)

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

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

	Прим.	2022 год	2021 год
Прибыль за отчетный год		3 074 043	1 079 408
Расход по налогу на прибыль	28	28 664	30 603
Прибыль до налогообложения		3 102 707	1 110 011
<i>Корректировки:</i>			
- Чистые финансовые расходы	27	(359 545)	(153 338)
- Доход от выгодной покупки дочернего общества	10	(70 799)	-
- Доля в убытке ассоциированной компании	11	3 712	-
- Амортизация основных средств	26	24 065	8 372
- Амортизация нематериальных активов	26	186 966	117 005
Показатель EBITDA		2 887 106	1 082 050

(ii) Чистый долг

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

	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Общая сумма долга	20	615 048	294 200	333 637
Денежные средства и их эквиваленты	16	697 516	116 308	218 922
Чистый долг		(82 468)	177 892	114 715

	2022 год	2021 год
EBITDA	2 887 106	1 082 050
Чистый долг/ EBITDA	(0,03)	0,16

(iii) Скорректированный показатель EBITDA

Скорректированный показатель EBITDA – управленческий показатель, который отличается от показателя EBITDA, указанного выше, на сумму капитализированных расходов.

	Прим.	За 2022 год	За 2021 год
Показатель EBITDA		2 887 106	1 082 050
Капитализированные расходы, без учета капитализированных процентов и амортизации	12,13	(640 881)	(293 386)
Скорректированный показатель EBITDA		2 246 225	788 664

(iv) Скорректированный показатель чистой прибыли

Скорректированный показатель чистой прибыли – управленческий показатель, который отличается от показателя «Прибыль за период», на:

- сумму капитализированных расходов; и
- амортизацию капитализированных расходов

	Прим.	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль за отчетный год		3 074 043	1 079 408
Капитализированные расходы	12,13	(674 457)	(301 875)
Амортизация капитализированных расходов	12,13	228 271	131 926
Скорректированный показатель чистой прибыли		2 627 857	909 459

31. Раскрытие информации о справедливой стоимости

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

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

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость всех финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 г. за исключением инструментов, представленных ниже:

	31 декабря 2022 г.		
	Уровень 2 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Актив			
- Прочие финансовые активы	–	611 546	575 798
Обязательства			
- Кредиты полученные	–	476 024	615 048
- Прочие обязательства	–	67 466	75 695
- Обязательства по финансовым гарантиям	–	425 385	407 993
	31 декабря 2021 г.		
	Уровень 2 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Актив			
- Прочие финансовые активы	–	413 336	441 834
Обязательства			
- Кредиты полученные	–	294 200	294 200
- Прочие обязательства	–	66 258	69 984
- Обязательства по финансовым гарантиям	–	725 685	756 934

	1 января 2021 г.		
	Уровень 2 Справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Актив			
- Прочие финансовые активы	-	137 674	137 674
Обязательства			
- Кредиты полученные	-	302 321	333 637
- Обязательства по финансовым гарантиям	-	129 703	141 107

32. Связанные стороны

Остатки по операциям с прочими связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года представлены ниже:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 1 января 2021
Займы выданные	603 928	462 762	-
Торговая дебиторская задолженность	95 553	1 797	9 287
Прочая дебиторская задолженность	-	-	14 641
Инвестиции в ассоциированные предприятия	206 288	-	-
Авансы выданные	-	57	133
Авансы полученные	-	(24 749)	-
Кредиты полученные	-	(3 000)	-
Торговая кредиторская задолженность	(2)	(13 809)	(14 838)
Обязательства по договорам финансовой гарантии	(407 993)	(756 934)	(141 107)
Долгосрочные обязательства	(75 695)	(69 984)	-

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

	2022	2021
На 1 января	462 762	-
Денежные потоки:		
Выдано займов	126 500	635 125
Погашено займов	-	(10 000)
Неденежные потоки:		
Признание в капитале актива по справедливой стоимости	(31 081)	(184 576)
Начисленные проценты	45 747	22 213
На 31 декабря	603 928	462 762

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям с прочими связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря:

	2022	2021
Выручка от предоставления услуг	149 808	16 930
Управленческие расходы	(1 067)	(857)
Процентные доходы	43 231	22 212
Процентные расходы	(5 711)	(2 598)

(а) Вознаграждение ключевого управленческого персонала.

В состав ключевого управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Группа относит генерального директора Организации и генеральных директоров дочерних компаний.

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу:

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		1 января 2021
	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство	Обязательство
Краткосрочные выплаты					
- Заработная плата	468 409	430 525	28 642	1 169	170
<i>в т.ч. отчисления во внебюджетные фонды</i>	<i>31 244</i>	<i>30 418</i>	<i>686</i>	<i>39</i>	<i>170</i>
Итого	468 409	430 525	28 642	1 169	170

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

33. События после отчетной даты

В январе 2023 года Группа приобрела 7,5% доли владения АО Экзософт (Примечание 11), которые были оплачены в декабре 2022 года. В июле 2023 года Группа приобрела дополнительные 7,5% доли владения в АО Экзософт за денежное вознаграждение в размере 50 млн. руб.

Увеличение доли с 40% до 55% привело к получению контроля над АО Экзософт. Руководство не определило справедливую стоимость купленных чистых активов до даты утверждения настоящей финансовой отчетности, поэтому распределение стоимости приобретения не было завершено.

В начале 2023 года Группа увеличила долю владения в дочерней компании ООО Увеон – Облачные Технологии с 51% до 62%.

В феврале 2023 Группой было учреждено дочернее предприятие ООО АйСиЭл Астра Сервис с долей владения 56%. Группа внесла в уставный капитал компании свою долю денежными средствами в размере 39 млн руб.

В феврале 2023 года количество акций в уставном капитале Компании было увеличено путем дробления с 1 млн. шт. до 200 млн. шт. со снижением номинальной стоимости с 10 руб. до 0,05 руб. за акцию, без изменения величины уставного капитала. В июле 2023 года уставный капитал Компании был увеличен на 10 млн. акций номинальной стоимостью 0,05 руб. за акцию. В результате уставный капитал увеличился на 500 тыс. руб. и составил 10 500 тыс. руб.

В июле 2023 года Группа учредила 100% дочерней компании ООО Астра Инвестиции с уставным капиталом в размере 1 млн. руб.

В марте-мае 2023 года Группа выдала долгосрочный займ связанной стороне со сроком погашения в 2034 году в размере 1 128 млн. руб. под 7,5% и поручительство по кредитному обязательству связанной стороны с лимитом 1 650 млн. руб. на срок до 31 декабря 2025 года.

В июле 2023 года связанными сторонами Группы были рефинансированы все обязательства по договорам займа, в обеспечение которых Группой была заложена 100% доля в уставном капитале ООО РусБИТех-Астра. В связи с рефинансированием указанных обязательств залоги долей в уставном капитале ООО РусБИТех-Астра будут прекращены.

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

**Приложение 2.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность
ПАО Группа Астра за 2021 г.**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам акционерного общества Группа Астра

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества Группа Астра (ОГРН 1217700192687, 117105, Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Нагорный, ш. Варшавское, д. 26, этаж/офис Т/31), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 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 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 Группа Астра 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 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.

АО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, подъезд 3, офис 701,
Т.: +7 (495) 967 0495, Ф.: +7 (495) 967 0497, www.vneshaudit.ru, info@vneshaudit.ru
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в ПАО Сбербанк г. Москва
к/с 30101810400000000225 БИК 044525225

Ответственность руководства и лиц, 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, 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 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 годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) 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;

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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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 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;

д) 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 лицами, 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.

Генеральный директор
АО «Эйч Эл Би Внешаудит»
ОРНЗ 21606045254



О. В. Митянина

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
ОРНЗ 21606008354

М. В. Опалева

Аудиторская организация:
Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит»,
ОГРН 1027739314448,
119017, г. Москва, пер. Пыжжевский, д. 5, стр. 1, офис 158,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606046557

30 марта 2022 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2021
Организация <u>Акционерное общество Группа Астра</u>	Дата (число, месяц, год)	75408233		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7726476459		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по управлению холдинг-компаниями</u>	по ОКПО	70.10.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКВЭД 2	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	384		
Местонахождение (адрес) <u>117105, Москва г, Варшавское ш, д. № 26, оф. Т/31</u>	по ОКЕИ			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>АО "Эйч Эл Би Внешаудит"</u>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7706118254		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027739314448		

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	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	81 871	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1	-	-
4	Прочие внеоборотные активы	1190	6 000	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочная дебиторская задолженность	11901	6 000	-	-
	Итого по разделу I	1100	87 872	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4	Дебиторская задолженность	1230	10 037	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	113	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	2	-	-
	Итого по разделу II	1200	10 152	-	-
	БАЛАНС	1600	98 024	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 000	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	20	-	-
	Итого по разделу III	1300	10 020	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
8	Прочие обязательства	1450	81 871	-	-
	в том числе:				
	Кредиторская задолженность	14501	81 871	-	-
	Итого по разделу IV	1400	81 871	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
7	Заемные средства	1510	6 000	-	-
8	Кредиторская задолженность	1520	130	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
10	Оценочные обязательства	1540	3	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 133	-	-
	БАЛАНС	1700	98 024	-	-



Сивцев Илья Игоревич
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за 21.04.2021 - Декабрь 2021 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2021
Организация	<u>Акционерное общество Группа Астра</u>	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		75408233		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность по управлению холдинг-компаниями</u>	ИНН		
Организационно-правовая форма / форма собственности		7726476459		
Непубличные акционерные общества	<u>Частная собственность</u>	по ОКВЭД 2		
Единица измерения:	в тыс. рублей	70.10.2		
		по ОКОПФ / ОКФС		
		12267	16	
		по ОКЕИ		
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 21.04.2021 - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
9	Выручка	2110	792	-
9	Себестоимость продаж	2120	(47)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	745	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
9	Управленческие расходы	2220	(719)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	26	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
9	Прочие расходы	2350	(1)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	25	-
11	Налог на прибыль	2410	(5)	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(6)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	1	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	20	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 21.04.2021 - 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	20	-
6	Справочно	2900	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



17 марта 2022 г.

