

Утвержден решением Совета
директоров, принятым 01.08.2024,
протокол от 01.08.2024 № 4-2024

Регистрационный номер выпуска ценных
бумаг

1-01-87685-Н

Банк России

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Публичное акционерное общество «Группа Аренадата»

Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,05 (ноль целых пять сотых)
рубля каждая в количестве 200 000 000 (двести миллионов) штук

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

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

Генеральный директор ПАО «Группа Аренадата»

М.В. Пустовой

Оглавление

Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг).....	4
1.1. Общие положения	5
1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности	5
1.3. Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация Проспекта	13
1.4. Основные условия размещения ценных бумаг	14
1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг.....	14
1.6. Цели регистрации Проспекта ценных бумаг	14
1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента.....	15
1.8. Сведения о лицах, подписавших Проспект ценных бумаг	16
Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности Группы.....	17
2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность Группы	17
2.2. Основные финансовые показатели Группы	18
2.3. Сведения об основных поставщиках Группы.....	27
2.4. Сведения об основных дебиторах Группы	30
2.5. Сведения об обязательствах Группы	35
2.5.1. Сведения об основных кредиторах Группы	35
2.5.2. Сведения об обязательствах Группы из предоставленного обеспечения	37
2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах Группы.....	37
2.6. Сведения об истории создания и развития Группы, а также о его положении в отрасли	38
2.7. Сведения о перспективах развития Группы.....	66
2.8. Сведения о рисках, связанных с Эмитентом и приобретением ценных бумаг.....	67
2.8.1. Отраслевые риски	68
2.8.2. Страновые и региональные риски	70
2.8.3. Финансовые риски	73
2.8.4. Правовые риски	74
2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	76
2.8.6. Стратегический риск.....	77
2.8.7. Риски, связанные с деятельностью Группы.....	78
2.8.8. Риски кредитных организаций.....	83
2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг Эмитента	83
2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для Эмитента.....	85
3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления Эмитента	86
3.2. Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	90
3.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита	90
3.4. Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита	91
3.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками Эмитента и работниками подконтрольных Эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале Эмитента.....	92
Раздел 4. Сведения об акционерах Эмитента.....	94
4.1. Сведения об общем количестве акционеров Эмитента	94

4.2. Сведения об акционерах Эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента.....	94
4.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале Эмитента, наличии специального права («золотой акции»).....	98
Раздел 5. Дополнительные сведения об Эмитенте и о размещенных им ценных бумагах.....	99
5.1. Подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	99
5.2. Сведения о рейтингах Эмитента	102
5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами	103
5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций Эмитента	103
5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям Эмитента	106
5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций	106
5.7. Сведения о неисполнении Эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций	106
5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций Эмитента	106
5.9. Информация об аудитор Эмитента	107
5.10. Иная информация о Группе.....	109
Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность, бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	110
6.1. Консолидированная финансовая отчетность	110
6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	110
Раздел 7. Сведения о ценных бумагах	112
7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг	112
7.2. Способ учета прав	112
7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска.....	112
7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска.....	112
7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям	112
7.6. Сведения о приобретении облигаций	112
7.7. Условия целевого использования денежных средств, полученных от размещения облигаций	112
7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций	112
7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках	112
7.10. Иные сведения	112
Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг	113
Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения	114
Приложение № 1. Положение о комитете по аудиту Совета директоров	115
Приложение № 2. Политика внутреннего контроля и управления рисками.....	125
Приложение № 3. Положение о внутреннем аудите.....	150
Приложение № 4. Консолидированная финансовая отчетность за 2020-2022 годы.....	159
Приложение № 5. Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год.....	240
Приложение № 6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год.....	323
Приложение № 7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год.....	375
Приложение № 8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год.....	437
Приложение № 9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 6 месяцев 2024 года.....	501
Приложение № 10. Основные положения акционерного соглашения.....	506

Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)

Далее в настоящем Проспекте ценных бумаг также используются следующие термины:

«**Акции**» – обыкновенные акции Эмитента, в отношении которых осуществляется регистрация Проспекта ценных бумаг;

«**Аренадата Софтвер**» - Общество с ограниченной ответственностью «Аренадата Софтвер», ОГРН: 1197746413160;

«**ГК РФ**» – Гражданский кодекс Российской Федерации;

«**Группа**», «**Группа Arenadata**» – Эмитент совместно с подконтрольными ему организациями, которые входят в периметр консолидации финансовой отчетности Эмитента в соответствии с МСФО;

«**ДатаКаталог**» – Общество с ограниченной ответственностью «ДатаКаталог», ОГРН: 1227700391654;

«**ЕГРЮЛ**» – единый государственный реестр юридических лиц Российской Федерации;

«**Закон об АО**» – Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

«**ИИ**» – искусственный интеллект;

«**ИТ**» – информационные технологии;

«**КИИ**» – критическая информационная инфраструктура;

«**Клин Дейта**» – Общество с ограниченной ответственностью «Клин Дейта», ОГРН: 1227700045990;

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

«**МСФО**» – международные стандарты финансовой отчетности, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности;

«**НРД**» – Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий», ОГРН 1027739132563;

«**Московская Биржа**» или «**Биржа**» – Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС», ОГРН 1027739387411;

«**ОС**» – операционная система;

«**Пикодата**» – Общество с ограниченной ответственностью «Пикодата», ОГРН: 1197746412874;

«**Положение о раскрытии информации**» – Положение Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации Эмитентами эмиссионных ценных бумаг»;

«**ПО**» – программное обеспечение;

«**ПП**» – программный продукт;

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

«**Регистратор**» – регистратор, осуществляющий ведение реестра акционеров Эмитента, сведения о котором приводятся в пункте 5.8 Проспекта;

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

«СМБ» – средний и малый бизнес;

«СУБД» – система управления базами данных;

«ФСТЭК» – Федеральная служба по техническому и экспортному контролю;

«Эмитент», «Компания», «Общество» – Публичное акционерное общество «Группа Аренадата», эмитент, в отношении ценных бумаг которого составлен Проспект;

«Arenadata» – единая платформа Arenadata Enterprise Data Platform с линейкой ПП на основе Open Source;

«Open Source» – результаты интеллектуальной деятельности с открытыми лицензиями.

1.1. Общие положения

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2021-2023 гг., на основании которой в Проспекте ценных бумаг раскрыта информация о финансово-хозяйственной деятельности Группы, дает объективное и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом состоянии, прибыли или убытке Группы.

Информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента отражает его деятельность в качестве организации, которая вместе с другими организациями в соответствии с МСФО определяется как Группа.

Информация о финансовом состоянии и результатах деятельности Группы содержит достоверное представление о деятельности Группы, а также об основных рисках, связанных с ее деятельностью.

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

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

1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности

Эмитент создан в результате реорганизации в форме преобразования Общества с ограниченной ответственностью «АДС-Холдинг» (ОГРН 1077763648489) в Акционерное общество «АДС-Холдинг» (ОГРН 1247700387923). Решение о преобразовании было принято общим собранием участников 12.02.2024 (протокол № 30 от 12.02.2024). Дата регистрации Акционерного общества «АДС-Холдинг»: 24.05.2024.

10.06.2024 решением внеочередного общего собрания акционеров Акционерного общества «АДС-Холдинг» (протокол от 10.06.2024 № 1-2024) утвержден Устав в новой редакции, содержащий сведения о новом наименовании Эмитента - Акционерное общество «Группа Аренадата» (АО «Группа Аренадата»). Устав в новой редакции зарегистрирован 20.06.2024.

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Группа Аренадата».

Сокращенное фирменное наименование: ПАО «Группа Аренадата».

Полное и сокращенное фирменные наименования, приведенные в настоящем пункте Проспекта, вводятся на основании решения внеочередного общего собрания акционеров Эмитента от 10.06.2024, протокол от 10.06.2024 № 1-2024, которым утверждены изменения в Устав Эмитента, содержащие указание на то, что Эмитент является публичным акционерным обществом. В соответствии с пунктом 1 статьи 7.1 Закона об АО внесение уполномоченным органом в ЕГРЮЛ сведений о фирменном наименовании Эмитента, содержащем указание на то, что Эмитент является

публичным, осуществляется после регистрации Проспекта ценных бумаг. При этом согласно пункту 76.4 Положения Банка России от 19.12.2019 № 706-П «О стандартах эмиссии ценных бумаг» проспект акций при приобретении акционерным обществом публичного статуса должен содержать фирменное наименование акционерного общества – Эмитента, указывающее на то, что акционерное общество является публичным. Текущие зарегистрированные полное и сокращенное фирменные наименования Эмитента – Акционерное общество «Группа Аренадата» и АО «Группа Аренадата», соответственно.

С даты государственной регистрации Эмитента и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг реорганизация Эмитента не осуществлялась.

Место нахождения: Российская Федерация, город Москва

Адрес Эмитента: 129085, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, ул Годовикова, д. 9, стр. 17

ОГРН Эмитента: 1247700387923

ИНН Эмитента: 9717163245

Краткая характеристика Группы:

В соответствии с Консолидированной финансовой отчетностью Эмитента, составленной в соответствии с МСФО, Эмитент образует Группу совместно с 7 юридическими лицами:

- Общество с ограниченной ответственностью «Аренадата Софтвер», ОГРН: 1197746413160;
- Общество с ограниченной ответственностью «Центр Обучения Аренадата», ОГРН: 1217700133298;
- Общество с ограниченной ответственностью «Ридус Дата», ОГРН: 1217700232419;
- Общество с ограниченной ответственностью «Клин Дейта», ОГРН: 1227700045990;
- Общество с ограниченной ответственностью «ДатаКаталог», ОГРН: 1227700391654;
- Общество с ограниченной ответственностью «Пикодата», ОГРН: 1197746412874;
- Общество с ограниченной ответственностью «Тера Интегро», ОГРН: 1227700185052.

Личным законом юридических лиц, входящих в Группу, включая Эмитента, является право Российской Федерации.

Краткое описание финансово-хозяйственной деятельности, операционных сегментов и географии осуществления финансово-хозяйственной деятельности Группы:

Миссия Группы

«Помогаем организациям быть эффективнее, а людям – реализовать свой потенциал, создавая комплексные решения для работы с данными на базе передовых технологий и собственной экспертизы».

Обзор Группы

Группа является ведущим российским разработчиком ПО и лидером по количеству коммерческих внедрений на российском рынке СУБД и инструментов обработки данных (согласно индустриальному отчету ЦСР). Технологическая платформа Группы обеспечивает конечным заказчикам фундамент ИТ-инфраструктуры, который позволяет им строить стратегию развития отношений с клиентами, повышать операционную эффективность и снижать время вывода новых продуктов на рынок.

Группа работает на крупном и фундаментально растущем рынке СУБД и инструментов обработки данных. Решения, разрабатываемые на основе систем управления и обработки данных, являются

основой для цифровой трансформации во всех отраслях экономики, позволяя развивать прорывные, чувствительные к объему, качеству и скорости доступа данных технологии. Согласно индустриальному отчету ЦСР, данный рынок достиг объема в 67 млрд рублей по итогам 2023 г., что соответствует росту в 20% относительно 2022 г. При этом 2022 г. был ознаменован уходом западных вендоров из всех основных продуктовых сегментов российского рынка СУБД и инструментов обработки данных на фоне геополитической неопределённости, что усиливает возможности для ускоренного перехода конечных заказчиков на решения российских разработчиков. На фоне стремительно растущего спроса на решения по управлению и обработке данных, ухода западных вендоров с российского рынка и государственного стимулирования импортозамещения ожидается, что размер российского рынка СУБД и инструментов обработки данных российского производства достигнет 231 млрд рублей к 2030 г., что эквивалентно среднегодовому темпу роста в 23% с 2023 г.

Целевой рынок Группы не является однородным и представлен продуктами, решающими различные задачи по работе и управлению данными. Большую часть рынка СУБД и инструментов обработки данных составляют продажи СУБД – 54%. В свою очередь, на рынке российских СУБД крупнейшую долю занимают СУБД общего назначения – 48%, далее аналитические СУБД – 32%, резидентные СУБД – 14%, платформа Nadoor и СУБД на ней – 5%, прочие СУБД – 1%.

Группа занимает ведущие позиции на рынке СУБД и инструментов обработки данных и продолжает активно наращивать долю рынка после ухода западных вендоров. Так, Группа является единственным игроком на рынке, решения которого представлены во всех ключевых продуктовых сегментах рынка и занимают лидирующие позиции в большинстве из них (данные приведены в соответствии с индустриальным отчетом ЦСР по итогам 2023 г.):

- Группа занимает #1 место с рыночной долей 21% в самом быстрорастущем сегменте рынка СУБД – аналитических СУБД, предназначенных для решения сложных аналитических бизнес-задач, включая обработку больших массивов данных в режиме реального времени;
- Группа занимает #1 место с рыночной долей 37% в категории Nadoor и СУБД на ней, предназначенной для хранения и обработки слабоструктурированных и неструктурированных данных;
- Группа занимает #1 место в сегменте средств загрузки данных с рыночной долей в 5%, а также #2 место в сегменте средств управления данными.

Широкий продуктовый портфель

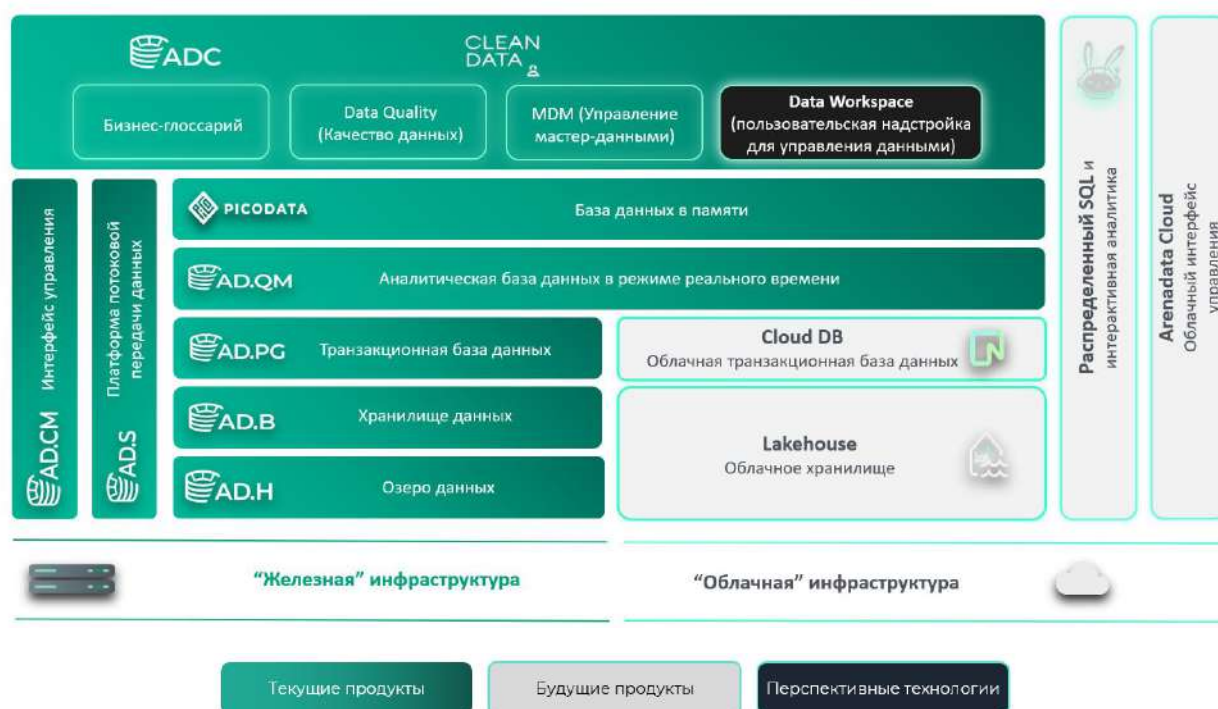
В периметре Группы функционируют 4 динамично развивающиеся продуктовые компании, разрабатывающие собственные продукты в рамках единой технологической и архитектурной базы, и одна сервисная компания, в совокупности формируя наиболее комплексную на российском рынке продуктовую платформу передового ПО по управлению и обработке данных:

- *Аренадата Софтвер* – ведущий российский разработчик ПО для работы с большими данными. Портфолио компании состоит из широкой линейки программных продуктов на основе Open Source, интегрированных в платформу Arenadata;
- *Пикодата* – разработчик СУБД для высоконагруженных приложений с фокусом на СУБД, работающих в режиме реального времени. Компания развивает одноименный программный продукт Picodata;
- *Клин Дейта* – разработчик ПО для решения задач в области управления качеством данных, в портфель которого входят программные продукты Гражданский фактор и Data Quality Framework;
- *ДатаКаталог* – разработчик прикладного ПО в области управления метаданными, позволяющего пользователю осуществлять сбор метаданных, поиск данных и их социализацию, контроль качества данных, который развивает программный продукт Arenadata Catalog;

- *Тера Интегро* – консалтинговая компания в области построения и развития корпоративных аналитических платформ. Компания сопровождает клиентов в рамках полного жизненного цикла аналитических решений: от концептуальной архитектуры до внедрения промышленного функционала и поддержки платформы и пользователей.