Сивцев Илья Игоревич
(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за 21.04.2021 - Декабрь 2021 г.**

Коды	
0710004	
31	12 2021
75408233	
7726476459	
70.10.2	
12267	16
384	

Организация Акционерное общество Группа Астра форма по ОКУД
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год)
 Вид экономической деятельности Деятельность по управлению холдинг-компаниями по ОКПО
 Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность ИНН
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

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	-	-	-	-	-	-
За 2020 г.	3210	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

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 2020 г.	3200	-	-	-	-	-	-
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	10 000	-	-	-	20	10 020
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	20	20
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	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
формирование уставного капитала	3317	10 000	-	-	-	-	10 000
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
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	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	10 000	-	-	-	20	10 020

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2020 г.		
		На 31 декабря 2019 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	10 020	-	-



Руководитель
Сивцев Илья Игоревич
(расшифровка подписи)

11 декабря 2022 г.

Отчет о движении денежных средств
за 21.04.2021 - Декабрь 2021 г.

Организация **Акционерное общество Группа Астра**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Деятельность по управлению холдинг-компаниями**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)	31 12 2021		
Форма по ОКУД	0710005		
по ОКПО	75408233		
ИНН	7726476459		
по ОКВЭД 2	70.10.2		
по ОКФС / ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 21.04.2021 - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 000	-
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	-	-
получение беспроцентных кредитов и займов, в том числе:	4114	6 000	-
операции со связанными сторонами	41141	6 000	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(9 887)	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(793)	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(31)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
страховые взносы	4125	(9)	-
предоставление краткосрочных беспроцентных займов, в том числе:	4126	(9 000)	-
операции со связанными сторонами	41261	(9 000)	-
прочие платежи	4129	(54)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(3 887)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
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	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(6 000)	-
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), в том числе:	4222	(6 000)	-
операции со связанными сторонами	42221	(6 000)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 000)	-

Наименование показателя	Код	За 21.04.2021 - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	10 000	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников), в том	4312	10 000	-
операции со связанными сторонами	43121	10 000	-
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	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них			
акций (долей участия) организации или их выходом из	4321	-	-
состава участников			
на уплату дивидендов и иных платежей по			
распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других			
долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	10 000	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	113	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на			
начало отчетного периода	4450	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на			
конец отчетного периода	4500	113	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по			
отношению к рублю	4490	-	-



Сивцев Илья Игоревич
(расшифровка подписи)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РусБИТех-Астра» за 2021 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НИОКР	7
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
6.	ЗАПАСЫ	9
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	9
10.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	9
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	10
13.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	11
14.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	12
15.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	12
16.	ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
17.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	13

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РусБИТех-Астра» за 2021 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РусБИТех-Астра» (далее также «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РусБИТех-Астра»

Сокращенное наименование: ООО «РусБИТех-Астра»
ИНН/КПП 7726388700/772601001

Адрес местонахождения: 117105, Москва г, Варшавское ш, дом № 26, строение 11

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
Разработка компьютерного программного обеспечения

Общество имеет государственную аккредитацию в соответствии с Положением о государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, утвержденным постановлением Правительства РФ от 6 ноября 2007 г. «О государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий», запись в реестре аккредитованных организаций от 29 декабря 2016 года за №6661.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 306 человек, внешних совместителей 12,6 человек (в 2020 году – 180,4 человек, внешних совместителей 15,5 человек).

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор:
- с 06 марта 2019 года по настоящее время – Сивцев Илья Игоревич

Общество имеет обособленные подразделения, не имеющие расчетного счета и не выделенные на отдельный баланс:

№пп	Наименование	КПП	Адрес местонахождения
1	ОП ООО «РусБИТех-Астра» в г. Владивостоке	254045001	690090, Приморский край, Владивосток г, Тигровая ул, 30
2	ОП ООО «РусБИТех-Астра» в г. Симферополе	910245001	295017, Крым респ, Симферополь г, Фрунзе ул, 19
3	ОП ООО «РусБИТех-Астра» в г. Иннополисе	161545001	420500, Татарстан Респ, Верхнеуслонский р-н, Иннополис г, Университетская ул, 7

Состав учредителей Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года:

№пп	ФИО учредителя	Доля в уставном капитале, %
1	Фролов Денис Владимирович	80
2	Сивцев Илья Игоревич	20

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также

действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета Общество применяет автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы 1С:ERP 2.4. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки, применяемый Обществом при раскрытии информации в бухгалтерском учете, считать пять процентов, для оценки стоимости активов – десять процентов.

Неопределенность оценочных значений

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Не применённых, но утвержденных и опубликованных и не вступивших в силу НПА по бухгалтерскому учету, применение которого может повлиять на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение, не имеется.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом [п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»].

При определении сроков полезного использования объектов основных средств может быть использована Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (ред. от 10.12.2010г.). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью за единицу не более 40 000,00 (Сорока тысяч) рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов основных средств, переданных в залог.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

В течение отчетного периода изменение оценочного значения в отношении изменения срока полезного использования не производилось.

Нематериальные активы и НИОКР

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Срок службы нематериальных активов устанавливается исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (п.26 ПБУ 14/2007).

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом (п.28 ПБУ 14/2007).

Первоначальная стоимость нематериальных активов может быть изменена в результате переоценки или уценки.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению (п.27 ПБУ 14/2007). Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических

выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно (п.30 ПБУ 14/2007).

Учет затрат по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, выполняемым собственными силами за счет собственных источников, производится по заказным методом. Информация о сформированных расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отражается в бухгалтерском балансе в качестве вложений во внеоборотные активы. Срок списания затрат по НИОКР, давшим положительный результат, по каждой работе определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, но не более 5 лет. Затраты на НИОКР, не давшие положительного результата, включаются в состав прочих расходов одновременно.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасы считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В качестве Запасов, в частности, принимаются активы:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- в) готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи;
- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ «Запасы»;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится:

- по методу ФИФО.

Запасы оцениваются на отчетную дату в балансе по наименьшей из следующих величин (если иное не установлено пунктами 32 - 35 ФСБУ 5/2019):

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не производилось. В течение отчетного периода организация не передавала в залог материально-производственные запасы. Резервов под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавалось.

Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности в отчетном году не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.).

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершении выполнения работы, оказания услуги.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по факту ее оказания при условии принятия ее заказчиком и / или подписания акта выполненных работ /оказанных услуг.

Расходы

В Обществе установлен позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Затраты, непосредственно связанные с производственным процессом (выполнением работ, оказанием услуг), прямые расходы с подразделением на элементы отражаются на счете 20 «Основное производство», который закрывается на счет 90.02 «Себестоимость продаж» пропорционально выручке. Общехозяйственные и коммерческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и закрываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» пропорционально выручке.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов равномерно. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

В течение отчетного периода Общество не выдавало векселей, не выпускало и не продавало облигации.

Фактов неисполнения или неполного исполнения заемщиком кредитного договора в течение отчетного периода не было.

Общество учитывает находящиеся в ее распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

В случае изменения условий договора по краткосрочным кредитам и займам и увеличения срока погашения долга, в результате которого на отчетную дату период погашения долга превышает 12 месяцев, данная задолженность в бухгалтерской отчетности отражается в составе долгосрочной. Перевод краткосрочной (долгосрочной) задолженности в долгосрочную (краткосрочную) на синтетических счетах бухгалтерского учета не отражается.

Дополнительные расходы по займам относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина от 10.12.2002 № 126н (с изменениями и дополнениями). Финансовые вложения учитываются на отдельных субсчетах счета 58.

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, в том числе долговые, взносы в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы на территории Российской Федерации и за ее пределами, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В отчетном году произошло погашение ранее предоставленного займа, покупка доли 100% в уставном капитале ООО «АйТи планета» (ныне ООО «Астра Академия»), предоставление долгосрочных займов связанным лицам.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств - денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами;
- б) возвраты денежных средств от покупателей, поставщиков и прочих дебиторов и кредиторов, в случае если сумма таких возвратов не является существенной;
- в) денежные потоки, связанные с куплей-продажей иностранной валюты;

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НИОКР

Движение и наличие нематериальных активов и расходов на НИОКР представлено в Таблицах 1.1-1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2021 года составила 344 943 тыс. руб. (31.12.2020 года – 165147). В течение 2021 года Общество приняло на баланс нематериальные активы стоимостью 270 682 тыс. руб., в том числе введены в эксплуатацию нематериальные активы стоимостью 196013 тыс. руб.

Остаточная стоимость расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы по состоянию на 31.12.2021 года составила 7 930 тыс. руб. (31.12.2020 года – 7 930 тыс. руб., 31.12.2019 года – 10468 тыс. руб.).

Пересмотр срока полезного использования НМА производилось по следующим активам:

Перечень НМА, по которым произведен пересмотр сроков полезного использования, начиная с 01.01.2021	оставшийся СПИ по состоянию на 01/01/2021, установленный при принятии к учету НМА	Новый остаточный срок полезного использования начиная с 01/01/2021	Новая остаточная (пересчитанная) сумма амортизации в месяц	новая остаточная (пересчитанная) сумма амортизации в год
ОС ОН "Astra Linux Common Edition" для 64-разрядной платформы на базе архитектуры x86-64	12 мес	24 мес	31 250	375 000
ОС ОН "Astra Linux Special Edition" для 64-разрядной платформы на базе архитектуры x86-64	12 мес	24 мес	5 875 000	70 500 000
ОС ОН "Astra Linux Special Edition" для серверов (мейнфреймов) IBM System z	12 мес	24 мес	20 833	250 000
ОС ОН "Astra Linux Special Edition" для ЭВМ на базе процессорной архитектуры "Эльбрус"	12 мес	24 мес	41 667	500 000
ОС ОН "Astra Linux Special Edition" для ЭВМ на базе процессорной архитектуры ARM	12 мес	24 мес	18 750	225 000
ОС ОН "Astra Linux Special Edition" для ЭВМ на базе процессорной архитектуры MIPS	12 мес	24 мес	41 667	500 000
ОС ОН «Astra Linux Special Edition» для ЭВМ на базе процессорной архитектуры POWER»	12 мес	24 мес	10 417	125 000

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость основных средств в Обществе по состоянию на 31.12.2021 года составила 55 182 тыс. руб. (31.12.2020 года – 23 643 тыс. руб., 31.12.2019 года – 6 703 тыс. руб.).