Группа обладает самым широким портфелем собственных востребованных продуктов по управлению и обработке данных среди российских игроков. Внедряемые в решения Группы передовые технологии совместно с накопленной отраслевой экспертизой команды позволили сформировать лучшее ценностное предложение для клиентов для решения задач цифровой трансформации, а также эффективного замещения продуктов ушедших зарубежных разработчиков, исторически доминировавших на российском рынке.

Группа предлагает клиентам единую технологическую платформу как основу для построения современного масштабируемого хранилища данных, объединяющую 10 продуктов, которые покрывают широкий спектр задач по работе с данными.



Системы управления базами данных (СУБД):

- Arenadata DB (ADB) – массивно-параллельная реляционная аналитическая СУБД, построенная на основе технологии с открытым исходным кодом Greenplum. Применяется в критически важных системах и предназначена для хранения и обработки больших объемов данных: от десятков терабайтов до десятков петабайт. Функционал продукта позволяет осуществлять сложные запросы, обрабатывающие большие объемы данных, в том числе сложные аналитические функции (включая аналитику поведения пользователей), формировать любые типы отчетности (операционная, управленческая, обязательная регуляторная), осуществлять предсказательную аналитику (спрос, остатки продукции) и скоринг;
- Arenadata Hadoop (ADH) – готовый к использованию дистрибутив, созданный на базе множества проектов экосистемы Apache Hadoop, адаптированный для корпоративного использования, предназначенный для хранения и обработки слабоструктурированных и неструктурированных данных;
- Arenadata Postgres (ADPG) – коммерческий дистрибутив популярной объектно-реляционной базы данных на основе Open Source PostgreSQL с дополнительным функционалом, русскоязычной документацией и технической поддержкой. Arenadata Postgres – СУБД для

эффективной работы с нагрузкой разного профиля (в первую очередь, OLTP – Online Transaction Processing), которая также позволяет работать с различными объемами данных и поддерживает широкий набор типов данных с возможностью гибко программировать механизмы их обработки;

- Arenadata QuickMarts (ADQM) – кластерная колоночная СУБД, созданная на основе ClickHouse, с корпоративной поддержкой, расширенным функционалом и дополнительным контролем качества релизов. ADQM оптимален для реализации задач оперативной бизнес-аналитики на больших объемах данных для различных подразделений, в том числе маркетинга, продаж, финансовой службы, HR;
- Picodata – продукт, включающий в себя богатую функциональность по работе с реляционными базами данных, который также позволяет осуществлять администрирование высоконагруженных критичных систем;
- Arenadata Cluster Manager (ADCM) – универсальный инструмент для простой и быстрой установки, настройки и обновления всех продуктов платформы Arenadata на любой инфраструктуре с удобным и современным графическим интерфейсом. Наиболее ярко преимущества ADCM раскрываются при работе с гетерогенной инфраструктурой, при которой появляется возможность размещать data-сервисы на различных типах инфраструктур: в облаке, on-premise или в качестве PaaS-сервисов.

Средства загрузки данных:

- Arenadata Streaming (ADS) – масштабируемая отказоустойчивая система для потоковой обработки данных в режиме реального времени, адаптированная для корпоративного использования и построенная на базе Apache Kafka и Apache Nifi. ADS эффективно решает задачи корпоративной шины обмена данными: она способна строить потоковые конвейеры данных в реальном времени, которые надежно передают данные между системами или приложениями, разрабатывать потоковые приложения в реальном времени, которые преобразуют или реагируют на потоки данных, хранить потоки записей отказоустойчивым долговечным способом.

Средства управления данными:

- Arenadata Catalog (ADC) – универсальный продукт поддержки средств управления данными в рамках платформы Arenadata. Функционал продукта помогает клиентам осуществить трансформацию в data-driven организацию, сокращает TTD (Time to Detect, время на обнаружение неисправности) для аналитических приложений, повышает эффективность использования данных и обеспечивает достоверность информации, используемой бизнесом;
- Гражданский фактор – позволяет осуществлять стандартизацию данных по справочникам и алгоритмам и исправление ошибок и опечаток, выполнять поиск дубликатов и транзитивное сопоставление данных физических и юридических лиц, а также осуществлять ускорение ввода данных на электронных формах и в пользовательских интерфейсах;
- Data Quality Framework – позволяет выполнять контроль качества данных: от форматно-логического контроля до соответствия сложным бизнес-правилам состояния объекта.

Конкурентным преимуществом Группы на рынке систем для работы с данными, помимо широкого спектра продуктов, также является комплексное предложение услуг и сервисов.

Многоуровневая система технической поддержки клиентов

- Важным компонентом бизнес-модели Группы является осуществление непрерывной и всесторонней технической поддержки клиентов на всем пути использования продуктов Группы: от миграции и внедрения продуктов в ИТ-инфраструктуру до дальнейшего операционного сопровождения. По состоянию на 31 декабря 2023 г. команда по технической поддержке насчитывала свыше 40 опытных специалистов, которые осуществляют управление и мониторинг продуктов, а также помогают оперативно решать возникшие

трудности и своевременно проводить обновление и модернизацию продуктов. Техническая поддержка работает в режиме 24/7, круглосуточно решая проблемы в продуктовой среде. Постоянно совершенствуя портфель услуг, в 2023 г. Группа начала предоставлять сервисы премиальной технической поддержки. В рамках данного предложения наряду с выделенным сервисным менеджером и регулярными встречами по контролю решения заявок оказываются проактивные услуги для предотвращения возникновения сбоев и оптимизации работы решений Arenadata. Техническая поддержка клиентов является высоко востребованной услугой: почти 100% клиентов приобретают данную услугу вместе с первой покупкой продуктов Группы.

Консультационные услуги при реализации комплексных проектов

- Благодаря накопленной экспертизе и одной из лучших на рынке команд разработчиков с уникальным отраслевым опытом, Группа осуществляет многоуровневый консалтинг в лице компании Тера Интегро для клиентов среднего и крупного бизнеса в рамках масштабных проектов по миграции ИТ-инфраструктуры с решений ушедших зарубежных вендоров. Созданная в 2022 г. компания Тера Интегро, в которой работает более 50 опытных специалистов, реализовала около 100 масштабных проектов по миграции крупных корпоративных клиентов на комплексные решения Группы с учетом отраслевой специфики каждого бизнеса. Группа реализует консалтинговые услуги в рамках стандартного и премиум пакетов. Стандартный пакет включает точечные услуги в осуществлении первоначальных пуско-наладочных работ, проведении ежегодного аудита ИТ-ландшафта клиентов. В рамках премиального консалтинга Группа предлагает клиентам пакетные решения, доступные по модели подписки и позволяющие провести более комплексный анализ ИТ-инфраструктуры в рамках постоянно расширяющегося продуктового предложения Группы.

В дополнение к развитым и зарекомендовавшим себя продуктам Группа ведет активную работу по разработке новой линейки продуктов поколения NextGen, функционал которых позволяет решать новый спектр задач по работе с данными, а также адаптирован для работы в публичных и частных облаках, что будет способствовать реализации продуктов Группы по модели подписки. Кроме того, создание продуктов на базе облачных технологий позволит Группе усилить присутствие в массовом сегменте СМБ за счет предложения типовых «коробочных» решений для предприятий из различных отраслей. По состоянию на конец 2023 г. Группой были разработаны 3 прототипа продуктов поколения NextGen.

Клиенты и каналы продаж

Стратегия развития Группы направлена на рост активной клиентской базы, которая преимущественно состоит из клиентов B2B и B2G сектора. По состоянию на конец 2023 г. количество клиентов составляло 102 организации, включая крупнейшие предприятия в ключевых отраслях экономики: финансах, ритейле, телекоммуникациях и промышленности, на которые приходилось 68% выручки Группы.

По мере роста клиентской базы и расширения продуктового портфеля растет уровень диверсификации выручки Группы по секторам: в 2019 г. преобладающую долю в портфеле Группы занимал публичный сектор с долей около 90%, которая в течение 5 лет планомерно снижалась и достигла около 32% по итогам 2023 г., в то время как почти половину клиентов Группы составили компании из финансового сектора, около 20% – прочие коммерческие сегменты.

Группа выстроила эффективную систему продаж, позволяющую успешно реализовывать продукты и услуги компаниям различных отраслей. Ключевыми элементами системы продаж являются следующие:

- *Прямые продажи*, осуществляемые командой квалифицированных специалистов с глубоким пониманием особенностей бизнес-процессов в различных отраслях, а также экспертизой в построении ИТ-инфраструктур. Подобный подход позволяет предлагать наиболее актуальные для клиента продукты Группы, а также необходимые услуги по эффективному внедрению продуктов в его ИТ-ландшафт. Команда специалистов по

продажам осуществляет маркетинг продуктов для новых клиентов, а также отвечает за реализацию кросс-продаж среди существующей клиентской базы, предлагая комплементарные решения на каждой стадии жизненного цикла ИТ-инфраструктуры и бизнеса клиентов.

- *Широкая партнерская сеть и технические альянсы.* Для охвата наибольшего количества клиентов Группа осуществляет продажи через широкую партнерскую сеть, насчитывающую более 100 технологических компаний. Партнеров Группы можно разделить на три основные категории: (1) партнеры, рекомендуемые решения Группы в рамках реализации собственных консалтинговых проектов; (2) партнеры, занимающиеся внедрением, поддержкой и развитием продуктов Группы; (3) транзакционные партнеры – компании, являющиеся дистрибьютерами решений, облачными провайдерами.

Продукты диверсифицированного портфеля Группы, работающие на единой технологической платформе, являются взаимодополняемыми и благодаря высокому уровню кросс-продаж дают возможность кратного масштабирования бизнеса Группы при взаимодействии с клиентом, решают широкий спектр задач по работе с данными вне зависимости от зрелости бизнеса конечного заказчика. Реализация продуктовых решений Группы осуществляется через различные модели приобретения лицензий продуктов в зависимости от бизнес-потребностей клиентов. По состоянию на конец 2023 г. Группа реализовывала три основных вида лицензий по сроку и объему использования:

- *Временная:* работа с ПО с ограниченным количеством инсталляций (ядер) в период, заданный конкретными датами, а также регулярное обновление лицензии в рамках срока действия;
- *Постоянная:* покупка лицензии единожды при ежегодном сопровождении и обновлении за отдельную плату;
- *Неограниченная:* разовый крупный контракт на определенный срок (например, 3 года) на неограниченное количество инсталляций (ядер) при ежегодном сопровождении за отдельную плату. По истечении срока действия лицензии может быть заключен договор на новый срок.

Высококвалифицированная команда специалистов

Одним из основных преимуществ, за счет которого Группа смогла добиться значительных успехов в росте бизнеса и занять лидирующие позиции на рынке, является опытная команда менеджмента с уникальной экспертизой создания продуктов мирового класса. По состоянию на 31 декабря 2023 г. команда насчитывала свыше 430 высококвалифицированных специалистов, из которых более 72% являлись сотрудниками, вовлеченными непосредственно в разработку и продуктивное сопровождение. Выстроенная система найма позволяет эффективно находить и нанимать лучшие кадры на рынке. Группа активно сотрудничает с профильными ВУЗами, привлекая молодых специалистов на стажировки, а также выступает партнером на олимпиадах и хакатонах. Благодаря высокой узнаваемости бренда, Группе удается успешно привлекать специалистов уровня middle и senior. При этом Группа обладает отлаженными механизмами быстрой полноценной интеграции новых сотрудников во все бизнес-процессы, занимающей не более 30 дней с момента принятия на работу.

Группа фокусируется на непрерывном профессиональном развитии сотрудников: на базе учебного центра Группы сотрудники имеют возможность обучаться самым актуальным рыночным практикам, а также усиливать свои профессиональные компетенции в рамках прохождения курсов по эксплуатации продуктов Группы. В течение последних 3-х лет более 400 сотрудников прошли обучение в учебном центре.

Группа уделяет первостепенное внимание удержанию персонала и сохранению высокого уровня заинтересованности сотрудников, для чего применяются различные мотивационные программы и прозрачная система карьерного роста, а также программы непрерывного профессионального развития сотрудников. Данный подход совместно с развитой корпоративной культурой позволяет

достигать высокого уровня удержания сотрудников. Показатель добровольной текучести в 2023 г. составил около 10%, что соответствует рыночной практике, а показатель eNPS (Employee Net Promoter Score или Индекс Лояльности Сотрудников) достиг 87%. Кроме того, Группа является победителем Рейтинга работодателей РБК в 2023 г., занимая лидерские позиции во второй группе компаний с высоким результатом.¹

Финансовые результаты

Исторически Группа демонстрировала внушительные темпы роста бизнеса, значительно опережая рост целевого рынка систем управления и обработки данных. По итогам 2023 г. выручка Компании увеличилась более чем в 2,5 раза по сравнению с 2021 г., достигнув уровня в 4,0 млрд рублей. Клиентоориентированная модель является ключевым фактором, обеспечившим стремительный рост масштабов бизнеса Группы. В рассматриваемый период рост бизнеса был обусловлен как привлечением новых клиентов, так и постоянным фокусом на расширении воронки дополнительных продаж существующей клиентской базе – кросс-продажи, а также увеличение инсталляционной базы уже проданных продуктов (за счет растущих потребностей по работе с данными, в т.ч. на фоне экспоненциального роста объема данных).

По мере активного роста масштабов бизнеса Группа продолжает поддерживать высокую рентабельность благодаря эффективно выстроенным бизнес-процессам. По результатам 2023 г. показатель OIBDA составил 1,7 млрд рублей, что соответствует росту более чем в 2 раза относительно 2021 г. при достижении уровня рентабельности в 42% в 2023 г.

Свободный денежный поток Группы также имеет положительную динамику. Благодаря поддержанию высоких темпов роста бизнеса, несмотря на достигнутый масштаб деятельности, и эффективному контролю расходов показатель свободного денежного потока Группы по итогам 2023 г. составил 1,0 млрд рублей против 0,3 млрд рублей по итогам 2021 г., что соответствует росту в 2,8 раза. По состоянию на 31 декабря 2023 г. чистая денежная позиция Группы составила 1,0 млрд рублей. Устойчивое финансовое положение позволяет Группе осуществлять регулярные дивидендные выплаты: в 2022 г. Группа выплатила дивиденды в размере 545 млн рублей, а в 2023 г. объем выплат составил 892 млн рублей.

В случае если федеральными законами для определенной категории (группы) инвесторов, в том числе для иностранных инвесторов (группы лиц, определяемой в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции», в которую входят иностранные инвесторы), установлены ограничения при их участии в уставном капитале Эмитента (совершении сделок с акциями (долями), составляющими уставный капитал Эмитента) в связи с осуществлением Эмитентом и (или) его подконтрольными организациями определенного вида (видов) деятельности, в том числе вида (видов) деятельности, имеющего (имеющих) стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство и раскрываются название и реквизиты федерального закона, которым установлены указанные ограничения.

В соответствии с пунктом 1 Указа Президента Российской Федерации от 01.03.2022 № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» (далее – «Указ № 81»), в соответствии с федеральными законами от 30 декабря 2006 № 281-ФЗ «О специальных экономических мерах и принудительных мерах», от 28 декабря 2010 № 390-ФЗ «О безопасности» и от 4 июня 2018 г. № 127-ФЗ «О мерах воздействия (противодействия) на недружественные действия Соединенных Штатов Америки и иных иностранных государств», с 02.03.2022 устанавливается особый порядок осуществления (исполнения) резидентами России сделок (операций), влекущих за собой возникновение права собственности на ценные бумаги, осуществляемые (исполняемые) с иностранными лицами, связанными с иностранными государствами, которые совершают в отношении российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия (в том числе если такие иностранные лица имеют гражданство этих государств, местом их регистрации, местом

¹ В зависимости от итоговых результатов все участники рейтинга были разделены на 4 группы: 1-я группа – наивысший результат по итогам оценивания; 2-я группа – высокий результат; 3-я группа – результат выше среднего; 4-я группа – Участники рейтинга (компании, не попавшие в группу 1-3, но продемонстрировавшие достойный результат).

преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности или местом преимущественного извлечения ими прибыли от деятельности являются эти государства), и с лицами, которые находятся под контролем указанных иностранных лиц, независимо от места их регистрации или места преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности. Перечень иностранных государств, указанных в подпункте (а) пункта 1 Указа № 81, приводится в Распоряжении Правительства Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 430-р.