В течение отчетного периода Общество поставило на баланс и ввело в эксплуатацию основные средства стоимостью 51 614 тыс. руб.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом осуществлены следующие краткосрочные финансовые вложения:

№пп	Объект вложения	Вид вложения	Сумма инвестирования, в тыс. руб.
1	покупка доли в УК АСТРА АКАДЕМИЯ ООО	Договор купли-продажи доли в УК	2 500
2	БАЙКАЛ ЭЛЕКТРОНИКС АО	Договор о предоставлении денежного займа №2021/1-3	100 000
3	БАЙКАЛ ЭЛЕКТРОНИКС АО	Договор о предоставлении денежного займа №2021/2-3	10 380
4	БАЙКАЛ ЭЛЕКТРОНИКС АО	Договор о предоставлении денежного займа №2021/3-3	170 676
5	БАЙКАЛ ЭЛЕКТРОНИКС АО	Договор о предоставлении денежного займа №2021/4-3	10 400
6	АО ГРУППА ВАРТОН	Договор о предоставлении денежного займа от 02.04.2021г.	44 919
Итого			338 875

В отчетном году произошло выбытие финансовых вложений на общую сумму 125 000 тыс. руб., в том числе:

№п/п	Объект вложения	Вид вложения	Сумма инвестирования, в тыс. руб.
I	Опанасенко Евгения Александровна	Договор краткосрочного займа	125 000
Итого	125 000		

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма запасов составила 7476 тыс. руб. (31.12.2020 года – 8058 тыс. руб., 31.12.2019 года – 3 439 тыс. руб.).

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма дебиторской задолженности составила 1 503 723 тыс. руб. (31.12.2020 года – 651 839 тыс. руб., 31.12.2019 года – 369 973 тыс. руб.).

Основными дебиторами являются:

№п/п	Наименование дебитора	Сумма, в тыс. руб.	Доля в общей структуре задолженности, %
Покупатели и заказчики			
1	ПК АКВАРИУС ООО	883 308	58,74
2	МЕРЛИОН ООО	66 618	4,43
3	ЭЛКО РУС ООО	55 916	3,72
4	О-СИ-ЭС-ЦЕНТР ООО	25 030	1,66

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены денежные средства и денежные эквиваленты, которые по структуре соответствуют данным Отчета о движении денежных средств на начало и на конец отчетного периода

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2021 года – 109 775 тыс. руб. (31.12.2020 года – 205 522 тыс. руб., 31.12.2019 года – 120 701 тыс. руб.).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов уставный капитал Общества составлял 600 тыс. рублей.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года составили 290 525 тыс. руб., в том числе:

№п/п	Кредитор	Вид обязательства	Сумма обязательства, тыс. руб.	Дата возврата	Сумма %, тыс. руб.
1	ПАО Сбербанк	Кредит	75 000	07.06.2022	
2	ПАО Сбербанк	Кредит	133 257	30.09.2022	
3	ПАО Сбербанк	Кредит	82 268	31.03.2023	

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года составили 676 тыс. руб., в том числе:

№пп	Кредитор	Вид обязательства	Сумма обязательства, тыс. руб.	Дата возврата	Сумма %, тыс. руб.
1	ПАО Сбербанк	Кредит	0	07.06.2022	163
2	ПАО Сбербанк	Кредит	0	30.09.2022	289
3	ПАО Сбербанк	Кредит	0	31.03.2023	163
4	ПАО Сбербанк	Кредит	0	29.01.2022	61

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности (в том числе задолженности по кредитам и займам) в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма кредиторской задолженности составила 331 713 тыс. руб. (31.12.2020 года – 195 985 тыс. руб., 31.12.2019 года – 671 087 тыс. руб.).

Основными кредиторами Общества являются:

№пп	Наименование кредитора	Сумма, в тыс. руб.	Доля в общей структуре задолженности, %
Поставщики и подрядчики			
1	ООО «ПК АКВАРИУС»	60 234	18,16
2	АО «НПО РусБИТех»	13 809	4,16
Расчеты по налогам и сборам			
1	ИФНС №26 по г. Москве	69 213	20,87

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах за 2020 год представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка без НДС, тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Выручка в области разработки программного компьютерного обеспечения	2 377 100	2 020 338
Себестоимость, тыс. руб.		
	2021 год	2020 год
Выручка в области разработки программного компьютерного обеспечения	(274 340)	(785 766)

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2021 год	2020 год
Амортизация	(0)	(166 722)
Материальные затраты	(6 991)	(28 528)
Расходы на оплату труда	(249 982)	(448 487)
Отчисления на социальные нужды	(16 723)	(43 912)
Накладные расходы	(644)	(98 117)
Итого расходы	(274 340)	(785 766)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Амортизация ОС и НМА	(91 264)	(492)
Расходы на проведение выставок	(58 793)	(13 506)
Расходы на маркетинг	(16 311)	(43 746)
Расходы на оплату труда	(273 055)	-
Расходы на аренду	(63 529)	-
Прочие расходы	(192 701)	-
Итого управленческие расходы	(695 563)	(57 744)

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы представлены следующими статьями:

Прочие доходы	Сумма, в тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Выручка по процентам и займам	4 573	1 784
Выручка по депозитам	1 663	2 355
Штрафы, пени, неустойки по договорам к получению	-	71
Курсовые разницы	9	21
Оприходование излишков товарно-материальных ценностей		88
Себестоимость возвращенных товаров прошлых лет		-
Прочие доходы	4 553	6
Итого	10 798	4 323
Прочие расходы	Сумма, в тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Проценты к уплате	(22 436)	(1 742)
Бонусы клиентам	(102 528)	(94 586)
Возврат реализации прошлых лет	-	-
Затраты на услуги банков	(1 040)	(439)
Штрафы, пени, неустойки по договорам к уплате	(11)	(135 741)
Списание НДС	(6 582)	(2 540)
Штрафы, пени, неустойки по налоговым обязательствам к уплате	(1)	(215)
	(2 737)	(105)
Списание недостач		
Нотариальные услуги	(144)	(51)
Прочие расходы	(1 041)	(1 928)
Итого	(136 520)	(237 347)

13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

По состоянию на 31.12.2020 года оценочные обязательства по оплате отпусков составили 17 133 тыс. руб. В 2021 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	начислен резерв	51 746
Резерв по предстоящим отпускам	списан резерв	(45 113)

Таким образом, по состоянию на 31.12.2021 года оценочные обязательства по оплате отпусков составили 23 766 тыс. руб.

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2021 году Обществом получена налоговая прибыль 1 270 440 тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	1 277 650	943 804
Налог на прибыль	3%	20%
Текущий налог на прибыль	(38 113)	(187 900)
Отложенный налог на прибыль	(236)	(1277)
Прочее	3124	-
Чистая прибыль (убыток):	1 242 424	754 627

Величина условного расхода по налогу на прибыль за 2021 год составляет 38 330 тыс. рублей.

Являясь российской организацией, которая осуществляет деятельность в области информационных технологий, с 01.01.2021 в соответствии со ст. 284 НК РФ п. 1.15, компания применяет ставку в размере 3% по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, и ставку 0% по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации при выполнении условий, указанных в п. 1.15 ст. 284 НК РФ.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «РусБИТех-Астра» производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Существенные денежные потоки со связанными сторонами организации отражены в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций (п. 14 ПБУ 23).

16. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на 2021 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составляют 1 735 066 тыс. руб., на 31.12.2020 года – 644 207 тыс. руб. и на 31.12.2019 года – 159 581 тыс. руб., что свидетельствует о тенденции к их увеличению. Общество планирует продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

Руководитель

23.03.2022 г



И.И. Сивцев

**Приложение 3.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность
ПАО Группа Астра за 2022 г.**

Общество с ограниченной ответственностью



«РyБизнесАудит»

www.rbabiz.ru e-mail: info@rbabiz.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Группа Астра»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Акционерного общества «Группа Астра»** (ОГРН 1217700192687, 117105, город Москва, Варшавское ш, д. 26, этаж/офис т/31), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики компании.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение **Акционерного общества «Группа Астра»** по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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 за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за

систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (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.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (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 годовой бухгалтерской (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:

1. выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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;
2. 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;
3. оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
4. 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 (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;

5. проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление Общества, 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 аудиторской организации

Осин Т.Ю. (ОРНЗ 22006146330)

Руководитель аудиторской проверки

Осин Т.Ю. (ОРНЗ 22006146330)

Аудируемая организация:

Акционерное общество «Группа Астра»
ОГРН 1217700192687

Местонахождение: 117105, город Москва, Варшавское ш, д. 26, этаж/офис т/31

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «РуБизнесАудит»
ОГРН 1027719007645

ООО «РуБизнесАудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номер записи в реестр аудиторов и аудиторских организаций – 12006191081.

Местонахождение: 115054, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Пионерская, д. 33, к. 1, кв. 64

«30» марта 2023 года.



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2022
Организация Акционерное общество Группа Астра	по ОКПО	75408233		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7726476459		
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению холдинг-компаниями	по ОКВЭД 2	70.10.2		
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) 117105, Москва г, Варшавское ш, д. № 26, оф. Т/31				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "РубизнесАудит"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7719255875		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027719007645		

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	-	-	-
п.3	Финансовые вложения	1170	395 371	81 871	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 794	1	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	6 000	6 000	-
	в том числе:				
	Долгосрочная дебиторская задолженность		6 000	6 000	-
	Итого по разделу I	1100	403 166	87 872	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	122	-	-
п.4	Дебиторская задолженность	1230	23 002	10 037	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
п.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	135 016	113	-
	Прочие оборотные активы	1260	3	2	-
	Итого по разделу II	1200	158 144	10 152	-
	БАЛАНС	1600	561 309	98 024	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 000	10 000	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 845	20	-
	Итого по разделу III	1300	12 845	10 020	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.7	Заемные средства	1410	466 580	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	81 871	-
	в том числе:				
	Кредиторская задолженность	14501	-	81 871	-
	Итого по разделу IV	1400	466 580	81 871	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	6 000	-
п.8	Кредиторская задолженность	1520	81 875	130	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п.10	Оценочные обязательства	1540	10	3	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	81 885	6 133	-
	БАЛАНС	1700	561 309	98 024	-

Руководитель  **Сивцев Игорь Игоревич**
 (подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация <u>Акционерное общество Группа Астра</u>	по ОКПО	75408233		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7726476459		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по управлению холдинг-компаниями</u>	по ОКВЭД 2	70.10.2		
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		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
п.9	Выручка	2110	10 000	792
п.9	Себестоимость продаж	2120	(84)	(47)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 916	745
	Коммерческие расходы	2210	-	-
п.9	Управленческие расходы	2220	(7 169)	(719)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 746	26
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	229	-
	Проценты к уплате	2330	(738)	-
	Прочие доходы	2340	-	-
п.9	Прочие расходы	2350	(1 206)	(1)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 031	25
п.11	Налог на прибыль	2410	1 794	(5)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(6)
	отложенный налог на прибыль	2412	1 794	1
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 825	20

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	2 825	20
п.6	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Сивцев Илья Игоревич

(расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Коды	
0710004	
31	12 2022
75408233	
7726476459	
70.10.2	
12267	16
384	

Организация Акционерное общество Группа Астра форма по ОКУД 0710004
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) 31 12 2022
 Вид экономической деятельности Деятельность по управлению холдинг-компаниями по ОКВЭД 2 70.10.2
 Организационно-правовая форма / Форма собственности _____ по ОКПО 75408233
 Непубличные акционерные общества / Частная собственность _____ по ОКФС / ОКФС 16
 Единица измерения: в тыс. рублей _____ по ОКЕИ 384

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	-	-	-	-	-	-
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	10 000	-	-	-	20	10 020
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	20	20
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	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
формирование уставного капитала	3217	10 000	-	-	-	-	10 000
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

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	10 000	-	-	-	20	10 020
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 825	2 825
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 825	2 825
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	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
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	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	10 000	-	-	-	2 845	12 845

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2021 г.	
		На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего			
до корректировок	3400	-	-
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	3410	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-
после корректировок	3500	-	-
в том числе:			
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):			
до корректировок	3401	-	-
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	3411	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-
после корректировок	3501	-	-
по другим статьям капитала			
до корректировок	3402	-	-
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	3412	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-
после корректировок	3502	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	12 845	10 020	-



Руководитель Сивухин Илья Игоревич
 (подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Акционерное общество Группа Астра
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению холдинг-компаниями
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2022
75408233		
7726476459		
70.10.2		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	578 739	6 000
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	-	-
получение беспроцентных займов	4114	578 520	6 000
прочие поступления	4119	219	-
Платежи - всего	4120	(130 336)	(9 887)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(13 327)	(793)
в связи с оплатой труда работников	4122	(62)	(31)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(6)	-
страховые взносы	4125	(18)	(9)
возврат беспроцентных кредитов и займов	4126	(113 800)	(9 000)
прочие платежи	4129	(3 123)	(54)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	448 403	(3 887)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
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	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(313 500)	(6 000)
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	(313 500)	(6 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(313 500)	(6 000)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	35 000	10 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	35 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	10 000
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	(35 000)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(35 000)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	10 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	134 903	113
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	113	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	135 016	113
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель  Сивцев Илья Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного Общества Группа Астра за 2022 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	6
5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	7
6.	КАПИТАЛ	7
7.	УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ	7
8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
9.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	8
10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
11.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	9
12.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	9
13.	ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
14.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	11

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного Общества Группа Астра за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО Группа Астра (далее также «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Акционерное общество Группа Астра

Сокращенное наименование: АО Группа Астра

Дата создания: 21.04.2021 года

ИНН/КПП 7726476459 / 772601001

Адрес местонахождения: 117105, Москва г, вн.тер. г. муниципальный округ Нагорный, ш Варшавское, д. 26, офис Т/31

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
Деятельность по управлению холдинг-компаниями

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 1 человек.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

- с 21.04.2021 по 31.12.2022 года – Сивцев Илья Игоревич

На 31.12.2022 АО Группа Астра имеет следующие дочерние общества:

№п/п	Наименование дочернего общества	ИНН дочернего общества	Доля в уставном капитале, %
1	ООО "РУБЭКАП"	9729289108	80
2	ООО "РУПОСТ"	7726472944	100
3	ООО "УВЕОН"	9729237371	51
4	ООО "ТАНТОР ЛАБС"	9701183207	75
5	АО "ЭКЗОСОФТ"	9731012897	47,5
6	ООО "АСТРА АКАДЕМИЯ"	7727430930	100
7	ООО "АСТРА КОНСАЛТИНГ"	9726008380	100

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета Общество применяет автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы 1С «Предприятие». Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты

бухгалтерии.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки, применяемый Обществом при раскрытии информации в бухгалтерском учете, считать пять процентов от валюты баланса.

Неопределенность оценочных значений

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Финансовые вложения

Согласно п. 14 «Финансовые вложения» Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом от 21.04.2021 №1 к финансовым вложениям относятся:

- предоставленные другим организациям и физическим лицам займы;
- депозитные вклады (сроком более 3 месяцев);
- ценные бумаги;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования;
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- вклады в имущество других организаций.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются (Основание: п. 9 ПБУ 19/02):

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации в составе косвенных расходов того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 и Положением по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать косвенными расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. (Основание: п. 11 ПБУ 19/02). При этом уровень существенности установлен в размере 10% от уровня сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу.

Проверка финансовых вложений на обесценение производится один раз в год на 31 декабря при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Дебиторская задолженность

Организация создаст резервы по сомнительным долгам.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности:

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

(Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020)

Организация учитывает запасы для капитальных вложений.

(Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019, пункт 5 ФСБУ 26/2020)

Нематериальные активы и НИОКР

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Срок службы нематериальных активов устанавливается исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (п.26 ПБУ 14/2007).

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом (п.28 ПБУ 14/2007).

Первоначальная стоимость нематериальных активов может быть изменена в результате переоценки или уценки.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению (п.27 ПБУ 14/2007). Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно (п.30 ПБУ 14/2007).

Учет затрат по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, выполняемых собственными силами за счет собственных источников, производится позаказным методом.

Информация о сформированных расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отражается в бухгалтерском балансе в качестве вложений во внеоборотные активы.

Срок списания затрат по НИОКР, давшим положительный результат, по каждой работе определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, но не более 5 лет.

Затраты на НИОКР, не давшие положительного результата, включаются в состав прочих расходов одновременно.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В качестве Запасов, в частности, принимаются активы:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия некомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ «Запасы»

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится:

- по методу ФИФО.

Запасы оцениваются на отчетную дату в балансе по наименьшей из следующих величин (если иное не установлено [пунктами 32 - 35](#) ФСБУ 5/2019):

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с [пунктом 29](#) ФСБУ 5/2019.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не производилось. В течение отчетного периода организация не передавала в залог материально-производственные запасы. Резервов под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавалось.

Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности в отчетном году не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.).

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершении выполнения работы, оказания услуги.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по факту ее оказания при условии принятия ее заказчиком и / или подписания акта выполненных работ /оказанных услуг.

Расходы

В Обществе установлен позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Затраты, непосредственно связанные с производственным процессом (выполнением работ, оказанием услуг), прямые расходы с подразделением на элементы отражаются на счете 20 «Основное производство», который закрывается на счет 90.02 «Себестоимость продаж». Общехозяйственные и коммерческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с последующим отнесением на счет 90.08 по методу директ-костинг.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов равномерно. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

В течение отчетного периода Общество не выдавало векселей, не выпускало и не продавало облигации.

Фактов неисполнения или неполного исполнения заемщиком кредитного договора в течение отчетного периода не было.

Общество учитывает находящиеся в ее распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. В случае изменения условий договора по краткосрочным кредитам и займам и увеличения срока погашения долга, в результате которого на отчетную дату период погашения долга превышает 12 месяцев, данная задолженность в

бухгалтерской отчетности отражается в составе долгосрочной. Перевод краткосрочной (долгосрочной) задолженности в долгосрочную (краткосрочную) на синтетических счетах бухгалтерского учета не отражается. Дополнительные расходы по займам относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина от 10.12.2002 № 126н (с изменениями и дополнениями). Финансовые вложения учитываются на отдельных субсчетах счета 58.

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, в том числе долговые, взносы в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы на территории Российской Федерации и за ее пределами, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств - денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами.
- б) возвраты денежных средств от покупателей, поставщиков и прочих дебиторов и кредиторов;
- в) денежные потоки, связанные с куплей-продажей иностранной валюты;

Оценочные обязательства

Общество создает следующие резервы:

- резервы на оплату отпусков;
- резервы на выплату премий по итогам работы за год;
- резервы на выплату бонусов покупателям/заказчикам за достижение объемов продаж;
- резервы по сомнительным долгам.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для

списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НИОКР

Остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2022 года составила 268 402 тыс. руб. (31.12.2021 - 344 943 тыс. руб.; 31.12.2020 года – 165 147 тыс. руб.).

Остаточная стоимость расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы по состоянию на 31.12.2022 года составила 7007 тыс. руб. (31.12.2021 года -5 393 тыс. руб.; 31.12.2020 года – 7 930 тыс. руб.).

В 2022 году Общество списало с баланса нематериальный актив остаточной стоимостью 114 615 тыс. руб. в связи с неспособностью такого актива приносить экономические выгоды

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость основных средств в Обществе по состоянию на 31.12.2022 года составила 163 825 тыс. руб. (31.12.2021 года - 55 182 тыс. руб.; 31.12.2020 года – 23 643 тыс. руб.).

В течение отчетного периода Общество приняло на баланс и ввело в эксплуатацию основные средства стоимостью 175 503 тыс. руб.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом осуществлены следующие долгосрочные финансовые вложения:

№пп	Объект вложения	Вид вложения	Сумма инвестирования,
			в тыс. руб.
1	БАЙКАЛ ЭЛЕКТРОНИКС АО	Договор о предоставлении денежного займа №2021/1-3	100 000
2	БАЙКАЛ ЭЛЕКТРОНИКС АО	Договор о предоставлении денежного займа №2021/2-3	10 380
3	БАЙКАЛ ЭЛЕКТРОНИКС АО	Договор о предоставлении денежного займа №2021/3-3	170 676
4	БАЙКАЛ ЭЛЕКТРОНИКС АО	Договор о предоставлении денежного займа №2021/4-3	10 400
5	АО ГРУППА ВАРТОН	Договор о предоставлении денежного займа от 02.04.2021г.	115 782
Итого			407 238

В отчетном году произошло выбытие финансовых вложений на общую сумму 2 500 тыс. руб., в том числе:

№пп	Объект вложения	Вид вложения	Сумма инвестирования, в тыс. руб.
1	ООО «Астра Академия»	вклад в уставный капитал	2 500

6. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31.12.2022 года сумма запасов составила 9 267 тыс. руб. (31.12.2021 - 7476 тыс. руб.; 31.12.2020 года – 8058 тыс. руб.).

Структура запасов

№пп	Вид запасов	тыс. руб.		
		2022 год	2021 год	2020 год
1	Незавершенное производство	4	-	285

Затраты на услуги банков	(1 206)	(1)
Итого	(1 944)	(1)

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2021 года оценочные обязательства по оплате отпусков составили 3 тыс. руб. В 2022 году Обществом были созданы следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы текущего периода в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	начислен резерв	7

Таким образом, по состоянию на 31.12.2022 года оценочные обязательства по оплате отпусков составили 10 тыс. руб.