В соответствии с подпунктом (б) пункта 1 Указа № 81, а также иными Указами Президента Российской Федерации, действующими с 01.03.2022, сделки (операции), предусмотренные в частности подпунктом (а) пункта 1 Указа № 81 и пунктом 3 Указа Президента Российской Федерации от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций», могут осуществляться (исполняться) на основании разрешений, выдаваемых Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации и при необходимости содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций) (далее – **«Разрешение Правительственной комиссии»**).

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

Разрешение Правительственной комиссии на осуществление (исполнение) сделки по приобретению ценных бумаг должно быть получено приобретателем Акций до осуществления (исполнения) сделки в случае, если такое Разрешение Правительственной комиссии будет необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе согласно подпункту «б» пункта 1 Указа № 81. Кроме того, предусмотренные абзацем третьим подпункта «а» пункта 1 Указа № 81 сделки (операции), влекущие за собой возникновение права собственности на ценные бумаги, могут осуществляться на организованных торгах на основании разрешений, выдаваемых Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации и содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций) (далее – **«Разрешение Банка России»**).

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

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

Иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале Эмитента, уставом Эмитента не установлены.

Иная информация, которая, по мнению Эмитента, является существенной для получения заинтересованными лицами общего представления об Эмитенте и его финансово-хозяйственной деятельности, отсутствует.

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

Вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг: обыкновенные акции.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 0,05 (ноль целых пять сотых) рубля

Наименование лица, осуществившего регистрацию выпуска ценных бумаг: Банк России

Регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата его регистрации: 1-01-87685-Н от 15.04.2024

Согласно пункту 20.1 Устава Эмитента (подпункты (1) – (3)) каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав, в том числе:

- (1) право участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать лично либо через представителя в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции;
- (2) право получать часть прибыли от деятельности Общества (дивиденды);
- (3) право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации.

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

1.4. Основные условия размещения ценных бумаг

Сведения в настоящем пункте не указываются, так как Проспект ценных бумаг регистрируется в отношении размещенных ценных бумаг.

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

Сведения в настоящем пункте не указываются, так как Проспект ценных бумаг регистрируется в отношении размещенных ценных бумаг.

1.6. Цели регистрации Проспекта ценных бумаг

Целью регистрации Проспекта ценных бумаг является приобретение Эмитентом публичного статуса и создание возможности публичного обращения обыкновенных Акций Эмитента. Приобретение публичного статуса необходимо для обеспечения листинга Акций Эмитента на Московской Бирже.

При наличии благоприятной рыночной конъюнктуры и при условии листинга Акций Эмитента на Московской Бирже может быть проведено предложение Акций неограниченному кругу лиц. В таком случае Эмитент сделает соответствующее публичное объявление с раскрытием параметров предложения (целей, планов и прогнозов).

Целями возможного публичного предложения Акций Эмитента являются:

- **привлечение кадров за счет разработанной программы долгосрочной мотивации ключевых сотрудников Эмитента и подконтрольных организаций Эмитента, в рамках которой в пользу сотрудников будут реализованы Акции Эмитента.** Ключевым активом и конкурентным преимуществом компаний ИТ-сектора являются сотрудники. Привлечение лучших кадров и экспертов отрасли – стратегически важный аспект деятельности Группы, который позволяет удерживать лидерские позиции на ИТ-рынке и укреплять силу бренда. Одним из наиболее эффективных инструментов мотивации сотрудников является поощрение в виде акций, имеющих справедливую оценку в любой момент времени и свободно обращаемых на публичном рынке;

- **расширение присутствия Группы на ИТ-рынке.** Группа планирует расширять свое присутствие на ИТ-рынке, в том числе за счет потенциальных сделок по слиянию и поглощению. Средством платежа по таким сделкам могут выступать Акции Эмитента. Получение менеджментом приобретаемых компаний публично обращаемых Акций Эмитента может послужить дополнительным мотивирующим фактором для успешной интеграции таких компаний в периметр Группы;
- **повышение узнаваемости Группы, информированности о ее сфере деятельности и продуктовом портфеле.** Публичное обращение Акций Эмитента значительно расширит маркетинговый инструментарий Группы, а также круг акционеров Эмитента, повысит уровень корпоративного управления и прозрачности Группы, что в конечном счете будет способствовать усилению бренда и масштабированию бизнеса.

Планы и прогнозы развития Группы после приобретения публичного статуса:

Группа планирует осуществить комплекс мер, направленных на повышение прозрачности бизнеса за счет появления обязанности по раскрытию информации, формирование эффективного корпоративного управления, формирование и развитие системы управления рисками и внутреннего контроля, в том числе с применением норм рекомендуемого Центральным банком Российской Федерации Кодекса корпоративного управления. Также после приобретения публичного статуса Группа рассматривает возможность реализации программы мотивации сотрудников Группы.

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

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

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

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

- неспособность адаптировать, расширять и развивать свои продукцию и услуги в ответ на изменения в технологиях, потребительском спросе и предпочтениях;
- высокая конкуренция на ИТ-рынке в России;
- прекращение или существенное сокращение программы государственной поддержки российского ИТ-рынка и процесса перехода на импортонезависимые решения;
- риски, связанные с использованием Open Source;
- повреждение или нарушение работы ИТ-систем;
- нарушение информационной безопасности;
- риски, связанные с реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых ИТ.

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

1.8. Сведения о лицах, подписавших Проспект ценных бумаг

Проспект подписал Пустовой Максим Владимирович, 12.12.1976 г.р., имеющий основное место работы в ООО «Аренадата Софтвр» на должности Генерального директора.

Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности Группы

2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность Группы

Основные операционные показатели, которые, по мнению Эмитента, наиболее объективно и всесторонне характеризуют финансово-хозяйственную деятельность Группы:

Группа является ведущим разработчиком ПО на рынке СУБД и инструментов обработки данных, обладая самым широким портфелем собственных высокотехнологичных продуктов, позволяющих выстроить эффективную систему анализа и обработки данных компаниям различных отраслей. Благодаря своим конкурентным преимуществам, включая профессиональную команду ИТ-специалистов и наличие качественных продуктов, успешно внедренных в бизнес-процессы многих крупнейших компаний России, Группа занимает ведущие позиции на целевом рынке.

Наименование / содержание показателя	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Количество сотрудников, чел.	177	334	436
Доля ИТ-персонала в общем количестве сотрудников, %	78%	77%	72%
Доля клиентов, входящих в рейтинг РБК 500, от общего количества клиентов, %	69%	66%	63%
Доля существующих клиентов в обороте в денежном выражении, %	90%	69%	66%
Доля новых клиентов в обороте в денежном выражении, %	10%	31%	34%
Количество инсталляций (коммерческих внедрений) продуктов в год, шт.	25	38	57

Анализ динамики изменения приведенных показателей операционной деятельности Группы:

Количество сотрудников

Количество сотрудников по итогам 2022 г. увеличилось на 89% год к году (+157 человек), по итогам 2023 г. – на 31% (+102 человека). Рост численности персонала Группы отражает расширение масштабов коммерческой деятельности, развитие продуктовой линейки и увеличение продаж сопутствующих услуг и сервисов.

Доля ИТ-персонала в общем количестве сотрудников

ИТ-персонал Группы, включающий сотрудников технической дирекции, дирекции инфраструктуры, консалтинга и прочих технических специалистов, в рассматриваемом периоде составлял основную часть сотрудников Группы с долей более 70% от общей численности персонала. Численность ИТ-персонала Группы увеличилась в 2,3 раза за рассматриваемый период, что обусловлено существенным ростом масштабов бизнеса. Небольшое снижение доли ИТ-персонала обусловлено ростом коммерческой функции и блока маркетинга на фоне инвестиций в масштабирование продаж.

Доля клиентов, входящих в рейтинг РБК 500, от общего количества клиентов

Клиенты Группы представлены крупнейшими российскими компаниями, работающими в ключевых отраслях экономики: розничная торговля, производство товаров повседневного спроса, финансовый сектор, энергетическая и металлургическая отрасли, а также органы государственного управления. За рассматриваемый период более 60% клиентов Группы являлись участниками рейтинга РБК 500, включающего крупнейшие российские компании по объему выручки.

Постепенное снижение доли крупнейших клиентов с 69% до 63% в 2021-2023 гг. связано с активным расширением клиентской базы, выходом Группы в сегменты среднего и малого бизнеса (СМБ).

Доля существующих клиентов в обороте в денежном выражении

Клиентская база Группы по состоянию на конец 2023 г. включала около 100 клиентов, при этом доля существующих клиентов по итогам 2023 г. занимала существенную долю в обороте Группы в размере 66%. Несмотря на снижение данного показателя с 90% в 2021 г. Группа делает акцент на рекуррентности продаж и лояльности клиентов: за 2021–2023 гг. совокупная выручка от продаж клиентам, начавшим сотрудничество с Группой в 2020 г., увеличилась в 5,5 раз относительно аналогичного показателя за 2020 г., а средний уровень оттока в 2021-2023 гг. составил всего 5%.

Доля новых клиентов в обороте в денежном выражении

Клиентская база Группы на конец 2023 г. увеличилась более чем в 3 раза относительно показателя на конец 2021 г., при этом среднегодовой прирост количества новых клиентов в рассматриваемом периоде составлял 56%.

Кратное увеличение клиентской базы также способствовало снижению зависимости от крупных клиентов. За период с 2021 по 2023 гг. доля продаж новым клиентам увеличилась с 10% до 34%, что свидетельствует об эффективности работы коммерческого блока, партнерской сети, а также функциональной состоятельности и конкурентоспособности продуктов Группы.

Количество инсталляций (коммерческих внедрений) продуктов в год

Ежегодное увеличение клиентской базы, а также расширение продуктового портфеля напрямую влияют на рост количества инсталляций продуктов Группы. Так, в 2023 году число коммерческих внедрений увеличилось на 50% по сравнению с 2022 г. и возросло более чем в 2 раза относительно 2021 г. Положительная динамика показателя обусловлена увеличением количества клиентов, успешными кросс-продажами продуктов платформы Группы, расширением продуктового предложения, в том числе за счет приобретения и создания новых компаний в 2021-2022 гг. (Пикодата, Клин Дейта, ДатаКаталог), а также разработкой новых продуктов компанией Аренадата Софтвр.

На конец 2023 г. Группа совокупно осуществила 136 коммерческих внедрений продуктов в сегментах СУБД, средств загрузки данных и средств управления данными. Более подробная информация о количестве инсталляций продуктов Группы представлена в разделе 2.6. «Сведения об истории создания и развития Группы, а также о ее положении в отрасли».

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

Основные события и факторы, оказавшие влияние на результаты деятельности Группы, приведены в секции «Основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые оказали существенное влияние на изменение приведенных финансовых показателей» раздела 2.2 Проспекта.

2.2. Основные финансовые показатели Группы

Финансовые показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности Группы:

№ п/п	Наименование показателя	Методика расчета показателя	2021 г.	2022 г.	2023 г.
1	Выручка, тыс. руб.	Итого по строке «Выручка по договорам с покупателями»	1 554 953	2 494 124	3 950 686

№ п/п	Наименование показателя	Методика расчета показателя	2021 г.	2022 г.	2023 г.
		консолидированного отчета о прибылях и убытках			
2	Операционная прибыль до вычета амортизации и обесценения основных средств и нематериальных активов (OIBDA), тыс. руб. ²	Сумма операционной прибыли, амортизации и обесценения основных средств и нематериальных активов	693 796	904 186	1 661 861
3	Рентабельность по OIBDA (OIBDA margin), %	Отношение показателя № 2 «OIBDA» к показателю № 1 «Выручка», умноженное на 100%	45%	36%	42%
4	Операционная прибыль до вычета амортизации и обесценения основных средств и нематериальных активов за вычетом капитализированных расходов (OIBDAC), тыс. руб.	Показатель №2 «OIBDA» за минусом капитализированных расходов	651 937	836 483	1 517 564
5	Рентабельность по OIBDAC (OIBDAC margin), %	Отношение показателя № 4 «OIBDAC» к показателю № 1 «Выручка», умноженное на 100%	42%	34%	38%
6	Чистая прибыль, тыс. руб.	Итого по строке «Чистая прибыль, приходящаяся на собственников материнской компании» консолидированного отчета о прибылях и убытках	651 209	970 335	1 456 433
7	Рентабельность по чистой прибыли, %	Отношение показателя № 6 «Чистая прибыль» к показателю № 1 «Выручка», умноженное на 100%	42%	39%	37%
8	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, тыс. руб.	Итого по строке «Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности» консолидированного отчета о движении денежных средств	385 905	1 120 477	1 115 262

² Эмитент, исходя из специфики и особенностей своей деятельности, приводит значение показателя OIBDA с раскрытием статей консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), на основе которых рассчитан указанный показатель.

№ п/п	Наименование показателя	Методика расчета показателя	2021 г.	2022 г.	2023 г.
9	Расходы на приобретение и создание основных средств и нематериальных активов (капитализированные расходы), тыс. руб.	Сумма строк «Приобретение основных средств» и «Приобретение нематериальных активов» консолидированного отчета о движении денежных средств	41 859	67 703	144 297
10	Свободный денежный поток, тыс. руб.	Разность между показателем № 8 «Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности» и показателем № 9 «Капитализированные расходы»	344 046	1 052 774	970 965
11	Чистый долг, тыс. руб.	Сумма строк «Долгосрочные займы», «Краткосрочные кредиты и займы», «Долгосрочные займы, полученные от связанных сторон», «Краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон», долгосрочные и краткосрочные «Обязательства по правам аренды» за вычетом строки «Денежные средства и их эквиваленты» консолидированного отчета о финансовом положении на конец отчетного периода	(1 046 427)	(1 543 060)	(1 046 384)
12	Отношение чистого долга к OIBDA за предыдущие 12 месяцев	Отношение показателя № 11 «Чистый долг» к показателю № 2 «OIBDA» за предыдущие 12 месяцев	(1,51)	(1,71)	(0,63)
13	Среднегодовой размер собственного капитала, тыс. руб.	Сумма строк «Итого Капитал» и «Итого Чистые активы» консолидированного отчета о финансовом положении на конец отчетного периода и на дату за 12 месяцев до отчетной даты, деленная на 2	859 100	1 585 444	1 789 057
14	Рентабельность капитала (ROE), %	Отношение показателя № 6 «Чистая прибыль» к показателю № 13 «Среднегодовой размер собственного капитала», умноженное на 100%	76%	61%	81%

Анализ динамики изменения финансовых показателей, приведенных выше.

Выручка

В анализируемом периоде Группа демонстрировала значительный рост выручки. В 2022 г. выручка увеличилась на 60% год к году, достигнув 2 494 млн рублей. В 2023 г. выручка увеличилась на 58% год к году до 3 951 млн рублей.

Рост выручки в рассматриваемом периоде был обусловлен расширением продуктового портфеля Группы, значительным ростом клиентской базы, увеличением продаж текущим клиентам за счет кросс-продаж дополнительных продуктов и развития сегмента подписки на ПО, а также процессом импортозамещения в связи с уходом с российского рынка зарубежных провайдеров ПО и ужесточением требований к использованию отечественного ПО.

За год, закончившийся 31 декабря

	2021 г.		2022 г.		2023 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Выручка, в том числе:	1 554 953	100,0%	2 494 124	100,0%	3 950 686	100%
Лицензии	1 414 731	91,0%	1 952 476	78,3%	2 734 097	69,2%
Выполнение работ	8 740	0,6%	163 826	6,6%	518 283	13,1%
Работы по тех. поддержке	110 232	7,1%	270 527	10,8%	448 107	11,3%
Подписка на ПО	—	—	66 842	2,7%	214 130	5,4%
Услуги по обучению	21 250	1,4%	40 453	1,6%	36 069	0,9%

Основная доля выручки Группы (69%) в 2023 г. приходилась на реализацию лицензий, рост выручки Группы в данном сегменте год к году составил 38% в 2022 г. и 40% в 2023 г. В рассматриваемом периоде наблюдался существенный рост выручки от выполнения работ по установке и настройке собственного ПО (рост доли в выручке с 1% в 2021 г. до 13% в 2023 г. или в 59 раз в денежном выражении), а также выручки от работ по технической поддержке, доля которой в общей выручке Группы выросла с 7% в 2021 г. до 11% в 2023 г. (рост в 4 раза в денежном выражении). Начиная с 2022 г. Группа предоставляет услуги подписки на ПО, доля которых в выручке достигла 5% в 2023 г.

В целях эффективного управления Группа разделена на бизнес-единицы, исходя из производимой ею продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих пяти отчетных сегментов:

- Аренадата Софтвр – ведущий российский разработчик ПО для работы с большими данными. Портфолио компании состоит из широкой линейки ПП на основе Open Source, интегрированных в платформу Arenadata.
- Пикодата – разработчик СУБД для высоконагруженных приложений с фокусом на СУБД, работающих в реальном времени.
- Клине Дейта – разработчик ПО для решения задач в области управления качеством данных.
- ДатаКаталог – разработчик прикладного ПО в области управления метаданными, позволяющего пользователю осуществлять сбор метаданных, поиск данных и их социализацию, контроль качества данных.

- Тера Интегро – консалтинговая компания в области построения и развития корпоративных аналитических платформ.

Выручка по отчетным сегментам Группы представлена в таблице ниже.

За год, закончившийся 31 декабря						
	2021 г.		2022 г.		2023 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Выручка, в том числе:	1 554 953	100,0%	2 494 124	100,0%	3 950 686	100,0%
Аренадата Софтвер	1 522 353	97,9%	2 055 851	82,4%	2 863 748	72,5%
Клин Дейта	–	–	20 133	0,8%	423 250	10,7%
Тера Интегро	–	–	234 171	9,4%	409 713	10,4%
Пикодата	17 487	1,1%	222 600	8,9%	221 715	5,6%
ДатаКаталог	–	–	6 637	0,3%	90 848	2,3%
Корректировки и исключения	15 113	1,0%	(45 268)	(1,8%)	(58 588)	(1,5%)

OIBDA

Показатель OIBDA представляет собой операционную прибыль до вычета амортизации и обесценения основных средств и нематериальных активов.

За год, закончившийся 31 декабря			
в тыс. руб.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Операционная прибыль	664 424	856 220	1 594 831
(+) Амортизация	29 372	47 966	67 030
OIBDA	693 796	904 186	1 661 861

По итогам 2023 г. рост показателя год к году составил 84% до 1 662 млн рублей (с 904 млн рублей в 2022 г.), что существенно превышает темп роста данного показателя в 2022 г. (+30% год к году). Увеличение показателя в рассматриваемом периоде было вызвано ростом доходов Группы при сохранении высокого уровня операционной эффективности и контроля над расходами.

Консолидированная OIBDA Группы отличается от OIBDA по отчетным сегментам на сумму административных расходов на уровне Группы, а также консолидированных корректировок и внутригрупповых операций.

OIBDA по отчетным сегментам Группы и переход к консолидированной OIBDA представлены в таблице ниже.

За год, закончившийся 31 декабря			
в тыс. руб.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
OIBDA сегментов, в том числе:	747 663	973 732	1 702 383
Аренадата Софтвер	764 751	902 605	1 293 774

Клин Дейта	—	(101 178)	209 921
Тера Интегро	—	81 175	132 212
Пикодата	(17 088)	118 643	49 066
ДатаКаталог	—	(27 513)	17 410
(-) Административные расходы управляющей компании	24 683	36 688	57 563
(-) Прочие корректировки на уровне консолидации	29 184	32 858	(17 041)
OIBDA	693 796	904 186	1 661 861

Крупнейшим отчетным сегментом Группы по OIBDA является Аренадата Софтвер (доля в общем показателе OIBDA сегментов по итогам 2023 г. – 76%). По итогам 2023 г. все отчетные сегменты Группы демонстрировали положительный показатель OIBDA.

Рентабельность по OIBDA

Рентабельность по OIBDA отражает маржинальность бизнеса и показывает, сколько единиц OIBDA приходится на единицу выручки. По итогам 2022 г. наблюдалось снижение указанного показателя с 45% до 36% в результате появления расходов во вновь созданных компаниях (Клин Дейта, ДатаКаталог) на разработку их продуктов в 2022 г. при фактическом запуске коммерческой деятельности данных компаний в 2023 г., а также на фоне активного развития продуктов, процессов разработки и расширения воронки продаж Аренадата Софтвер. По итогам 2023 г. показатель рентабельности по OIBDA увеличился до 42% за счет значительного роста выручки, опережающего темпы роста операционных расходов и себестоимости (58% и 44% к 2022 г. соответственно), что обусловлено выходом созданных в 2022 г. компаний Группы на положительный показатель OIBDA в результате активного расширения их коммерческой деятельности и растущей операционной эффективности.

OIBDAC

Показатель OIBDAC рассчитывается как показатель OIBDA за вычетом капитализированных расходов.

За год, закончившийся 31 декабря			
в тыс. руб.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
OIBDA	693 796	904 186	1 661 861
(-) Капитализированные расходы	41 859	67 703	144 297
OIBDAC	651 937	836 483	1 517 564

По итогам 2023 г. показатель OIBDAC увеличился на 81% в годовом выражении до 1 518 млн руб. (с 836 млн руб. в 2022 г.), а по итогам 2022 г. – на 28% к 2021 г. Положительная динамика показателя обусловлена ростом показателя OIBDA при невысоком уровне капитализации расходов.

OIBDAC по отчетным сегментам Группы и переход к консолидированному показателю OIBDAC представлены в таблице ниже.

За год, закончившийся 31 декабря

<i>в тыс. руб.</i>	2021 г.	2022 г.	2023 г.
OIBDAC сегментов, в том числе:	724 402	907 799	1 583 282
Аренадата Софтвр	745 878	884 089	1 209 951
Клин Дейта	–	(145 011)	204 929
Тера Интегро	–	81 105	128 379
Пикодата	(21 476)	117 591	46 776
ДатаКаталог	–	(29 975)	(6 753)
(-) Корректировки и исключения	72 465	71 316	65 718
OIBDAC	651 937	836 483	1 517 564

По итогам 2023 г. Аренадата Софтвр обеспечивала наибольший вклад в показатель OIBDAC сегментов Группы (с долей 76% до корректировок и исключений). При этом большинство отчетных сегментов Группы демонстрировали положительный показатель OIBDAC, за исключением ДатаКаталог, ввиду значительных капитализированных расходов, понесенных данной компанией в 2023 г.

Рентабельность по OIBDAC

Рентабельность по OIBDAC отражает маржинальность бизнеса и показывает, сколько единиц OIBDAC приходится на единицу выручки. Снижение указанного показателя с 42% до 34% по итогам 2022 г. обусловлено ростом расходов на разработку продуктов и запуск новых компаний Группы (Клин Дейта, ДатаКаталог), а также на развитие продуктовой линейки. В 2023 г. показатель рентабельности по OIBDAC увеличился до 38%, что обусловлено выходом большинства компаний Группы на положительный показатель OIBDAC по мере расширения их коммерческой деятельности и растущей операционной эффективности.

Чистая прибыль

Показатель чистой прибыли демонстрировал стабильный рост на протяжении рассматриваемого периода - на 49% за 2022 г. (до 970 млн рублей) и на 50% за 2023 г. (до 1 456 млн рублей). Основной причиной роста показателя послужили увеличение выручки и эффективный контроль над расходами, одномоментные положительные факторы в 2022 г., а также снижение расходов по налогу на прибыль в связи с применением льготных налоговых ставок с 1 января 2021 г. По итогам 2023 г. все сегменты Группы имеют положительную чистую прибыль.

Чистая прибыль по отчетным сегментам Группы представлена в таблице ниже.

За год, закончившийся 31 декабря

<i>в тыс. руб.</i>	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Чистая прибыль, в том числе:	651 209	970 335	1 456 433
Аренадата Софтвр	719 049	979 054	1 287 005
Клин Дейта	–	(123 197)	172 256
Тера Интегро	–	63 997	137 962
Пикодата	(14 225)	112 524	51 476
ДатаКаталог	–	(29 247)	10 729

Рентабельность по чистой прибыли

Показатель рентабельности по чистой прибыли характеризует маржинальность бизнеса и показывает, сколько единиц чистой прибыли приходится на единицу выручки Группы. По итогам 2022 г. наблюдалось незначительное снижение указанного показателя на 3 процентных пункта – с 42% в 2021 г. до 39% в 2022 г. в соответствии с динамикой рентабельности по OIBDA, а также на фоне одномоментных положительных факторов 2022 г. По итогам 2023 г. показатель рентабельности по чистой прибыли снизился на 2 процентных пункта до 37% в результате отсутствия значительных одномоментных доходов, наблюдавшихся в 2022 г., а также увеличения финансовых расходов. Рост финансовых расходов был преимущественно обусловлен ростом чистой прибыли, приходящейся на неконтролирующих участников, в соответствии с применяемой Группой методологией учета данной прибыли в составе финансовых расходов.

Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности

В 2021–2023 гг. Группа демонстрировала чистый приток денежных средств от операционной деятельности. В 2021 г. показатель «Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности» составил 386 млн рублей, а по результатам 2022 г. на фоне роста масштабов бизнеса данный показатель увеличился на 190% и составил 1 120 млн рублей. По результатам 2023 г. указанный показатель незначительно снизился до 1 115 млн рублей, что обусловлено увеличением оборотного капитала Группы, в частности – торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных на 774 млн рублей в связи со значительным увеличением объема выручки в годовом выражении, а также фактором сезонности, характерным для бизнеса Группы (рост продаж в последних месяцах календарного года).

Расходы на приобретение и создание основных средств и нематериальных активов (капитализированные расходы)

За год, закончившийся 31 декабря

<i>в тыс. руб.</i>	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Приобретение основных средств	19 305	24 590	29 666
Приобретение нематериальных активов	22 554	43 113	114 631
Капитализированные расходы	41 859	67 703	144 297

Показатель «Расходы на приобретение и создание основных средств и нематериальных активов (капитализированные расходы)» представляет собой объем денежных средств Группы, который был направлен на приобретение, создание или обновление внеоборотных активов Группы. В 2021 г. данный показатель достиг 42 млн рублей, а за 2022 г. составил 68 млн рублей, что на 62% превышает значения 2021 г. Основной рост произошел на фоне увеличения расходов на приобретение и создание нематериальных активов на 91% в 2022 г. относительно 2021 г., преимущественно – ПО в связи с увеличением собственных разработок и закупок ПО. По итогам 2023 г. капитализированные расходы увеличились на 113% к 2022 г. до 144 млн рублей преимущественно за счет дальнейшего роста расходов на приобретение и создание нематериальных активов до 115 млн рублей (на 166% к 2022 г.), из которых 83% составили собственные разработки и 15% – прочее ПО.

Свободный денежный поток

Показатель «Свободный денежный поток» рассчитывается как разность между показателем «Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности» и показателем «Капитализированные расходы» и демонстрирует способность Группы покрывать инвестиционную программу за счет средств, поступающих от операционной деятельности Группы.

За 2021 г. указанный показатель составил 344 млн рублей, а за 2022 г. – 1 053 млн рублей, что соответствует росту на 206% год к году ввиду активного развития бизнеса Группы и роста операционного денежного потока. В 2023 г. свободный денежный поток незначительно снизился (на 8% год к году) и составил 971 млн рублей на фоне увеличения капитализированных расходов и оборотного капитала.

Чистый долг

Показатель «Чистый долг» рассчитывается как размер долговых обязательств Группы, скорректированных на размер денежных средств и их эквивалентов. За рассматриваемый период сумма денежных средств и эквивалентов превышала сумму долговых обязательств Группы, а ее чистая денежная позиция увеличилась на 47% в 2022 г. (до 1 543 млн рублей). По итогам 2023 г. чистая денежная позиция сократилась на 32% (до 1 046 млн рублей). Увеличение суммы денежных средств и их эквивалентов на 49% в 2022 г. обусловлено существенным увеличением денежных поступлений от операционной деятельности Группы. По итогам 2023 г. снижение остатка денежных средств и их эквивалентов составило 30%, что обусловлено увеличением оборотного капитала и капитальных вложений.

За рассматриваемый период сумма внешних кредитов и займов увеличилась на 68 500 тыс. рублей, сумма кредитов и займов от связанных сторон уменьшилась на 8 220 тыс. рублей, сумма обязательств по правам аренды сократилась на 3 408 тыс. рублей.

За год, закончившийся 31 декабря

<i>в тыс. руб.</i>	2021 г.	2022 г.	2023 г.
(+) Кредиты и займы внешние	–	74 867	68 500
(+) Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	9 970	19 000	1 750
(+) Обязательства по правам аренды	138 022	144 794	134 614
Совокупный долг	147 992	238 661	204 864
(-) Денежные средства и их эквиваленты	1 194 419	1 781 721	1 251 248
Чистый долг	(1 046 427)	(1 543 060)	(1 046 384)

Отношение чистого долга к OIBDA за предыдущие 12 месяцев

Показатель «Отношение чистого долга к OIBDA за предыдущие 12 месяцев» рассчитывается как отношение показателя «Чистый долг» на отчетную дату к показателю OIBDA за предыдущие 12 месяцев и используется как индикатор уровня долговой нагрузки.

В рассматриваемом периоде у Группы был отрицательный чистый долг, отношение чистого долга к OIBDA снизилось с (1,51) по состоянию на 31 декабря 2021 г. до (1,71) на 31 декабря 2022 г. за счет увеличения чистой денежной позиции при значительном росте показателя OIBDA. По состоянию на 31 декабря 2023 г. показатель увеличился до (0,63) в результате сокращения чистой денежной позиции Группы.

Среднегодовой размер собственного капитала

Показатель «Среднегодовой размер собственного капитала» рассчитывается как сумма строк «Итого Капитал» и «Итого Чистые активы» консолидированного отчета о финансовом положении на конец отчетного периода и на дату за 12 месяцев до отчетной даты, деленная на 2.

Увеличение показателя на 85% в 2022 г. и на 13% в 2023 г. обусловлено ростом нераспределенной прибыли в результате увеличения прибыли от основной деятельности.

Рентабельность капитала (ROE)

Показатель «Рентабельность капитала (ROE)» рассчитывается как отношение показателя «Чистая прибыль» к показателю «Среднегодовой размер собственного капитала», умноженное на 100%. Этот показатель демонстрирует, насколько эффективно компания использует акционерный капитал для получения прибыли.

В 2022 г. значение показателя ROE составило 61% по сравнению с 76% в 2021 г. Снижение показателя было обусловлено значительным ростом собственного капитала Группы в результате увеличения нераспределенной прибыли. В 2023 г. показатель увеличился до 81% в результате значительного роста чистой прибыли при более умеренных темпах роста собственного капитала.

Основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые оказали существенное влияние на изменение приведенных финансовых показателей.

- Ведущие позиции Группы на рынке управления и обработки данных и в сегменте СУБД, в частности, представленность в большинстве категорий продукции на рынке;
- Значительные темпы масштабирования бизнеса Группы за счет наличия портфеля зрелых продуктов и расширения продаж сопутствующих услуг;
- Органический рост российского ИТ-рынка, а также спроса на системы хранения и обработки данных в результате роста объема производимых данных и цифровой трансформации;
- Перераспределение рынка продуктов для работы с данными в пользу российских провайдеров на фоне ухода западных вендоров, отсутствия технической поддержки и продаж новых лицензий на продукцию ушедших поставщиков;
- Стимулирование импортозамещения ПО со стороны государства, в том числе запрет использования иностранного ПО для российских объектов КИИ, необходимость государственной сертификации для ПО на основе Open Source, модернизация отечественной инфраструктуры хранения данных (национальный проект «Экономика данных»);
- Использование большинством компаний Группы с 1 января 2021 г. налоговых льгот, предусмотренных для ИТ-компаний, в частности – льготной ставки по налогу на прибыль в размере 0% на период с 2022 г. по 2024 г.

2.3. Сведения об основных поставщиках Группы

Доля внешнегрупповых поставщиков в консолидированной отчетности Группы составляет 100%, так как внутригрупповые операции элиминируются в соответствии с МСФО. До исключения внутригрупповых операций для целей составления консолидированной отчетности:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Доля внешнегрупповых поставщиков	75%	80%	100%
Доля внутригрупповых поставщиков	25%	20%	0%

Уровень существенности объема и (или) доли поставок основного поставщика составляет 10% от общего объема поставок.