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2022 году Обществом получен налоговый убыток 8 963 тыс.руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	1 031	25
Налог на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	(206)	(6)
Отложенный налог на прибыль	2 000	1
Чистая прибыль (убыток):	2 825	20

Величина условного дохода по налогу на прибыль за 2022 год составляет 1 793 тыс. рублей.

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности АО Группа Астра производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение финансовых вложений;
- оказание услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие группы связанных стороны Общества за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года:

Состав аффилированных лиц на 31.12.2022¹

№п/п	Группа связанных сторон	Критерий отнесения к группе	Связанные стороны
1	Контролирующие	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Сивцев И.И. с 01.06.2021

¹ Раскрывается информация о крупнейших юридических/физических лицах и юридических/физических лицах, с которыми в отчетном периоде проводились существенные операции

2	Дочерние компании	Общество имеет преобладающую долю участия в уставном капитале юридического лица	- ООО «РупОст»; - ООО «УВЕОН – облачные технологии»; - ООО «РУБЭКАП»; - ООО «Астра Консалтинг»; - ООО «Астра Академия»; - ООО «Тайгор Лабс»; - ООО «Экзософт»
3	Лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит АО Группа Астра	Юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) (за исключением дочерних компаний)	- ООО «РусБИТех-Астра»; - АО «НПО РусБИТех»; - АО ГРУППА ВАРТОН; - ООО «Лассард»; - ООО ТПК "ВАРТОН";

В 2022 году Общество проводило следующие операции со связанными сторонами (тыс. руб. без НДС):

Вид операции	2022		2021	
	Контролирующие связанные стороны	Лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит Группа Астра	Контролирующие связанные стороны	Лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит АО Группа Астра
Оказание услуг	-	-	-	792
Формирование уставного капитала	-	-	10 000	-
Приобретение долей в уставных капиталах юридических лиц	-	313 500	-	81 871
Вклад в имущество юридических лиц	-	-	-	6 000
Возврат вклада в имущество юридических лиц	-	-	-	6 000
Предоставление займов	-	8 360	-	-
Возврат предоставленных займов	-	12 500	-	-
Погашение полученных займов	-	205 440	-	-
Поступление займов	-	666 020	-	-
Начислены причитающиеся дивиденды долевого участия	-	10 000	-	-

Операции со связанными сторонами привели к образованию следующих остатков:

Вид задолженности	31.12.2022		31.12.2021	
	Контролирующие связанные стороны	Лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит АО Группа Астра	Контролирующие связанные стороны	Лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит АО Группа Астра
Дебиторская задолженность, в т.ч.	-	21 652	-	15 792
<i>торговая</i>	-	792	-	792
<i>беспроцентные займы</i>	-	14 860	-	9 000
<i>дебиторская задолженность по инвестиционной деятельности</i>	-	6 000	-	6 000
Заемные средства	-	472 580	-	6 000
Кредиторская задолженность, в том числе	-	81 871	-	81 871
<i>кредиторская задолженность по инвестиционной деятельности</i>	-	81 871	-	81 871

Общество в 2022 году выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу в размере 78 тыс. руб.

13. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на 2022 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

10

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составляют 12 845 тыс. руб. Общество планирует продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

14. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

10.01.2023 года АО Группа Астра приобрела долю в размере 100% в уставном капитале ООО «РусБИТех-Астра».

12.01.2023 года перешли в собственность АО Группа Астра 1 500 обыкновенных именных акций АО «Экзософт», что отражено в бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год.

18.01.2023 года по Решению внеочередного собрания акционеров АО Группа Астра, Протокол №1/23 от

18.01.2023 года количество акций было увеличено до 200 млн обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,05 рублей за акцию.

Руководитель

25.03.2023 г



И.И. Сивцев
Сивцев Илья Игоревич

Приложение 4.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 1 квартал 2023 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2023 г.

		Коды		
		0710001		
		31	03	2023
Организация <u>Акционерное общество Группа Астра</u>	Дата (число, месяц, год)	75408233		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7726476459		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по управлению холдинг-компаниями</u>	по ОКПО	70.10.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКВЭД 2	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	384		
Местонахождение (адрес) <u>117105, Москва г, вн.тер. г. муниципальный округ Нагорный, ш Варшавское, д. 26, офис Т/31</u>	по ОКЕИ			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	19 346 327	395 371	81 871
	Отложенные налоговые активы	1180	1 790	1 794	1
	Прочие внеоборотные активы	1190	6 000	6 000	6 000
	в том числе:				
	Долгосрочная дебиторская задолженность		6 000	6 000	6 000
	Итого по разделу I	1100	19 354 117	403 166	87 872
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	110	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	136	122	-
	Дебиторская задолженность	1230	13 274	23 002	10 037
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	285 024	135 016	113
	Прочие оборотные активы	1260	1	3	2
	Итого по разделу II	1200	298 545	158 144	10 152
	БАЛАНС	1600	19 652 661	561 309	98 024

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 000	10 000	10 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 882	2 845	20
	Итого по разделу III	1300	12 882	12 845	10 020
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	657 660	466 580	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	81 871
	в том числе: Долгосрочная кредиторская задолженность				81 871
	Итого по разделу IV	1400	657 660	466 580	81 871
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	6 000
	Кредиторская задолженность	1520	18 982 108	81 875	130
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	11	10	3
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	18 982 119	81 885	6 133
	БАЛАНС	1700	19 652 661	561 309	98 024



Сивцев Илья Игоревич
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Март 2023 г.

Организация	Акционерное общество Группа Астра	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	03	2023
Вид экономической деятельности	Деятельность по управлению холдинг-компаниями	по ОКПО	75408233		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	ИНН	7726476459		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	70.10.2		
		по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2023 г.	За Январь - Март 2022 г.
	Выручка	2110	17	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(368)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(352)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	510	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(111)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	47	-
	Налог на прибыль	2410	(9)	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(5)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(5)	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	37	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2023 г.	За Январь - Март 2022 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	37	-
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Сивцев Илья Игоревич

(расшифровка подписи)

Приложение 5.
Положение о Комитете Совета директоров по аудиту ПАО Группа Астра

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров Акционерного
общества Группа Астра от 27.07.2023
(протокол № СД/ГА-1 от 27.07.2023)

ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
Совета директоров Акционерного общества Группа Астра

Настоящее положение (далее – **Положение**) о Комитете по аудиту Совета директоров Акционерного общества Группа Астра (далее также – **Общество**) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, Правилами листинга ПАО Московская Биржа, Уставом Общества и иными внутренними документами Общества.

Положение является основным документом, регламентирующим деятельность Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее — Комитет) и определяющим его основные цели деятельности, компетенцию, полномочия, а также структуру, порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.

Комитет является коллегиальным совещательным органом Совета директоров Общества (далее — Совет директоров), не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации и не может выступать в отношениях с третьими лицами от имени Общества.

В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Совету директоров.

1. ЦЕЛИ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА

1.1 Основной целью Комитета является содействие эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.2 Основными функциями Комитета являются:

- а) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- б) контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;
- в) обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита.

1.3 Основными полномочиями Комитета являются:

1.3.1 В области бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности:

- а) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и годовой и промежуточной консолидированной финансовой отчетности Общества;
- б) анализ существенных положений учетной политики для целей формирования финансовой отчетности Общества;
- в) анализ годовой финансовой отчетности и соответствующих документов, подаваемых в регулирующие органы, с целью определения их полноты, непротиворечивости информации, и представления обоснованной и ясной оценки финансового положения Общества, показателей деятельности Общества и перспектив Общества;
- г) обеспечение понимания процесса подготовки Обществом промежуточной финансовой отчетности, а также характера и степени участия внутренних и внешних аудиторов в процессе ее подготовки;
- д) анализ промежуточной финансовой отчетности совместно с руководством Общества и внешними аудиторами до подачи в регулирующие органы, с целью оценки полноты и непротиворечивости информации;
- е) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и консолидированной финансовой отчетности Общества, а также подготовка рекомендаций Совету директоров, касающихся ее утверждения.

1.3.2 В области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:

- а) анализ и контроль за адекватностью, надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, включая системы информационной и технологической безопасности;
- б) оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;
- в) анализ и оценку исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;
- г) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
- д) анализ и оценку исполнения политики управления конфликтом интересов (соответствующих положений внутренних документов Общества, регулирующих управление конфликтом интересов);
- е) оценку процедур, используемых Обществом для выявления основных рисков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, и оценку соответствующих процедур контроля (включая процедуры контроля потерь и страхования рисков) с целью определения их надежности, достаточности и эффективности;
- ж) рассмотрение и анализ отчетов внутренних и внешних аудиторов по оценке системы внутреннего контроля и бизнес-рисков, существенных замечаний и рекомендаций, содержащихся в таких отчетах, а также рассмотрение ответов руководства Общества и действий, предпринятых для устранения замечаний, контроль за своевременностью рассмотрения замечаний.

1.3.3 В области проведения внутреннего аудита:

- а) обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего аудита в Обществе;
- б) рассмотрение плана работы подразделения внутреннего аудита, а при его отсутствии – уполномоченного лица, осуществляющего функцию внутреннего аудита в Обществе (далее – **Подразделение внутреннего аудита**), анализ соответствующего бюджета Подразделения внутреннего аудита (а также любых последующих изменений), а также рассмотрение отчетов функции внутреннего аудита, результатов проведенных проверок, оценок системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, в том числе планов по устранению выявленных недостатков;
- в) подготовка рекомендаций по внесению изменений и дополнений и утверждению политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);
- г) предварительное рассмотрение вопросов о назначении на должность (освобождении от занимаемой должности) руководителя функции внутреннего аудита и размере его вознаграждения;
- д) рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита и обеспечение устранения необоснованных ограничений деятельности Подразделения внутреннего аудита;
- е) оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
- ж) обеспечение эффективного взаимодействия между Подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества.

1.3.4 В области внешнего аудита:

- а) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
- б) оценку независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;
- в) обеспечение эффективного взаимодействия между Подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами;

г) рассмотрение иных вопросов, которые находятся в компетенции Совета директоров и могут повлиять на достоверность финансовой отчетности Общества.

1.3.5 В области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

а) контроль эффективности функционирования системы выявления и оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;

б) контроль за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;

в) контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

1.4 По решению Совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть вынесены иные вопросы, не предусмотренные Положением.

1.5 Комитет может адаптировать свою деятельность для приведения ее в соответствие с изменениями финансово-хозяйственной обстановки, потребностей акционеров и требованиям действующего законодательства.