По состоянию на 31 декабря 2021 г.:

1) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рубитех»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Рубитех»

Место нахождения: г. Москва

ИНН: 7702404085

ОГРН: 1167746693784

Доля в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками: 62%

Краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): аренда помещений; предоставление прав использования ПО; услуги ведения бухгалтерского учета и кадрового делопроизводства; услуги правовой экспертизы во всех областях права; услуги по комплексному сопровождению и поддержке автоматизированных рабочих мест; услуги менеджмента качества; услуги приемки, учета, хранения и инвентаризации основных средств и МПЗ (материально-производственных запасов)

Основной поставщик является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента

Основание, в силу которого лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над организацией: лицо, контролирующее Эмитента (АО «ГС-Инвест»), имеет право через подконтрольных ему лиц распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления организации

Доля участия лица, контролирующего Эмитента в уставном капитале поставщика: 95% (косвенное владение)

2) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Яндекс.Облако»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Яндекс.Облако»

Место нахождения: 119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, д. 16, помещ. 528

ИНН: 7704458262

ОГРН: 1187746678580

Доля в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками: 14%

Краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): использование сервисов платформы «Яндекс.Облако»

Основной поставщик не является организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента

По состоянию на 31 декабря 2022 г.:

1) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рубитех»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Рубитех»

Место нахождения: г. Москва

ИНН: 7702404085

ОГРН: 1167746693784

Доля в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками: 34%

Краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): аренда помещений; предоставление прав использования ПО; услуги ведения бухгалтерского учета и кадрового делопроизводства; услуги правовой экспертизы во всех областях права; услуги по комплексному сопровождению и поддержке автоматизированных рабочих мест; услуги менеджмента качества; услуги приемки, учета, хранения и инвентаризации основных средств и МПЗ

Основной поставщик является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента

Основание, в силу которого лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над организацией: лицо, контролирующее Эмитента (АО «ГС-Инвест»), имеет право через подконтрольных ему лиц распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления организации

Доля участия лица, контролирующего Эмитента в уставном капитале поставщика: 95% (косвенное владение)

2) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Яндекс.Облако»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Яндекс.Облако»

Место нахождения: 119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, д. 16, помещ. 528

ИНН: 7704458262

ОГРН: 1187746678580

Доля в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками: 21%

Краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): использование сервисов платформы «Яндекс.Облако»

Основной поставщик не является организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента

По состоянию на 31 декабря 2023 г.:

1) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рубитех»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Рубитех»

Место нахождения: г. Москва

ИНН: 7702404085

ОГРН: 1167746693784

Доля в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками: 43%

Краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): аренда помещений; предоставление прав использования ПО; услуги ведения бухгалтерского учета и кадрового делопроизводства; услуги правовой экспертизы во всех областях права; услуги по комплексному сопровождению и поддержке автоматизированных рабочих мест; услуги менеджмента качества; услуги приемки, учета, хранения и инвентаризации основных средств и МПЗ

Основной поставщик является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента

Основание, в силу которого лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над организацией: лицо, контролирующее Эмитента (АО «ГС-Инвест»), имеет право через

подконтрольных ему лиц распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления организации

Доля участия лица, контролирующего Эмитента в уставном капитале поставщика: 95% (косвенное владение)

2) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Яндекс.Облако»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Яндекс.Облако»

Место нахождения: 119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, д. 16, помещ. 528

ИНН: 7704458262

ОГРН: 1187746678580

Доля в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками: 14%

Краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): использование сервисов платформы «Яндекс.Облако».

Основной поставщик не является организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента.

2.4. Сведения об основных дебиторах³ Группы

Доля внешнегрупповых дебиторов в консолидированной отчетности Группы составляет 100%, так как внутригрупповые операции элиминируются в соответствии с МСФО. До исключения внутригрупповых операций для целей составления консолидированной отчетности

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Доля внешнегрупповых дебиторов	79%	71%	96%
Доля внутригрупповых дебиторов	21%	29%	4%

Определенный Эмитентом уровень существенности дебиторской задолженности, приходящейся на долю основного дебитора, составляет 10% от общей суммы дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2021 г.

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

³ Общий объем дебиторской задолженности рассчитан как Долгосрочная дебиторская задолженность + Торговая и прочая дебиторская задолженность (оборотные активы) + Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон (оборотные активы) согласно Консолидированному отчету о финансовом положении

Сумма дебиторской задолженности: 203 749 тыс. рублей

Доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: 34%

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Основной дебитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента.

Основание, в силу которого лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над дебитором: лицо, контролирующее Эмитента (АО «ГС-Инвест»), имеет право через подконтрольных ему лиц распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления дебитора

Доля участия лица, контролирующего Эмитента в уставном капитале дебитора: 95% (косвенное владение)

2) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рубитех»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Рубитех»

Место нахождения: г. Москва

ИНН: 7702404085

ОГРН: 1167746693784

Сумма дебиторской задолженности: 168 737 тыс. рублей

Доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: 28%

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Основной дебитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента

Основание, в силу которого лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над дебитором: лицо, контролирующее Эмитента (АО «ГС-Инвест»), имеет право через подконтрольных ему лиц распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления дебитора

Доля участия лица, контролирующего Эмитента в уставном капитале дебитора: 95% (косвенное владение)

3) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НОРБИТ»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «НОРБИТ»

Место нахождения: г. Москва

ИНН: 7702314674

ОГРН: 1027700305490

Сумма дебиторской задолженности: 96 649 тыс. рублей

Доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: 16%

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Основной дебитор не является организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента

4) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Монолит»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Монолит»

Место нахождения: г. Москва

ИНН: 7720850357

ОГРН: 1217700255684

Сумма дебиторской задолженности: 65 095 тыс. рублей

Доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: 11%

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Основной дебитор не является организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента

По состоянию на 31 декабря 2022 г.

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Сумма дебиторской задолженности: 416 177 тыс. рублей

Доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: 45%

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Основной дебитор не является организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента

2) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рубитех»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Рубитех»

Место нахождения: г. Москва

ИНН: 7702404085

ОГРН: 1167746693784

Сумма дебиторской задолженности: 121 623 тыс. рублей

Доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: 13%

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Основной дебитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента.

Основание, в силу которого лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над дебитором: лицо, контролирующее Эмитента (АО «ГС-Инвест»), имеет право через подконтрольных ему лиц распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления дебитора

Доля участия лица, контролирующего Эмитента в уставном капитале дебитора: 95% (косвенное владение)

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Сумма дебиторской задолженности: 104 607 тыс. рублей

Доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: 11%

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Основной дебитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента

Основание, в силу которого лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над дебитором: лицо, контролирующее Эмитента (АО «ГС-Инвест»), имеет право через подконтрольных ему лиц распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления дебитора

Доля участия лица, контролирующего Эмитента в уставном капитале дебитора: 95% (косвенное владение)

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Сумма дебиторской задолженности: 571 207 тыс. рублей

Доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: 34%

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Основной дебитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента.

Основание, в силу которого лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над дебитором: лицо, контролирующее Эмитента (АО «ГС-Инвест»), имеет право через подконтрольных ему лиц распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления дебитора

Доля участия лица, контролирующего Эмитента в уставном капитале дебитора: 95% (косвенное владение)

2) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Корпоративный центр ИКС 5»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Корпоративный центр ИКС 5»

Место нахождения: г. Москва

ИНН: 7728632689

ОГРН: 1077760250941

Сумма дебиторской задолженности: 229 571 тыс. рублей

Доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: 14%

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Основной дебитор не является организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента

3) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Тинькофф Банк»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Тинькофф Банк»

Место нахождения: г. Москва

ИНН: 7710140679

ОГРН: 1027739642281

Сумма дебиторской задолженности: 202 274 тыс. рублей

Доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: 12%

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Основной дебитор не является организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента

4) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рубитех»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Рубитех»

Место нахождения: г. Москва

ИНН: 7702404085

ОГРН: 1167746693784

Сумма дебиторской задолженности: 199 969 тыс. рублей

Доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: 12%

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Основной дебитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента

Основание, в силу которого лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над дебитором: лицо, контролирующее Эмитента (АО «ГС-Инвест»), имеет право через подконтрольных ему лиц распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления дебитора

Доля участия лица, контролирующего Эмитента в уставном капитале дебитора: 95% (косвенное владение)

2.5. Сведения об обязательствах Группы

2.5.1. Сведения об основных кредиторах⁴ Группы

Сведения в отношении Группы:

Доля внешнегрупповых кредиторов в консолидированной отчетности Группы составляет 100%, так как внутригрупповые операции элиминируются в соответствии с МСФО. До исключения внутригрупповых операций для целей составления консолидированной отчетности

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Доля внешнегрупповых кредиторов	35%	34%	73%
Доля внутригрупповых кредиторов	65%	66%	27%

Определенный Эмитентом уровень существенности кредиторской задолженности, приходящейся на долю основного кредитора, составляет 10%.

По состоянию на 31 декабря 2021 г.

1) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рубитех»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Рубитех»

Место нахождения: г. Москва

ИНН: 7702404085

ОГРН: 1167746693784

Сумма кредиторской задолженности: 147 292 тыс. рублей

Доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов: 90%

⁴ Общий объем кредиторской задолженности рассчитан как Долгосрочные обязательства по правам аренды + Долгосрочные займы, полученные от связанных сторон + Долгосрочные займы + Торговая и прочая кредиторская задолженность (краткосрочные обязательства) + Торговая и прочая кредиторская задолженность со связанными сторонами (краткосрочные обязательства) + Краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон + Краткосрочные обязательства по правам аренды согласно Консолидированному отчету о финансовом положении

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Дата заключения кредитного договора (договора займа): не применимо

Дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением: не применимо

Основной кредитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента

Основание, в силу которого лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над кредитором: лицо, контролирующее Эмитента (АО «ГС-Инвест»), имеет право через подконтрольных ему лиц распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления кредитора

Доля участия лица, контролирующего Эмитента в уставном капитале кредитора: 95% (косвенное владение)

По состоянию на 31 декабря 2022 г.

1) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рубитех»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Рубитех»

Место нахождения: г. Москва

ИНН: 7702404085

ОГРН: 1167746693784

Сумма кредиторской задолженности: 135 541 тыс. рублей

Доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов: 50%

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дата заключения кредитного договора (договора займа): не применимо

Дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением: не применимо

Основной кредитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента

Основание, в силу которого лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над кредитором: лицо, контролирующее Эмитента (АО «ГС-Инвест»), имеет право через подконтрольных ему лиц распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления кредитора

Доля участия лица, контролирующего Эмитента в уставном капитале кредитора: 95% (косвенное владение)

2) Журавлев Дмитрий Сергеевич

Сумма кредиторской задолженности: 68 500 тыс. рублей

Доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов: 25%

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Дата заключения кредитного договора (договора займа): 01.03.2022

Дата прекращения кредитного договора (договора займа): 31.12.2025

Сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: не применимо

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

1) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рубитех»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Рубитех»

Место нахождения: г. Москва

ИНН: 7702404085

ОГРН: 1167746693784

Сумма кредиторской задолженности: 139 953 тыс. рублей

Доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов: 42%

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Дата заключения кредитного договора (договора займа): не применимо

Дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением: не применимо

Основной кредитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента

Основание, в силу которого лицо, контролирующее Эмитента, осуществляет контроль над кредитором: лицо, контролирующее Эмитента (АО «ГС-Инвест»), имеет право через подконтрольных ему лиц распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления кредитора

Доля участия лица, контролирующего Эмитента в уставном капитале кредитора: 95% (косвенное владение)

2) Журавлев Дмитрий Сергеевич

Сумма кредиторской задолженности: 68 500 тыс. рублей

Доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов: 21%

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Дата заключения кредитного договора (договора займа): 01.03.2022

Дата прекращения кредитного договора (договора займа): 31.12.2025

Сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: не применимо

2.5.2. Сведения об обязательствах Группы из предоставленного обеспечения

Обеспечение Эмитентом или Группой не предоставлялось.

2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах Группы

Иные обязательства, которые, по мнению Эмитента, могут существенным образом воздействовать на финансовое положение Группы, отсутствуют.

2.6. Сведения об истории создания и развития Группы, а также о ее положении в отрасли

История Группы

В 2008 г. создается ООО «Компания ИБС», входящее в группу компаний IBS, на базе которого формируется команда, начавшая разработку первых продуктовых решений, входящих в портфель Группы в настоящее время. Впоследствии ООО «Компания ИБС», переименованная в 2020 г. в ООО «АДС-Холдинг», станет холдинговой компанией, объединяющей все операционные компании Группы. В 2017 г. состоялся вывод на рынок первого продукта Группы – дистрибутива Arenadata Hadoop на базе Apache Hadoop.

В 2018 г. Группа вывела на рынок программное решение Arenadata DB на базе Greenplum.

В 2019 г. Группа вывела на рынок сразу 3 новых продукта: Arenadata Cluster Manager, Arenadata QuickMarts и Arenadata Streaming. В этом же году началось формирование единой платформы данных – Arenadata Enterprise Data Platform.

В 2021 г. была осуществлена разработка нового продукта – Arenadata Postgres. Кроме того, ООО «АДС-Холдинг» приобрело контролируемую долю владения в ООО «Ридус Дата», которое владеет контролирующей долей в Пикодата, в портфолио которой входит одноименный продукт Picodata.

В 2022 г. Группа вывела на рынок новый продукт – Arenadata Postgres. Также Группа значительно расширилась за счет:

- Приобретения Компанией контролирующей доли владения в Тера Интегро;
- Создания ДатаКаталог, в котором Компания владеет контролирующей долей, на базе которой разрабатывался программный продукт Arenadata Catalog;
- Создания Клин Дейта, в котором Компания владеет контролирующей долей, разрабатывающее программные продукты Гражданский фактор и Data Quality Framework; и
- Приобретения Аренадата Софтвр 100% долей в уставном капитале ООО «ЦОА», основной деятельностью которого становится предоставление контрагентам услуг по обучению по основным продуктам Arenadata (Arenadata DB, Arenadata Hadoop, Arenadata QuickMarts).

В 2023 г. Группа разработала 3 прототипа продуктов поколения NextGen, функционал которых адаптирован для работы в публичных и частных облаках, а также вела исследования перспективных технологий, подробная информация по которым представлена в разделе «Сильные стороны Эмитента»

В 2024 г. завершилась реорганизация Компании в Акционерное общество «АДС-Холдинг», и зарегистрирована смена фирменного наименования Эмитента на Акционерное общество «Группа Аренадата».

Изменения в Группе:

С момента создания основной вид хозяйственной деятельности Эмитента не изменялся. В течение трех последних завершённых отчетных лет изменения основного вида хозяйственной деятельности подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, не осуществлялись.

Изменения в составе подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

- В октябре 2021 г. было учреждено ООО «Датамарт» в котором доля Компании в уставном капитале составила 95%. В апреле 2022 г. Компания продала часть принадлежащих ей долей в ООО «Датамарт», в результате чего доля владения Компании снизилась до 38%. На дату утверждения Проспекта Компания продала всю принадлежащую ей долю в уставном капитале ООО «Датамарт»;
- В октябре 2021 г. Компания приобрела долю в размере 80% в уставном капитале ООО «Ридус Дата», владеющего долей в уставном капитале Пикодата в размере 60%;
- В феврале 2022 г. была учреждена компания Клин Дейта, в которой доля Компании в уставном капитале составила 60%;
- В июле 2022 г. подконтрольная Компании организация Аренадата Софтвр, в которой Компания владела 95% долей в уставном капитале, приобрела право распоряжения 100% долей в уставном капитале ООО «ЦОА». На дату утверждения Проспекта Компания имеет право распоряжения 92,95% долей в уставном капитале Аренадата Софтвр;
- В июле 2022 г. учреждено ООО «ДатаКаталог» в котором доля Компании в уставном капитале составила 70%. На дату утверждения Проспекта Компания имеет право распоряжения 88,21% долей в уставном капитале ООО «ДатаКаталог»;
- В июле 2022 г. Компания приобрела право распоряжения 90% в уставном капитале Тера Интегро.

Общая характеристика отрасли, в которой Группа осуществляет свою основную финансово-хозяйственную деятельность

Обзор мирового рынка ИТ и рынка СУБД и инструментов обработки данных

Мировые расходы на ПО и ИТ-услуги в 2023 г., по оценкам Gartner, составили 2,32 трлн долларов США (рост к 2022 г. на 9,5%, среднегодовой темп роста за 2020-2023 гг. – 9,4%), в 2024 г. – 2,59 трлн долларов США (рост к 2023 г. на 11,8%).

Сегмент ПО и ИТ-услуг составляет значительную часть мирового рынка ИТ (около 50%) и характеризуется высокими темпами роста (по сегменту ПО среднегодовой темп роста за 2020-2024 гг. – 10,6%, по сегменту ИТ-услуг – 9,6%). Таким образом, наблюдается значительный рост сегментов мирового ИТ-рынка, непосредственно связанных с рынком СУБД и инструментов обработки данных.