2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА

2.1 Комитет вправе:

2.1.1 на постоянной или временной основе привлекать и по своему усмотрению пользоваться услугами независимых от менеджмента Общества консультантов, экспертов и советников, необходимых Комитету для выполнения своих обязанностей.

2.1.2 привлекать сотрудников Общества, в компетенции, полномочиях и (или) должностных обязанностях которых находится решение и (или) подготовка соответствующих вопросов, включая хранение и обработку информации, необходимых для их решения. Решения Комитета о привлечении таких сотрудников основываются на решениях Совета директоров Общества и носят обязательный прямой характер как для привлекаемых сотрудников, так и для самого Общества.

2.1.3 запрашивать и получать необходимые для выполнения обязанностей документы и информацию у должностных лиц Общества.

2.2 Комитет обязан:

2.2.1 осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно в интересах Общества;

2.2.2 своевременно предоставлять Совету директоров экономически и юридически обоснованные рекомендации (заключения) по вопросам, включенным в повестку дня заседания Совета директоров, отнесенным к компетенции Комитета;

2.2.3 своевременно информировать Совет директоров о выявленных, в пределах своей компетенции рисках, которым подвержено Общество;

2.2.4 соблюдать все правила и процедуры, предусмотренные внутренними документами Общества и связанные с режимом безопасности и сохранностью конфиденциальной информации Общества;

2.2.5 предоставлять отчет о деятельности Комитета и оценке проведения внутреннего и внешнего аудита Общества по итогам отчетного года;

2.2.6 соблюдать иные обязанности, предусмотренные Положением.

3. СОСТАВ КОМИТЕТА

3.1 Комитет формируется решением Совета директоров в количестве не менее 3 (трех) членов Совета директоров.

3.2 Члены Комитета могут быть избраны в состав Комитета неограниченное количество раз с учетом положений п. 3.3 ниже.

3.3 После включения ценных бумаг Общества в котировальный список ценных бумаг ПАО Московская Биржа Комитет должен состоять только из членов Совета директоров, являющихся независимыми директорами, а если это невозможно в силу объективных причин, – большинство членов Комитета должны составлять независимые директора, а остальными членами Комитета по аудиту могут быть члены Совета директоров, не являющиеся единоличным исполнительным органом Общества.

3.4 Срок полномочий членов Комитета не может превышать срок полномочий действующего на момент назначения состава Совета директоров. Полномочия члена Комитета прекращаются с момента прекращения у члена Комитета полномочий члена Совета директоров (в том числе, при выбытии из состава Совета директоров). Полномочия всех членов Комитета, а также любого из членов Комитета могут быть прекращены в любое время по решению Совета директоров.

3.5 Комитет возглавляет Председатель, утверждаемый Советом директоров из числа членов Комитета, являющихся независимыми директорами. Председатель Совета директоров не может являться Председателем Комитета.

3.6 Председатель Комитета не может быть избран Председателем другого комитета Совета директоров Общества.

3.7 Один из независимых директоров – член Комитета должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита финансовой отчетности.

3.8 При принятии Советом директоров решения о создании Комитета до сведения членов Совета директоров должна быть доведена информация о работе Комитета прежнего состава Совета директоров.

3.9 По решению Совета директоров полномочия любого члена Комитета (всех членов) могут быть прекращены досрочно. Председатель и члены Комитета могут сложить с себя свои полномочия при направлении заявления в Председателю Совета директоров Общества.

3.10 Председатель Комитета:

- обеспечивает разработку и вынесение на утверждение Комитета плана работы Комитета;
- организует работу и созывает заседания Комитета и председательствует на них;
- определяет форму проведения, дату, время и место проведения заседаний Комитета, а также повестку дня заседаний Комитета;
- определяет список лиц, приглашаемых для участия в заседании Комитета;
- организует ведение протокола заседаний Комитета (далее — Протокол) и подписывает его;
- дает поручения членам Комитета, связанные с необходимостью более детального изучения вопросов и подготовкой материалов для рассмотрения на заседании Комитета;
- докладывает о результатах работы Комитета на заседаниях Совета директоров;
- осуществляет контроль исполнения принятых решений;
- выполняет иные функции, вытекающие из целей и существа деятельности Комитета.

4. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА

4.1 План работы Комитета составляется с учетом плана работы Совета директоров и предложений Председателя, а также членов Комитета сроком на один календарный год и утверждается на очном заседании Комитета.

4.2 Заседания Комитета проводятся регулярно, но не реже 4 (четырёх) раз в год. Повестка дня заседаний должна включать следующие обязательные вопросы:

4.2.1 о предварительном утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.2.2 о предварительном утверждении годовой консолидированной финансовой отчетности

4.2.3 о планировании деятельности внутреннего аудита

4.2.4 о результатах деятельности внутреннего аудита.

4.3 Повестку дня заседания определяет Председатель Комитета.

4.4 Вопросы, предлагаемые на рассмотрение Комитета, направляются на имя Председателя Комитета через Секретаря Комитета способом, позволяющим зафиксировать факт их отправки.

4.5 Предложения о включении в повестку дня заседания Комитета вопросов, относящихся к компетенции Комитета, могут быть внесены следующими лицами: членами Комитета, членами Совета директоров, не являющимися членами Комитета; Генеральным директором; внешним аудитором Общества; руководителем Подразделения внутреннего аудита.

4.6 При внесении в повестку дня заседания Комитета того или иного вопроса должна раскрываться и доводиться до сведения Комитета вся информация о наличии личной заинтересованности члена Комитета в его рассмотрении. Данная информация отражается в Протоколе.

4.7 По решению большинства членов Комитета повестка дня заседания может быть изменена и (или) дополнена непосредственно в ходе заседания Комитета.

4.8 Лица, не являющиеся членами Комитета, включая членов Совета директоров, могут посещать заседания Комитета только по приглашению Председателя Комитета.

5. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И РЕГЛАМЕНТ РАБОТЫ

5.1 Заседания Комитета проводятся в очной форме (путем совместного присутствия). При проведении заседания Комитета в очной форме (путем совместного присутствия членов Комитета для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование) могут использоваться информационные и коммуникационные технологии, включая использование систем видеоконференц-связи (в том числе Zoom, Skype, Teams и т.п.), позволяющие обеспечить возможность дистанционного участия в заседании Комитета, обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование, без присутствия в месте проведения заседания Комитета. Лица, приглашенные для участия в заседании Комитета, могут представить свои письменные мнения по вопросам повестки дня.

5.2 В целях оперативного решения задач, стоящих перед Комитетом, допускается проведение заочного голосования по вопросам повестки дня, осуществляемое путем письменного опроса членов Комитета.

5.3 Решение о созыве заседаний принимает Председатель Комитета.

5.4 Комитет может проводить свои заседания совместно с другими комитетами Совета директоров.

5.5 Председатель Комитета или по его поручению секретарь Комитета направляет членам Комитета, а также иным заинтересованным лицам (приглашенным или имеющим право присутствовать на заседании Комитета) уведомление о дате, повестку дня и материалы к заседанию Комитета не позднее, чем за 3 (три) дня до заседания по электронной почте.

5.6 Члены Комитета обладают равными правами при принятии решений по рассматриваемым на заседании вопросам. Каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача права голоса членом Комитета иному лицу, в том числе другому члену Комитета, не допускается.

5.7 Заседание Комитета является правомочным (имеется кворум), если в нем приняли участие не менее половины от общего числа членов Комитета. В случае отсутствия кворума Председатель Комитета обязан принять решение о переносе заседания Комитета.

5.8 Решение считается принятым, если «за» проголосовало большинство членов Комитета, принимавших участие в заседании. В случае отсутствия члена Комитета на заседании по уважительной причине (болезнь, командировка и т.д.) он вправе представить Комитету свои предложения по проектам решений по вопросам повестки дня в письменном виде.

5.9 В случае несогласия с принятым решением член Комитета вправе изложить в письменном виде свое особое мнение, которое подлежит приобщению к Протоколу.

5.10 На заседаниях Комитета ведется Протокол, в котором указывается место и время проведения заседания (дата и время окончания приема бюллетеней и подведения итогов голосования), лица, принявшие участие в заседании (заочном голосовании), повестка дня, вопросы, поставленные на голосование, предложения членов Комитета по рассматриваемым вопросам, итоги голосования и принятые решения. Протокол подписывает Председатель Комитета, который несет ответственность за правильность его составления, и секретарь Комитета. Подлинники Протоколов учитываются и хранятся в Обществе.

5.11 Организационно-техническое обеспечение деятельности Комитета осуществляет секретарь Комитета. Функции секретаря Комитета осуществляет Корпоративный секретарь Общества либо секретарь Комитета, утверждаемый решением Комитета по представлению Председателя Комитета.

5.12 Секретарь Комитета обеспечивает хранение Протоколов и их доступность для ознакомления всеми членами Совета директоров Общества.

6. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

6.1 В период исполнения обязанностей члена Комитета, а также после окончания срока полномочий в Комитете, лица, являющиеся (являвшиеся) членами Комитета, обязаны соблюдать требования конфиденциальности в отношении получаемой ими в связи с их деятельностью в Комитете информации, не являющейся общедоступной.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1 Положение, а также любые изменения и дополнения к нему, включая новую редакцию Положения, утверждаются Советом директоров.

7.2 Все вопросы, не урегулированные в Положении, регулируются действующим законодательством РФ, Уставом, внутренними документами Общества.

7.3 В случае если в результате изменения законодательства РФ и/или нормативных правовых актов Российской Федерации отдельные пункты Положения вступают в противоречие с ними, указанные пункты утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение в соответствующей части Положения действует законодательство РФ.

**Приложение 6.
Положение о внутреннем аудите ПАО Группа Астра**

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров АО Группа Астра
27.07.2023 (протокол № СД/ГА-1 от 27.07.2023)

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
Акционерного общества Группа Астра

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – **Положение**) принято в соответствии с применимым законодательством и нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также уставом и внутренними документами Акционерного общества Группа Астра (далее – **Общество**).

1.2. Положение содержит цели, функции и задачи, общую характеристику и процедуры функционирования подразделения внутреннего аудита, определяет права и обязанности подразделения внутреннего аудита и права и обязанности его сотрудников.

1.3. Внутренний аудит в Обществе осуществляется специально созданным внутренним подразделением Общества (далее – **Подразделение внутреннего аудита, Подразделение**). Целью деятельности Подразделения внутреннего аудита Общества является обеспечение эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления Общества, проведение независимых и объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, а также защита законных интересов Общества и его акционеров.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ, ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Подразделение внутреннего аудита осуществляет внутренний аудит и анализ в соответствии с годовым планом аудита, одобренным Комитетом Совета директоров Общества по аудиту (далее – **Комитет по аудиту**).

2.2. Основными задачами Подразделения внутреннего аудита являются:

2.2.1. содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

2.2.2. аудит бизнес-процессов, совершаемых структурными подразделениями и работниками Общества, для достижения основных целей Общества;

2.2.3. подготовка и предоставление Комитету по аудиту и Совету директоров Общества отчетов по результатам деятельности Подразделения, которые, в том числе, включают информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности Подразделения внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

2.2.4. проверка соблюдения единоличным исполнительным органом Общества и работниками Общества положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации;

2.2.5. взаимодействие с Советом директоров Общества, комитетами при Совете директоров Общества и аудиторской организацией Общества.

2.3. Подразделение внутреннего аудита является структурным подразделением Общества.

2.4. Организационная структура, бюджет и годовой план аудита Подразделения внутреннего аудита должны быть одобрены Комитетом по аудиту и согласованы Советом директоров.

2.5. Подразделение внутреннего аудита при осуществлении своей деятельности руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионализма.

2.6. Подразделение внутреннего аудита оценивает эффективность систем внутреннего контроля Общества и его дочерних и подконтрольных компаний и предлагает рекомендации по результатам оценки. В рамках указанной функции Подразделение реализует следующие мероприятия:

2.6.1. анализ соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

- 2.6.2. проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности; определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- 2.6.3. определение адекватности критериев, установленных Генеральным директором для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- 2.6.4. выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- 2.6.5. оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- 2.6.6. проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- 2.6.7. проверку обеспечения сохранности активов;
- 2.6.8. проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.
- 2.7. Подразделение внутреннего аудита оценивает эффективность процесса управления рисками в Обществе и предлагает рекомендации по результатам таких оценок. В рамках указанной функции Подразделение реализует следующие мероприятия:
- 2.7.1. проверку достаточности и состоятельности элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
- 2.7.2. проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- 2.7.3. проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- 2.7.4. проверку эффективности мер реагирования на риски и их удержание в пределах риск-аппетита Общества;
- 2.7.5. проверку порядка сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски;
- 2.7.6. проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).
- 2.8. Подразделение внутреннего аудита осуществляет оценку корпоративного управления в Обществе и предлагает рекомендации по результатам таких оценок. В рамках указанной функции Подразделение реализует следующие мероприятия:
- 2.8.1. проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- 2.8.2. проверку порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- 2.8.3. проверку процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;
- 2.8.4. проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- 2.8.5. проверку обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- 2.8.6. проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных организаций, и прочее.
- 2.9. Подразделение внутреннего аудита проводит аудит в области ИТ, а именно, оценку безопасности и эффективности информационных систем Общества и его дочерних и

подконтрольных компаний на предмет конфиденциальности, достоверности и наличия данных и процессов их обработки.

2.10. Подразделение внутреннего аудита предоставляет необходимые консультации руководству Общества, его дочерним и подконтрольным компаниям по соответствующим планам корректировочных действий, вытекающих из осуществляемого им аудита, и оценивает эффективность реализации руководством корректировочных действий согласно таким планам.

2.11. Подразделение внутреннего аудита взаимодействует с другими подразделениями Общества.

2.12. Подразделение внутреннего аудита предоставляет руководству Общества необходимые консультации по вопросам, относящимся к организации внутреннего контроля и управления рисками, а также по любым другим вопросам, которые относятся к компетенции Подразделения, определенной в Положении.

2.13. По требованию Совета директоров Общества Подразделение внутреннего аудита выполняет иные специальные поручения, включая расследования по поводу мошенничества.

2.14. Комитет по аудиту вправе привлекать Подразделение внутреннего аудита для участия в других проектах, выходящих за пределы утвержденного годового плана аудита.

3. ПОДОТЧЕТНОСТЬ И НЕЗАВИСИМОСТЬ

3.1. Для обеспечения независимости Подразделения внутреннего аудита его Руководитель административно подотчетен Генеральному директору Общества, а в функциональном отношении – Совету директоров Общества. Руководитель отвечает за планирование и организацию работы Подразделения внутреннего аудита, а также выполнение годового плана аудита.

3.2. Руководитель Подразделения внутреннего аудита не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

3.3. Совет директоров принимает решения о назначении на должность и об освобождении от должности Руководителя Подразделения внутреннего аудита, а также принимает решение об утверждении условий трудового договора (иного договора, оформляющего трудовые отношения) с ним, включая размер вознаграждения, после предварительного рассмотрения указанных вопросов Комитетом по аудиту. Генеральный директор назначает Руководителя Подразделения только на основании решения Совета директоров.

3.4. Ежегодно Руководитель направляет Комитету по аудиту предложения по организационной структуре Подразделения внутреннего аудита, его бюджету и годовому плану аудита.

3.5. Руководитель регулярно представляет Комитету по аудиту и Генеральному директору краткие отчеты о деятельности Подразделения внутреннего аудита за квартал и/или год, указывая необходимые сведения о:

- этапах выполнения годового плана аудита;
 - существенных недостатках и низкой эффективности системы внутреннего контроля, процессе управления рисками и соответствующих планах корректирующих действий руководства;
 - результатах осуществления руководством планов корректирующих действий, выработанных по итогам аудита;
 - существенных препятствиях, ограничениях полномочий и/или бюджета на реализацию внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное выполнение Подразделением внутреннего аудита своих обязанностей, а также о предлагаемых мерах по устранению таких препятствий и ограничений.
- 3.6. В своей деятельности сотрудники Подразделения внутреннего аудита руководствуются Положением, внутренними документами Общества, международными стандартами профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, кодексом этики международного института внутренних аудиторов, а также другими документами, регулирующими деятельность внутренних аудиторов.

3.6. Руководитель уполномочен:

- напрямую обращаться к Председателю Комитета по аудиту;
- запрашивать информацию и документы, необходимые для выполнения поручений в рамках внутреннего аудита у любого соответствующего должностного лица Общества;
- получать информацию о существующих и перспективных стратегических планах Общества и проектах решений и резолюций органов управления;
- информировать Комитет по аудиту о предложениях по повышению качества системы внутреннего контроля, существующих систем, процессов, стандартов повседневной деятельности Общества и другим вопросам в рамках полномочий Подразделения внутреннего аудита в порядке, определенном в настоящем Положении;
- привлекать сторонних экспертов к выполнению поручений по аудиту после получения соответствующего одобрения Комитета по аудиту.

3.7. Сотрудники Подразделения внутреннего аудита уполномочены:

- требовать предоставления любой информации и доступа к любым активам, документам, бухгалтерской документации и прочей информации, а также делать копии документов, необходимых для исполнения их должностных обязанностей;
- опрашивать должностных лиц и сотрудников Общества;
- анализировать и изучать документы, затребованные в процессе аудита, и направлять Руководителю Подразделения внутреннего аудита копии таких документов и/или соответствующую информацию;
- осуществлять мониторинг корректирующих действий руководства по результатам проведения аудита;
- представлять предложения по улучшению существующих систем, процессов и стандартов работы Подразделения внутреннего аудита, а также готовить для Руководителя Подразделения внутреннего аудита комментарии в той или иной области полномочий Подразделения внутреннего аудита.

4. ОГРАНИЧЕНИЯ

4.1. Руководитель Подразделения внутреннего аудита и внутренние аудиторы ни при каких обстоятельствах не должны:

- исполнять функциональные обязанности в рамках Общества, его дочерних и подконтрольных обществ, которые не имеют отношения к аспектам внутреннего аудита, предусмотренным Положением;
- инициировать, санкционировать и осуществлять сделки, прямо не относящиеся к их должностным обязанностям;
- осуществлять управление и контроль в отношении сотрудников других подразделений Общества, его дочерних и подконтрольных обществ, кроме тех случаев, когда такие сотрудники назначены для выполнения задач внутреннего аудита в пределах обязанностей Подразделения внутреннего аудита;
- участвовать в деятельности любого рода, которая может или считается, что она может сказаться на их объективности и независимости;
- использовать конфиденциальную информацию в личных или любых других целях в нарушение законодательства или интересов Группы;
- принимать ценности, товары или услуги в дар, которые могут или считается, что они могут повлиять на их профессиональное суждение или считаются такими.

5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОЦЕНКА КАЧЕСТВА

5.1. Подразделение внутреннего аудита принимает обязательство применять и соблюдать Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита, устанавливаемые и опубликованные Институтом внутренних аудиторов.

5.2. Комитет по аудиту осуществляет годовую оценку работы и результатов Подразделения внутреннего аудита. Оценка выполняется путем сопоставления с основными индикаторами результатов деятельности, заблаговременно согласованными с Руководителем Подразделения внутреннего аудита и одобренными Советом директоров.

5.3. Руководитель Подразделения внутреннего аудита разрабатывает и реализует программу оценки в рамках Подразделения внутреннего аудита.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Руководитель Подразделения внутреннего аудита ежегодно оценивает вопрос о целесообразности внесения изменений в Положение.

6.2. Инициировать внесение изменений в Положение могут Совет директоров, Комитет по аудиту, руководитель Подразделения внутреннего аудита.

6.3. Положение, все изменения и дополнения к нему одобряет Совет директоров Общества.

6.4. В случае приобретения Обществом публичного статуса Положение продолжает действовать.

Приложение 7.
Политика по управлению рисками и внутреннему контролю ПАО Группа Астра

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров АО Группа Астра

«27» июля 2023 г. (протокол № СД/ГА-1 от
27.07.2023)

**ПОЛИТИКА
ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ
Акционерного общества Группа Астра**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Политика по управлению рисками и внутреннему контролю (далее – Политика) определяет цели, задачи и систему управления рисками и внутреннего контроля Акционерного общества Группа Астра (далее - Общество).

1.2. Система управления рисками и внутреннего контроля (далее – СУРиВК) является частью системы корпоративного управления и направлена на обеспечение устойчивого развития Общества и юридических лиц, финансовая отчетность которых консолидируется с финансовой отчетностью Общества по международным стандартам финансовой отчетности (далее также – Группа) в долгосрочной перспективе посредством своевременного выявления потенциальных рисков и управления существенными рисками.

1.3. Политика Общества в области управления рисками состоит в предупредительном ограничении принимаемых рисков и эффективном управлении ресурсами для минимизации непредвиденных потерь от рисков с учетом приемлемого для акционеров и руководства Общества соотношения между риском и доходностью деятельности и проектов.