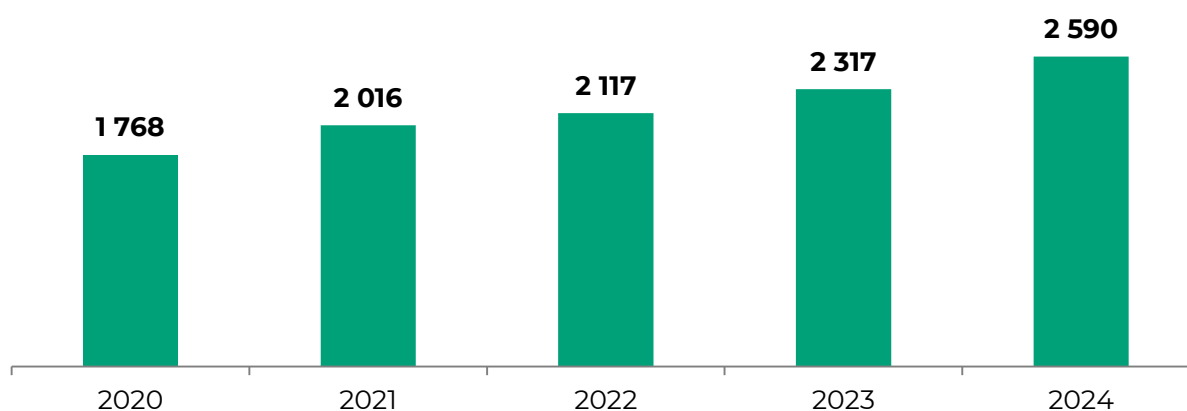


Рисунок 1. Динамика мирового рынка ПО и ИТ-услуг, млрд долларов США. Источник: Gartner, анализ ЦСР. Примечание: Данные за 2023 г. – оценка, данные за 2024 г. – прогноз.

В число ключевых трендов мирового ИТ-рынка, являющихся драйверами роста рынка продуктов для работы с данными, входят следующие:

1. **Цифровая трансформация.** Повсеместное распространение мобильных устройств, развитие различных видов безналичной оплаты, а также перевод разных услуг в электронный формат вызывают стремительный рост объемов данных, нуждающихся в хранении и обработке.
2. **ИИ и машинное обучение.** Обучение нейросетей происходит на основе больших объемов данных, которые нуждаются в обработке и хранении. Новые концепции использования ИИ (в том числе широкое распространение биометрических систем и интеллектуальных помощников в различных сферах) также создают спрос на более эффективные инструменты работы с данными.
3. **Интернет вещей (IoT).** Подключение к интернету различных видов оборудования (бытовых приборов, транспорта), которое создает данные, требующие аналитической обработки, в том числе в режиме онлайн, что стимулирует долгосрочный спрос на соответствующие программные инструменты.
4. **Распространение облачных технологий.** Использование удаленных серверов позволяет снизить затраты на ИТ-инфраструктуру за счет предоставления пользователям масштабируемого доступа к вычислительным ресурсам без необходимости владеть собственным оборудованием и повышает доступность решений по управлению данными.

Вышеперечисленные тренды непосредственно относятся к рынку СУБД и инструментов обработки данных, создавая задачи хранения, анализа и управления большими объемами информации – как в части обеспечения инфраструктурой, так и в части предоставления ПО.

Стремительный рост ежегодного объема создаваемых данных в мире наглядно отображается следующей статистикой: в 2023 г. данный показатель оценивается в 120 зеттабайт (ежедневно создается около 330 млн терабайт данных), а уже к 2025 г. прогнозируется его увеличение в 1,5 раза, до 181 зеттабайта. За последние 8 лет в мире было создано более 90% всего объема данных, созданных за период 2010–2023 гг.

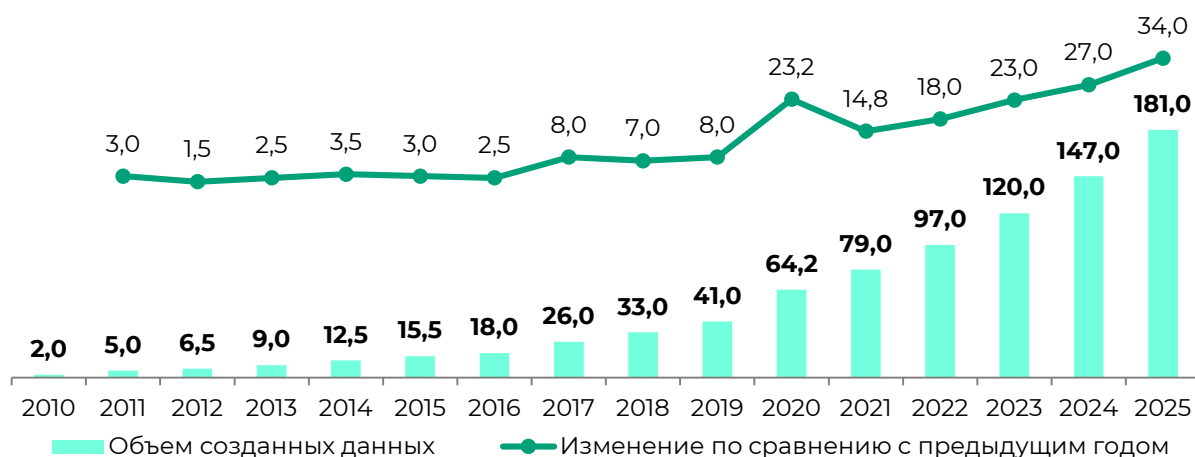


Рисунок 2. Объем созданных цифровых данных в мире, зеттабайт. Источник: Statista, анализ ЦСР. Примечание: Данные за 2021–2023 гг. – оценка, данные за 2024–2025 гг. – прогноз.

Необходимость обработки непрерывно растущих объемов информации определяет рост популярности соответствующего ПО и стимулирует быстрое развитие рынка СУБД и инструментов обработки данных.

По данным ЦСР, мировой рынок СУБД достиг объема в 72,4 млрд долларов США в 2023 г., и прогнозируется его увеличение в 2024–2032 гг. со среднегодовым темпом роста 10,8%. Мировой

рынок всех разновидностей ПО для управления данными (СУБД, средства загрузки данных, средства управления данными и иные инструменты управления данными), как ожидается, вырастет более чем в 2 раза – со 125 млрд долларов США в 2023 г. до 263,7 млрд долларов США в 2028 г. – при среднегодовых темпах роста более 16%.

Обзор российского ИТ-рынка

По оценкам Strategy Partners, среднегодовой темп роста российского ИТ-рынка за период 2020–2023 гг. составил 8,0%. Падение в 2022 г. составило почти 10%, но, по оценкам Strategy Partners, в 2023 г. рынок полностью восстановился и превысил значения 2021 г., достигнув 3,1 трлн рублей. При этом среднегодовой темп роста за 2020–2023 гг. в категории ПО и ИТ-услуг составляет 18,5%, что значительно выше показателей других сегментов, а также темпов роста мирового рынка ПО и ИТ-услуг за аналогичный период.

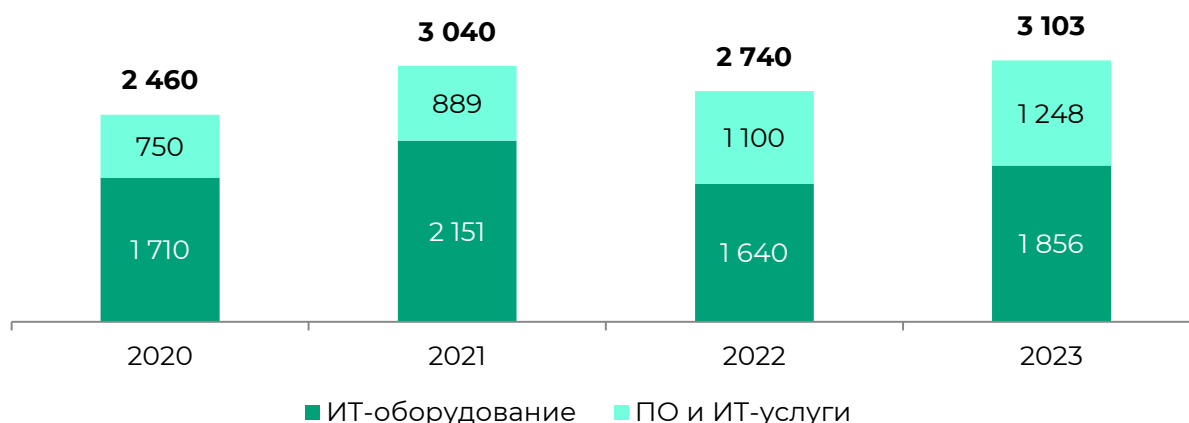


Рисунок 3. Динамика российского ИТ-рынка, млрд рублей. Источник: Strategy Partners, анализ ЦСР. Примечание: Данные за 2023 г. – оценка.

Согласно прогнозу Strategy Partners, рост российского ИТ-рынка до 2030 г. прогнозируется со среднегодовым темпом, равным 12,5% (к 2022 г.), в результате чего его объем достигнет 7 трлн рублей, а объем сегмента ПО и ИТ-услуг – 2,8 трлн рублей.

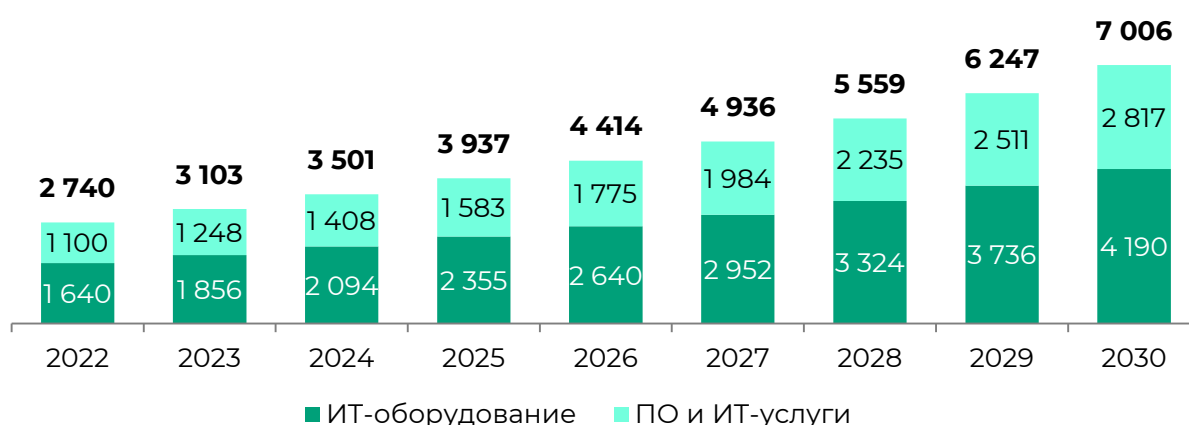


Рисунок 4. Прогноз динамики российского ИТ-рынка, млрд рублей. Источник: Strategy Partners, анализ ЦСР. Примечание: Данные за 2023 г. – оценка, данные за 2024–2030 гг. – прогноз.

По данным ЦСР, отечественному рынку присущи почти все технологические тренды, которые были рассмотрены в рамках анализа мирового ИТ-рынка, а также особенности, к которым можно отнести следующие:

- **Разработка ПО на замену зарубежных продуктов:** процессы импортозамещения и формирования технологического суверенитета, в том числе в отношении государственных ведомств и компаний с государственным участием, занимающих существенную долю в экономике страны.
- **Цифровизация всех отраслей экономики:** создание цифровых платформ, новых цифровых приложений и сервисов.
- **Всесторонняя поддержка разработчиков отечественного ПО и ИТ-специалистов со стороны государства:** как в рамках прямого финансирования проектов (субсидии, гранты и т.п.), так и с помощью инструментов косвенной стимуляции (различные льготы, скидки и преференции), а также через совершенствование нормативно-правовой базы, в том числе обеспечивающее сокращение барьеров для привлечения частных инвестиций и упрощение выхода ИТ-компаний на биржу, организация мероприятий по обучению специалистов и повышению их квалификации.
- **Ужесточение требований в отношении безопасности данных:** повышение ответственности за нарушения в сфере безопасности и импортозамещения, расширение перечня организаций, отнесенных к объектам критической информационной инфраструктуры (КИИ), которые подлежат полному переводу на российское ПО к 2025 г., а также планы по переходу всех объектов КИИ, госкорпораций, ведомств и компаний с государственным участием на отечественное ПО к 2030 г., актуализация требований к лицензированию и сертификации средств защиты информации, в том числе для объектов КИИ.
- **Совершенствование регулирующих рынок инструментов, в первую очередь – развитие Реестра российского ПО** (далее – «Реестр») и требований к включаемым в него продуктам. С момента создания Реестра в 2016 г. число зарегистрированных в нем продуктов достигло более 20 тыс. штук, а количество внесенных в Реестр в течение года продуктов увеличилось более чем в 5 раз в 2024 г. относительно 2019 г. В прогнозируемом периоде принадлежность к Реестру станет неотъемлемым фактором долгосрочного развития ПП на внутреннем рынке, что обусловлено установлением требований по совместимости российских ПП с российским системным ПО (ОС) и оборудованием (процессоры), а также перспективами появления новых сервисов на базе Реестра и интеграции с аналогичными системами дружественных государств.

Обзор российского рынка СУБД и инструментов обработки данных

Динамика рынка СУБД и инструментов обработки данных и прогноз его развития

Российский рынок СУБД и инструментов обработки данных длительное время формировался на основе продуктов западных вендоров. Основным драйвером развития российских продуктов исторически являлась политика государства, последовательно реализующего инициативы по импортозамещению западного ПО, в частности, создание Реестра.

Спрос на российские СУБД значительно ускорился в 2020–2021 гг., и в особенности – в 2022 г. Основными причинами данной динамики стали уход западных компаний из России и их отказ, в отдельных случаях одномоментный, от поддержки своих продуктов, приобретенных российскими заказчиками. В силу специфики рассматриваемых продуктов возможности «серого импорта» и других схем по обходу санкционной политики крайне ограничены (по мнению многих экспертов, вообще исключены). Одновременно в результате возросших киберугроз резко ужесточились требования регуляторов по использованию системного ПО в ключевых отраслях, где в наибольшей степени распространено применение ИТ-решений. В этих условиях у российских организаций не остается альтернатив постепенному полному переходу на СУБД и сопутствующие инструменты российского происхождения.

Прогноз темпов роста рынка СУБД, аналогично общемировой динамике, значительно превышает показатели ИТ-рынка в целом (среднегодовой темп роста в 2022–2030 гг. – около 20%, согласно прогнозу ЦСР, по сравнению с 12,5% для всего ИТ-рынка за аналогичный период).

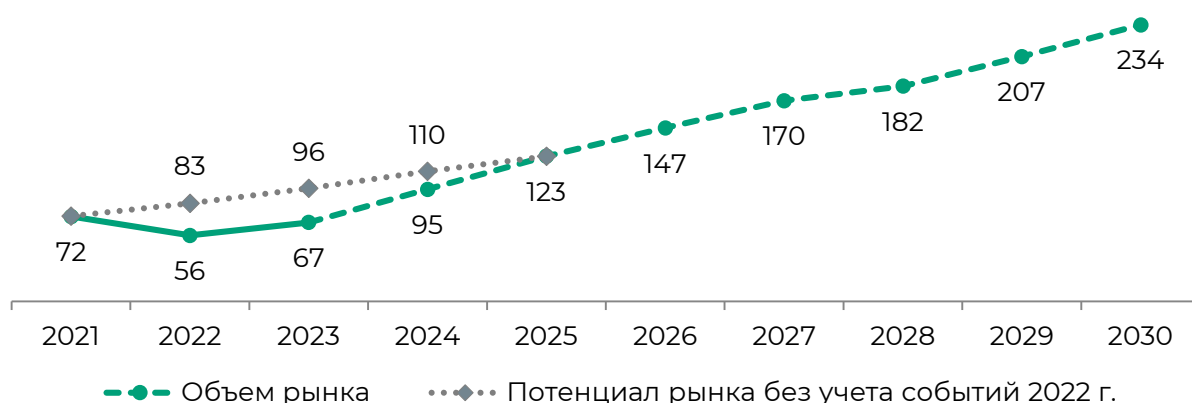


Рисунок 5. Прогноз динамики российского рынка СУБД и инструментов обработки данных, млрд рублей. Источник: анализ ЦСР. Примечание: Данные за 2024–2030 гг. – прогноз.

По прогнозу ЦСР, к 2030 г. рынок СУБД и инструментов обработки данных вырастет на 250% (в сравнении с 2023 г.) и составит 234 млрд рублей.

Прогнозная динамика рынка, как ожидается, будет включать следующие этапы:

- **2022 г.** – падение рынка вследствие ухода западных вендоров и невозможности их оперативного замещения со стороны российских разработчиков, а также политической и экономической неопределенности для многих заказчиков.
- **2023–2025 гг.** – восстановление рынка и выход на докризисные уровни. Западное ПО замещается как российскими вендорскими продуктами, так и различными временными решениями – in-house разработкой, использованием ПП, не зарегистрированных в Реестре.
- **2026–2030 гг.** – органический рост рынка за счет ускоряющейся цифровизации экономики, государственных проектов, развития российских продуктов и сервисов поддержки и консалтинга, выхода российских компаний на внешние рынки. Ожидается рост доли рынка, приходящейся на российские вендорские продукты, замещающие in-house разработку и ПП, не внесенные в Реестр.