1.4. Положения Политики являются основой для организации работы по управлению рисками и внутреннего контроля в Обществе, в том числе для разработки нормативных документов, регламентирующих управление рисками и внутреннего контроля.

1.5. Политика описывает распределение функций, связанных с управлением рисками и внутренним контролем, между Советом директоров, Генеральным директором и структурными подразделениями Общества.

1.6. В Обществе используется подход, при котором за счет резервов покрываются ожидаемые потери, а неожиданные потери покрываются за счет собственного капитала. Соответственно, размер резервов и капитала Общества оказывает влияние на величину принимаемых Обществом рисков.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СУРиВК

2.1. СУРиВК – это совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения стратегических целей Общества и Группы.

2.2. Функционирование СУРиВК является систематическим, интегрированным в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывающим все подразделения и всех работников Общества при осуществлении ими своих функций.

2.3. Целями СУРиВК являются:

- обеспечение достаточной уверенности в достижении стоящих перед Обществом и Группой целей;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества и Группы.

2.4. Основными задачами СУРиВК являются:

- своевременное выявление и управление рисками, влияющими на достижение целей Общества и Группы;
- своевременная адаптация Общества и Группы к изменениям во внутренней и внешней среде;
- обеспечение сохранности активов;
- содержательность и устойчивость результатов проектной деятельности в Обществе и Группе;
- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;

- контроль соблюдения законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества и Группы.

3. КОМПОНЕНТЫ СУРiВК

СУРiВК состоит из взаимосвязанных компонентов, которые являются необходимыми инструментами для достижения целей и действуют в составе единого комплекса мер:

3.1. Управление и культура – совокупность локальных нормативных актов, правил и процедур, характеризующих функционирование СУРiВК, отражающих его ценности, влияние на корпоративную культуру и стиль деятельности.

Основными факторами, формирующими данный компонент СУРiВК, являются:

- осуществление Советом директоров надзорной функции за управлением рисками. Совет директоров оценивает эффективность СУРiВК через ее вклад в создание стоимости;
- Общество устанавливает организационную структуру, порядок подчиненности, полномочия, зоны ответственности для достижения целей по внутреннему контролю и управлению рисками. Структура определяется с учетом стратегических целей Общества;
- определение желаемой культуры. В Обществе создана риск-культура, которая формирует подход к идентификации, анализу и управлению рисками. Риск-ориентированный подход, используемый при принятии решений, является частью корпоративной культуры;
- мотивация. Общество развивает мотивацию сотрудников к риск-ориентированному подходу через включение в систему ключевых показателей эффективности показателей, связанных с риском;
- демонстрация приверженности ключевым ценностям. Понимание ключевых ценностей Общества формирует фундамент для СУРiВК;
- обучение принципам СУРiВК. Программы обучения сотрудников Общества, реализуемые в рамках развития риск-культуры, а также и функционирования системы комплаенс, способствуют эффективному функционированию СУРiВК Общества на уровне владельцев риска;
- привлечение, развитие и удержание квалифицированных специалистов. Общество придерживается стратегии постоянного развития и повышения квалификации работников, осуществляет политику по найму, поощрению и нематериальной мотивации работников, пересмотр требований к работникам в соответствии с изменением целей Общества.

3.2. Стратегия и постановка целей – предварительные условия для выявления и оценки рисков. Общество определяет стратегические цели с последующей декомпозицией их в цели и задачи конкретных подразделений. Цели и задачи СУРiВК соответствуют стратегическим направлениям деятельности Общества.

Основными факторами, характеризующими стратегию и постановку целей с точки зрения СУРiВК, являются:

- анализ условий ведения деятельности. Общество учитывает, как внутренние, так и внешние условия ведения бизнеса при разработке стратегии, проецируя их, в том числе, на цели и задачи СУРiВК;
- определение риск-аппетита. Общество определяет приемлемый уровень потерь, которые оно может понести в процессе достижения поставленных целей;
- оценка стратегических альтернатив. Общество проводит анализ альтернативных вариантов реализации стратегии, включая анализ рисков и возможностей.

3.3. Функционирование – непрерывный циклический процесс, состоящий из следующих этапов:

Идентификация рисков:

Выявление риска, определение отношения к различным видам рисков, представляющих собой угрозу для деятельности Общества.

Анализ и оценка рисков:

- качественная и количественная оценка (измерение) отдельных видов рисков с учетом вероятности их возникновения;
- установление взаимосвязей между отдельными видами рисков с целью оценки воздействия мероприятий, планируемых для ограничения одного вида риска, на рост или уменьшение уровня других рисков;
- проведение полного анализа уровня рисков по совершенным и планируемым Обществом и Группой операций с целью определения суммарного размера риска;
- оценка допустимости и обоснованности суммарного размера риска.

Планирование и согласование мероприятий по управлению рисками:

Проведение мероприятий, направленных на предупреждение и/или минимизацию реализации риска или снижение его последствий. В качестве результатов этого этапа выступают решения:

- принятие рисков;
- перераспределение и передача рисков;
- профилактика и диверсификация рисков;
- уклонение (отказ) от рисков.

Мониторинг и контроль:

Проведение мероприятий, нацеленных на выявление остаточных последствий реализовавшихся рисков, эффективности и достаточности имеющихся методов управления рисками и, в случае возникновения необходимости, пересмотр стратегии управления рисками.

Отслеживание рисков на стадии возникновения негативной тенденции, быстрого и адекватного реагирования, направленного на предотвращение или минимизацию риска.

3.4. Средства контроля. В Обществе применяются меры системы внутреннего контроля (далее – СВК), обеспечивающие исполнение необходимых действий в отношении рисков, которые могут препятствовать достижению целей Общества, которые в том числе включают в себя:

- контроль корпоративного уровня;
- контроль основных процессов;
- контроль ИТ-Систем.

Общество применяет риск-ориентированный подход при планировании проработки СВК в процессах, опирается на результаты работы процедур по идентификации и оценке рисков.

4. Участники СУРиВК

Осуществление управления рисками и внутреннего контроля является многоуровневым процессом, соответствующим организационной структуре Общества.

4.1. Первый уровень: Совет директоров

Совет директоров:

- определяет принципы и подходы к организации управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита;
- утверждает политику по управлению рисками и внутреннему контролю;
- рассматривает и одобряет стратегию Общества;

- утверждает и пересматривает риск-аппетит;
- рассматривает и отслеживает наиболее существенные риски, которым подвержено Общество;
- осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования СУРиБК;
- осуществляет одобрение сделок в случаях, предусмотренных уставом Общества и действующим законодательством.

Комитет Совета директоров по аудиту в рамках управления рисками и внутреннего контроля осуществляет следующие функции:

- анализ и контроль за адекватностью, надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, включая системы информационной и технологической безопасности;
- оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;
- анализ и оценку исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;
- контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
- анализ и оценку исполнения политики управления конфликтом интересов (соответствующих положений внутренних документов Общества, регулирующих управление конфликтом интересов);
- оценку процедур, используемых Обществом для выявления основных рисков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, и оценку соответствующих процедур контроля (включая процедуры контроля потерь и страхования рисков) с целью определения их надежности, достаточности и эффективности;
- рассмотрение и анализ отчетов внутренних и внешних аудиторов по оценке системы внутреннего контроля и бизнес-рисков, существенных замечаний и рекомендаций, содержащихся в таких отчетах, а также рассмотрение ответов руководства Общества и действий, предпринятых для устранения замечаний, контроль за своевременностью рассмотрения замечаний.

4.2. Второй уровень: Генеральный директор

Генеральный директор:

- осуществляет контроль и мониторинг наиболее существенных рисков, которым подвержено Общество;
- осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования СУРиБК;
- осуществляет контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства.

4.3. Третий уровень: Подразделение управления рисками и Отдел комплаенс (внутреннего контроля)

Для эффективного функционирования СУРиБК в Обществе созданы специальные структурные подразделения – Подразделение управления рисками и Отдел комплаенс. Задачами Подразделения управления рисками являются:

- формирование общей концепции управления рисками;

- разработка методологической и нормативной документации по управлению рисками;
- оценка и осуществление регулярного мониторинга уровня принимаемых рисков, оценка эффективности проведенных мероприятий;
- информирование исполнительных органов об эффективности процесса управления рисками, а также по иным вопросам, предусмотренным политикой в области управления рисками и внутреннего контроля;
- внесение предложений по мерам снижения рисков;
- подготовка риск-отчетности.

Также в Обществе функционирует система комплаенс (внутреннего контроля), функции которой возложены на Отдел комплаенс Дирекции по экономике и финансам.

Система комплаенс – это система обеспечения соответствия деятельности Общества требованиям российского и международного законодательства, внутренним нормативным документам Общества.

4.4. Четвертый уровень. Владельцы риска

Владелец риска – любой работник или должностное лицо, отвечающие за управление, мониторинг и контроль идентифицированного риска, включая реализацию выбранных мер реагирования. Владельцы рисков определены для всех уровней процессов, начиная со стратегических, заканчивая локальными бизнес-процессами.

Владельцы риска обеспечивают выполнение следующих функций:

- регулярная идентификация рисков и угроз;
- передача информации о возникновении рисков и угроз в подразделения управления рисками и внутреннего контроля;
- обеспечение уровня рисков в утвержденных пределах;
- реализация плана мероприятий по управлению рисками.

5. НЕЗАВИСИМАЯ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СУРиВК

Независимая оценка эффективности функционирования СУРиВК осуществляется Подразделением внутреннего аудита Общества. Оценка эффективности СУРиВК, в том числе, включает:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества и Группы;
- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- определение адекватности критериев, установленных Генеральным директором для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков СУРиВК, которые не позволяют достичь поставленных целей;
- проверку надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе процедур противодействия противоправным и недобросовестным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- оценку результатов реализации мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию СУРиВК на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

- проверку обеспечения сохранности активов;
- проверку эффективности мер реагирования на риски и их удержание в пределах риск-аппетита Общества;
- проверку порядка сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски;
- проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов;
- проверку достаточности и состоятельности элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Политика вступает в силу с даты утверждения Советом директоров Общества.

6.2. В случае, если отдельные нормы настоящего документа вступят в противоречие с законодательством Российской Федерации и (или) уставом Общества, применяются соответствующие нормы законодательства Российской Федерации и (или) устава Общества. Недействительность отдельных норм настоящего документа не влечет недействительности других норм и документа в целом.

6.3. В случае приобретения Обществом публичного статуса Политика продолжает действовать.