Основные факторы, определяющие динамику рынка

- **Потребность в СУБД и других инструментах работы с данными продолжает расти.** Это происходит вследствие цифровизации, проникающей практически во все сектора экономики.
- **Уход западных вендоров создал существенный неудовлетворенный спрос,** частично компенсируемый в 2022–2023 гг. работой команд поддержки и внутренней разработки у заказчиков. Неудовлетворенный спрос станет дополнительным драйвером роста российских разработок в прогнозируемом периоде.
- **Растущие затраты на приобретение нового ПО.** Процесс импортозамещения требует в течение нескольких лет смены всего массива инфраструктурного ПО, внедрявшегося заказчиками в течение 10 лет и более. Этот фактор будет продолжать влиять на рынок в 2024–2026 гг.
- **Государственные проекты, способствующие развитию рынка.** В частности, в рамках национального проекта «Экономика данных»:
 - Сроки реализации проекта: 2024–2030 гг.;

- Общие затраты: не менее 700 млрд рублей;
- Одной из ключевых составляющих проекта является создание цифровых платформ во всех ключевых отраслях экономики и социальной сферы.
- **Прочие факторы:**
 - Требования государства по окончанию замены иностранных СУБД в госкорпорациях и компаниях с государственным участием к 2030 г.;
 - Рост зрелости российских продуктов и качества их поддержки;
 - Невозможность для заказчиков длительное время работать с западным ПО без поддержки и обновлений вендора из-за санкционных ограничений и отсутствия возможности легально оплачивать его услуги.

Структура рынка СУБД и инструментов обработки данных в разрезе российского и зарубежного ПО

События 2022 г. привели к уходу с рынка зарубежных разработчиков, занимавших ключевые позиции во всех основных продуктовых сегментах. По оценкам ЦСР, в 2023 г. на сегмент зарубежного ПО приходилось менее 20% рынка, который формируется преимущественно за счет поддержки ПО внутренними командами разработчиков, бывшими сотрудниками зарубежных компаний и прочими методами, возможность продолжительной эксплуатации которых является неопределенной.

Основные тренды, способствующие росту рыночной доли российских продуктов:

- Устойчивый спрос на импортозамещение западного ПО;
- Быстрый рост профессионализма команд и зрелости продуктов за счет усиления бывшими сотрудниками зарубежных компаний и накопления опыта реализации больших проектов;
- Различные виды государственной поддержки;
- Абсолютное большинство российских продуктов создается на основе ПО на основе Open Source;
- Усиливающиеся требования заказчиков и регуляторов к кибербезопасности продуктов.

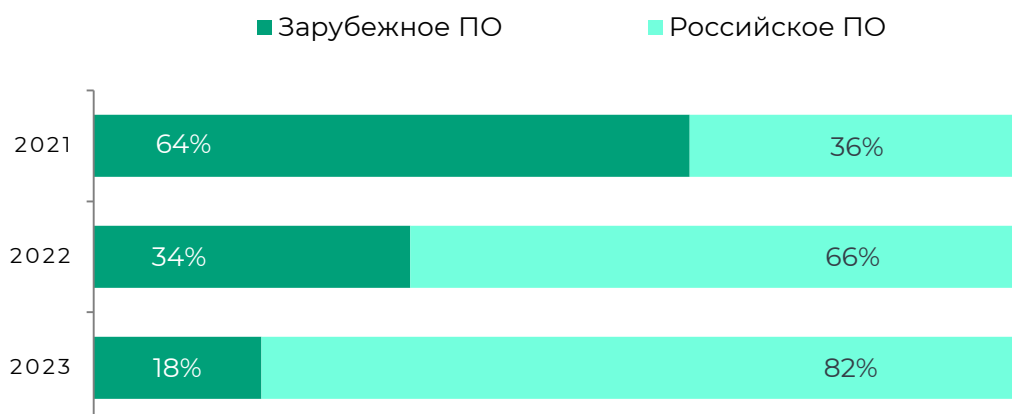


Рисунок 6. Структура рынка СУБД и инструментов обработки данных (по зарубежным и российским продуктам), %. Источник: анализ ЦСР.

С учетом указанных факторов доля продуктов зарубежных вендоров, по оценке ЦСР, продолжит снижаться далее и к 2030 г. составит чуть более 1%. На графике ниже продемонстрирован тренд на

резкое снижение доли зарубежного ПО с 2022 г. и переход практически всего рынка на отечественные продукты в 2025 г.



Рисунок 7. Прогноз структуры рынка СУБД и инструментов обработки данных по продажам зарубежных и российских продуктов, млрд рублей. Источник: анализ ЦСР. Примечание: Данные 2024–2030 гг. – прогноз.

Структура рынка СУБД и инструментов обработки данных в разрезе продуктов

В соответствии с анализом ЦСР российский рынок СУБД и инструментов обработки данных включает следующие сегменты:

Таблица 1. Сегменты рынка СУБД и инструментов обработки данных

Сегмент	Описание	Доля рынка, 2023 г., %	Объем рынка, 2023 г., млрд руб.
СУБД	СУБД – набор инструментов, позволяющий работать с базами данных, то есть обеспечивать их пополнение, редактирование, сохранность и упорядоченность, осуществлять выгрузку и сортировку данных. СУБД являются основой инфраструктуры данных любой организации, на них приходится крупнейшая доля рынка	54%	36
Средства управления данными	Средства управления данными включают набор ПП (MDM (средства управления нормативно-справочной информацией), каталоги данных, инструменты управления качеством данных, PIM-системы и др.), а также методики их использования (Data governance) Данные ПП используются для решения задач повышения качества и унификации данных (исправление дублирования названий, опечаток, неправильной категоризации, ошибок при переименовании и т. п.)	16%	11
Средства загрузки данных	Включает следующие типы продуктов: • Стриминговые решения – системы потоковой обработки данных. Используются при создании систем анализа данных в режиме реального времени • Инструменты загрузки данных в единое хранилище из разных источников (ETL, ELT, CDC). Используются для интеграции данных различных учетных систем, а также для миграции данных, в том числе в проектах импортозамещения	6%	4
Иные инструменты управления данными	Включает следующие типы продуктов: • Средства защиты баз данных от киберугроз (DAM/DBF-системы) • Средства защиты персональных данных от утечек (Средства маскирования данных)	4%	3
Услуги	Сегмент включает услуги по обучению, консалтингу, миграции ПО, аудиту и обеспечению информационной безопасности ландшафта данных, техническому аудиту настроек и состояния СУБД, оптимизации прикладных аналитических решений, а также по интеграционным проектам	20%	13

Источник: анализ ЦСР.

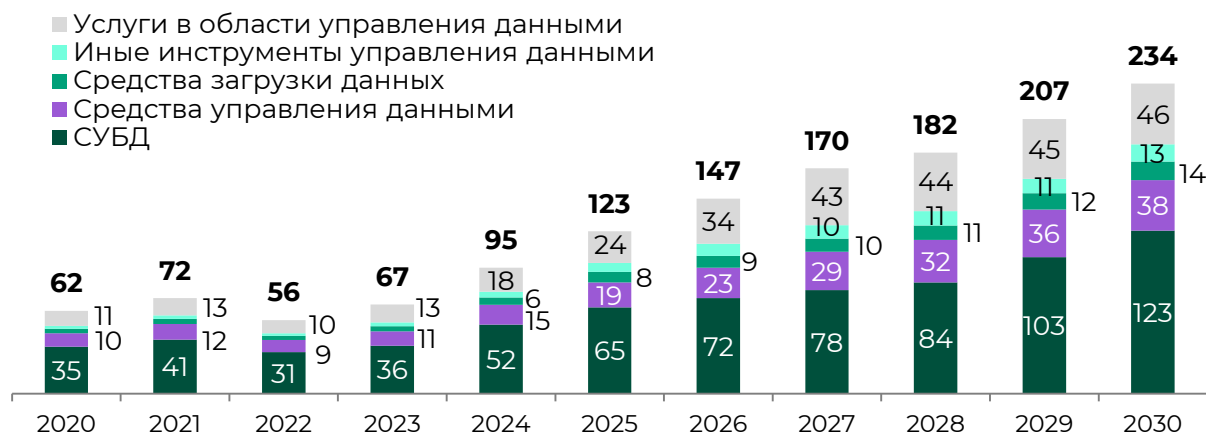


Рисунок 8. Прогноз динамики рынка СУБД и инструментов обработки данных по продуктам, млрд рублей. Источник: анализ ЦСР. Примечание: Данные за 2024–2030 гг. – прогноз.

Ключевым сегментом рынка являются продажи СУБД (доля в общем объеме рынка по итогам 2023 г. оценивается на уровне 54%), при этом доля данного сегмента на целевом рынке, по оценкам ЦСР, будет оставаться преобладающей на протяжении всего прогнозного периода.

Структура сегмента СУБД

Сегмент СУБД включает продукты, являющиеся основой инфраструктуры для работы с данными любой компании, при этом функционал остальных систем, входящих в прочие сегменты целевого рынка, так или иначе дополняет работу СУБД. Присутствующие на российском рынке продукты в сегменте СУБД представлены в следующих основных категориях:

- СУБД общего назначения;
- Аналитические СУБД;
- Резидентные СУБД (in-memory);
- Платформа Hadoop и СУБД на ней;
- Прочие категории.

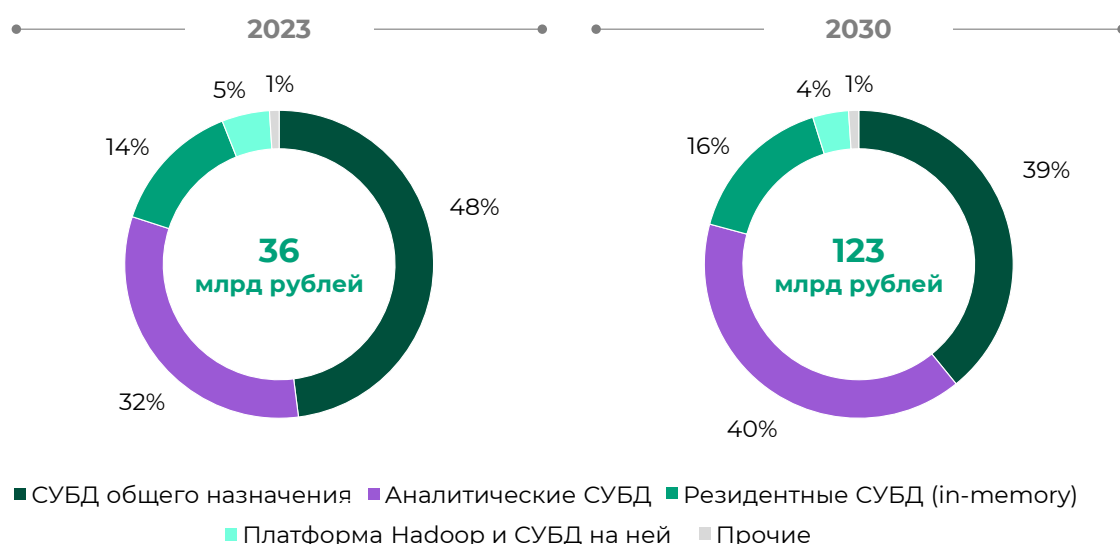


Рисунок 9. Структура российского рынка СУБД по категориям, %. Источник: анализ ЦСР. Примечание: Данные 2030 г. – прогноз.

Как следует из графиков, рынок практически полностью сформирован четырьмя категориями продуктов. Основные особенности данных категорий представлены в следующей таблице:

Таблица 2. Категории СУБД

Категория СУБД	Описание	Назначение	Ключевые клиенты	Тренды
Общего назначения	СУБД, созданные на основе Open Source СУБД PostgreSQL и Firebird. Также включает продукты семейства Линтер (русская разработка)	Универсальные СУБД, наиболее эффективные для OLTP-нагрузок: выполнение множества простых запросов, не требующих обработки большого объема информации	Крупные организации из ключевых отраслей экономики: как частные, так и государственные	• Развитие инструментов мониторинга и управления работой СУБД • Адаптация СУБД для работы из облака • Разработка программно-аппаратных комплексов (ПАК), включающих СУБД данного типа
Аналитические	СУБД, созданные на основе Open Source СУБД Greenplum и Clickhouse	Выполнение аналитических задач, в том числе с обработкой огромных массивов информации в режиме реального времени (ключевая роль в реализации технологий Big Data)	Организации, работающие с большими массивами информации: банки, страховые компании, телеком-операторы, ТЭК, ритейл, интернет-компании, госсектор	• Адаптация СУБД для работы из облака • Включение в СУБД элементов ИИ • Развитие коробочных решений
Платформа Hadoop и СУБД на ней	Продукты, разработанные на основе Open Source-проекта Hadoop	Работа с неструктурированными данными, хранение и последующая обработка больших массивов данных («Озера данных»). Играет ключевую роль в развитии технологий Big Data		• Развитие функционала безопасности данных, инструментов администрирования, функционала работы в облаке
Резидентные (In-memory)	Размещаются в оперативной памяти компьютера, что обеспечивает более высокую скорость работы по сравнению с СУБД, размещенными на дисковых хранилищах	Обработка данных в режиме реального времени при мониторинге и анализе работы оборудования, платежных систем, финансовых транзакций, интернет-магазинов	Финансовый сектор, телеком, промышленность, электронная коммерция	• Адаптация СУБД in-memory под решение аналитических задач • Миграция заказчиков с Oracle Exadata на российские СУБД in-memory • Разработка отраслевых ПАК (в т. ч. для промышленности и безопасности)
Прочие	Категория сформирована в основном документными и графовыми СУБД (нишевые продукты)	Анализ социальных сетей, выявление мошенничеств и проведение расследований, управление рекомендательными сервисами		• Появление и рост популярности векторных СУБД, предназначенных для работы с ИИ

Источник: анализ ЦСР.

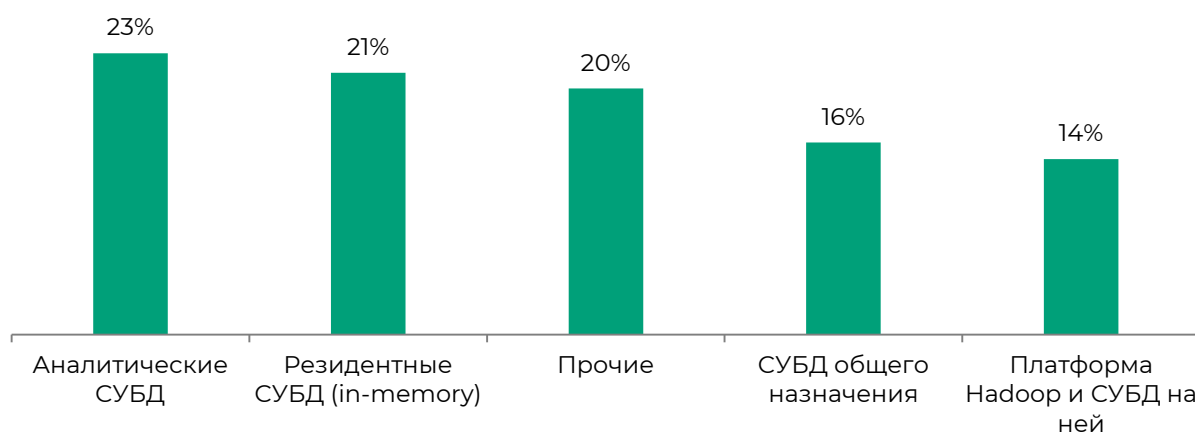


Рисунок 10. Прогноз среднегодовых темпов роста (СГТР) для категорий СУБД в 2023–2030 гг., %. Источник: анализ ЦСР. Примечание: Данные за 2030 г. – прогноз.

Влияние тенденций:

Общая оценка результатов деятельности эмитента (группы эмитента) в данной отрасли. Влияние тенденций: описывается, каким образом сложившиеся в отрасли тенденции (благоприятные и неблагоприятные) могут повлиять на основные операционные и (или) финансовые показатели деятельности эмитента (группы эмитента). Оценка соответствия результатов деятельности эмитента (группы эмитента) тенденциям развития отрасли. Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности эмитента (группы эмитента)

Информация приведена в секциях «Основные конкуренты эмитента (группы эмитента)» и «Сильные стороны эмитента (группы эмитента) в сравнении с конкурентами» раздела 2.6 Проспекта. По мнению Эмитента, Группе удалось занять ведущие позиции на перспективном и быстрорастущем рынке СУБД и инструментов обработки данных, являющимся важной составляющей российского ИТ-рынка. По мнению Эмитента, ведущие позиции Группы на упомянутом рынке стали возможными благодаря наличию у нее ряда конкурентных преимуществ, информация о которых приведена в секции «Сильные стороны эмитента (группы эмитента) в сравнении с конкурентами» раздела 2.6 Проспекта.

Доля эмитента (группы эмитента) в объеме реализации аналогичной продукции иными предприятиями отрасли или иные показатели, характеризующие положение эмитента (группы эмитента) в отрасли в целом

Информация приведена в секции «Основные конкуренты эмитента (группы эмитента)».

Основные конкуренты эмитента (группы эмитента):

Обзор конкурентного положения Группы на рынке СУБД и инструментов обработки данных

Рынок СУБД и инструментов обработки данных в России формируется следующими категориями продукции:

1. **Вендорские коммерческие продукты, включенные в Реестр.** Как следует из приведенных выше факторов в секции «Обзор российского ИТ-рынка», в период до 2030 г. можно ожидать постепенного вытеснения данными продуктами прочих перечисленных ниже альтернатив.
2. **Продукты, не включенные в Реестр российского ПО** (разработаны с использованием зарубежных продуктов, либо организациями с иностранным капиталом). Согласно прогнозам ЦСР, данные продукты будут постепенно терять позиции из-за уменьшения доступного объема рынка.

3. **In-house разработка собственными командами заказчиков.** ПО данной категории может регистрироваться в Реестре российского ПО, однако не предназначено для коммерческого распространения, поскольку изначально создается под задачи и специфику одной организации. Значимость данного сегмента, как ожидается, будет снижаться по мере роста зрелости вендорского коммерческого софта.
4. **Поддержка западного ПО,** осуществляемая с использованием различных схем (собственные команды заказчиков, команды, сформированные из бывших сотрудников ушедших из России вендоров, различные временные схемы поддержки на основе связей с зарубежными штаб-квартирами транснациональных корпораций). Потенциал роста данных решений ограничен тем фактом, что возможности устойчивой работы организаций на западном ПО, оставшемся без вендорской поддержки, ограничены по времени.

В таблице ниже представлена информация о разработчиках российских вендорских ПП, внесенных в Реестр и предназначенных для коммерческого распространения. Как указано выше, в перспективе до 2030 г. потенциал роста данной категории ПО является наиболее устойчивым по сравнению с альтернативными сегментами.

Таблица 3. Обзор продуктового портфеля Группы в сравнении с ключевыми российскими разработчиками СУБД и инструментов обработки данных

Сегмент	Западные вендоры	Группа Arenadata	Яндекс Облако	Ростел еком	VK Tech	Postgres Pro	Tantor (Группа Астра)	Нишевые игроки
СУБД	Oracle, Microsoft, SAP, Cloudera, Teradata	Есть (96)	Есть (5)	Есть (2)	Есть (14)	Есть (>100)	Есть (2)	Диасофт (1), Ред Софт (8), Газинформ-сервис (1), Линтер (5), Сбёртех (1)
Средства управления данными	Informatica, Ataccama, TIBCO, SAS	Есть (15)		Есть (1)				Юниверс Дата (11), DIS Group (8), Юнидата (6), HFLabs (37)
Средства загрузки данных	Informatica, IBM, TIBCO, SAS	Есть (25)		Есть (1)				Юниверс Дата (0), DIS Group (0), Диасофт (0)
Иные инструменты управления данными	Informatica, IBM							Гарда технологии (4)
Услуги		Есть	Есть	Есть		Есть		

Источник: анализ ЦСР. **Примечания:** зеленым цветом в скобках указано количество инсталляций продуктов⁵ соответствующего сегмента, фиолетовым цветом выделено наличие продуктов, сертифицированных ФСТЭК и подходящих для КИИ.

⁵ С учетом соответствия следующим критериям: (1) Продукт включен в Реестр, (2) Наличие признаков внедрения коммерческого продукта (например, внедрение сторонним заказчиком, реклама в СМИ, наличие прайс-листов)

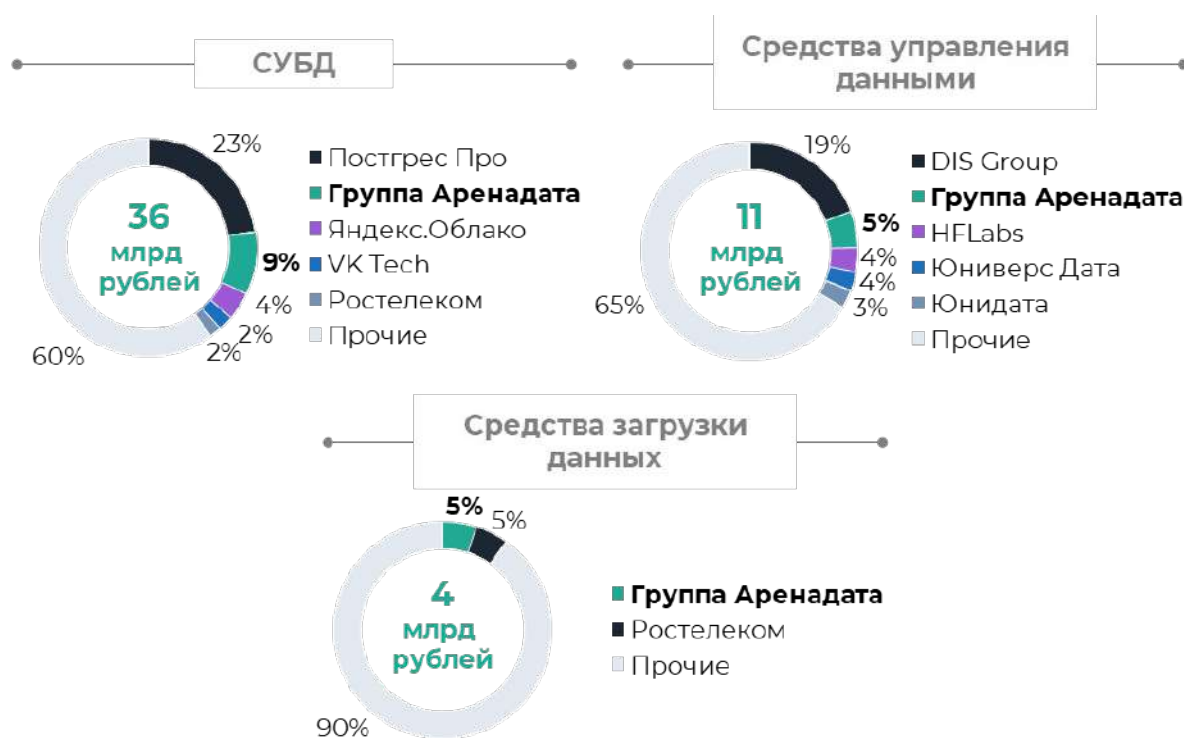


Рисунок 11. Доли ключевых игроков на российском рынке СУБД и инструментов обработки данных в разрезе сегментов⁶ в 2023 г., %. Источник: анализ ЦСР.

Таблица 4. Обзор продуктового портфеля Группы в сравнении с ключевыми российскими разработчиками СУБД в разрезе сегментов

Сегмент	Основные западные вендоры	Группа Ardata	Яндекс Облако	Ростелеком	VK Tech	Postgres Pro	Tantor (Группа Астра)	Нишевые игроки
СУБД общего назначения	Oracle, Microsoft, IBM	Есть (7)				Есть (>100)	Есть (2)	Диасофт (1), Ред Софт (8), Газинформсервис (1), Линтер (5), Сбертех (1)
Аналитические СУБД	Oracle, Teradata, Vertica, SAP, IBM	Есть (57)	Есть (5)	Есть (1)				Диасофт (0)
Резидентные СУБД	Redis, Aerospike	Есть (9)			Есть (14)			Диасофт (0)
Платформа Hadoop и СУБД на ней	Cloudera, Hortonworks, Oracle	Есть (23)		Есть (1)				

Источник: анализ ЦСР. Примечания: зеленым цветом в скобках указано количество инсталляций продуктов⁷ соответствующего сегмента, фиолетовым цветом выделено наличие продуктов, сертифицированных ФСТЭК и подходящих для КИИ.

⁶ В группу «Прочие» включены затраты как на СУБД нишевых игроков (см Таб. 3), так и на все прочие временные альтернативы коммерческим продуктам из Реестра: продукты, не внесенные в Реестр, in-house разработка, продукты российских команд по поддержке западного ПО

⁷ С учетом соответствия следующим критериям: (1) Продукт включен в Реестр, (2) Наличие признаков внедрения коммерческого продукта (например, внедрение сторонним заказчиком, реклама в СМИ, наличие прайс-листов)

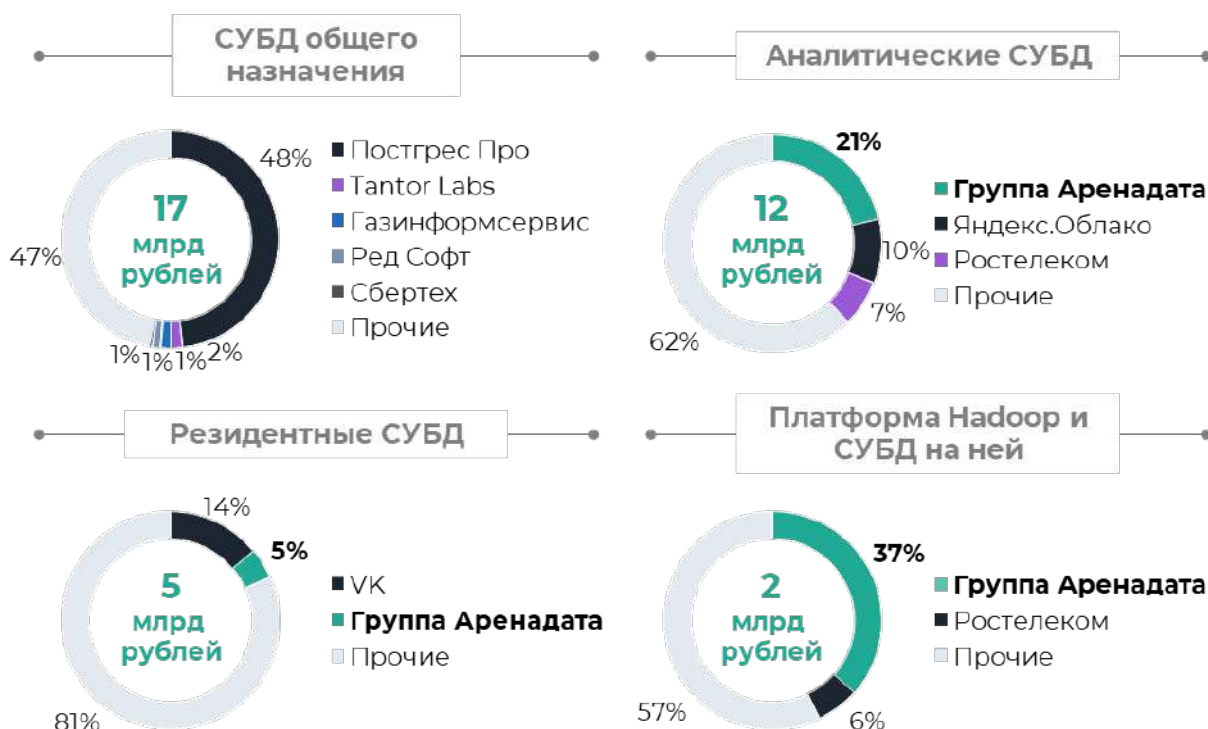


Рисунок 12. Доли ключевых игроков на российском рынке СУБД в разрезе сегментов в 2023 г.⁸, %. Источник: анализ ЦСР.

Продуктовое предложение Группы характеризуется наиболее широкой продуктовой линейкой в сравнении с конкурентами. Ниже представлено сравнение рыночных стратегий и конкурентных позиций основных игроков.

⁸ В группу «Прочие» включены затраты как на СУБД нишевых игроков (см Таб. 4), так и на все прочие временные альтернативы коммерческим продуктам из Реестра российского ПО: продукты, не внесенные в Реестр российского ПО, in-house разработка, продукты российских команд по поддержке западного ПО

Таблица 5. Обзор рыночных стратегий и конкурентных позиций Группы по сравнению с ключевыми российскими разработчиками СУБД

Компания	Сильные стороны	Слабые стороны	Отрасли успешных внедрений
Группа Arenadata	- Охват всех основных продуктовых категорий СУБД и инструментов обработки данных с лидирующими позициями в трех из них - Самый большой опыт в России по разработке и внедрению аналитических СУБД - Развитые службы консалтинга, техподдержки - Лидерство по вкладу в развитие аналитических Open Source СУБД со стороны международного сообщества разработчиков - Широкая партнерская сеть	Невысокая доля в сегменте СУБД общего назначения ввиду недавнего выхода в данный сегмент рынка	- Финансовый сектор - Госсектор - Ритейл - Телеком - Энергетика - Промышленность
Postgres Pro	Ведущий игрок в сегменте СУБД общего назначения	- Фокус на одной категории продуктов - Специализация преимущественно на работе в госсекторе	- Госсектор - Компании с госучастием: - Транспорт - Финансовый сектор - Энергетика
Tantor (Группа Астра)	Возможность продажи СУБД в сочетании с продуктами экосистемы Группы Астра	- Фокус на одной категории продуктов - Ориентация на госсектор и госкорпорации в части клиентской базы. - Отсутствие сертификации ФСТЭК	Компании с госучастием
Яндекс Облако	- Сильный бренд - Накопленный опыт работы с облачными сервисами	- Продукты предлагаются только по облачной модели - Отсутствие сертификации ФСТЭК - СУБД – непрофильный бизнес для компании	- Ритейл - МСБ
Ростелеком	- Охват всех основных продуктовых категорий - Широкие финансовые возможности по развитию продуктов	- Небольшой опыт внедрений сторонним организациям - Отсутствие сертификации ФСТЭК	Госсектор

Компания	Сильные стороны	Слабые стороны	Отрасли успешных внедрений
	Потенциально большие возможности по привлечению заказчиков из госсектора	СУБД – непрофильный бизнес для компании	
VK Tech	- Сильный бренд - Опыт работы с облачными сервисами	- Фокус на одной категории продуктов - СУБД – непрофильный бизнес для компании - Отсутствие сертификации ФСТЭК	- Финансовый сектор - Телеком - Госсектор - Транспорт
Сбертех	- Широкие финансовые возможности по развитию продуктов - Сильный бренд	- Фокус на одной категории продуктов - Отсутствие выстроенной линии поддержки - СУБД – непрофильный бизнес для компании	Системная интеграция
Диасофт	Наличие синергетических эффектов при реализации СУБД клиентам из банковского сектора	- Отсутствие сертификации ФСТЭК - Специализация преимущественно на работе в финансовом секторе	Финансовый сектор
Ред Софт	Возможность продажи СУБД в сочетании с собственной ОС	Фокус на одной категории продуктов	Госсектор и госкорпорации
Jatoba (Газинформсервис)	Сильные компетенции по защите данных	Зависимость от ключевого заказчика	Газпром
Линтер	Единственный в России разработчик СУБД «с нуля», без Open Source	Нишевой продукт, предназначен для предприятий ВПК и силовых ведомств	Госсектор и ВПК
DIS Group	Сильные компетенции в разработке средств управления данными	- Фокус на одной продуктовой категории - Отсутствие сертификации ФСТЭК	- Финансовый сектор - Госсектор - Транспорт - Энергетика

Источник: анализ ЦСР.

С учетом приведенных выше данных конкурентный ландшафт рынка в разрезе основных сегментов выглядит следующим образом:

Таблица 6. Обзор конкурентного ландшафта российского рынка СУБД и инструментов обработки данных

Сегмент рынка	Объем рынка в 2023 г., млрд руб.	Ожидаемый СГТР в 2023-2030 гг., %	Ведущие игроки	Ключевые характеристики сегмента
СУБД общего назначения	17	16%	- В настоящее время лидирующие позиции на рынке занимает Postgres Pro - В прогнозируемом периоде значительную долю в сегменте может занять Tantor за счет принадлежности к Группе Астра и ее экосистеме продуктов системного ПО	Наиболее конкурентный сегмент: 7 крупных игроков и значительное количество небольших компаний Существенная доля сегмента на целевом рынке обусловлена большим количеством заказчиков из госсектора и компаний с госучастием, осуществивших импортозамещение ПО в 2021–2023 гг., раньше других заказчиков
Аналитические СУБД	12	23%	Уверенный лидер – Группа Arenadata – как по количеству инсталляций, так и по отраслевому опыту внедрений - Значительная доля рынка также принадлежит компании Яндекс, работающей с ритейлом и МСБ	Наиболее динамичный сегмент с точки зрения ожидаемых темпов роста в прогнозируемом периоде, обусловленных постоянно растущим спросом на аналитическую обработку возрастающих объемов данных Умеренная конкуренция: три крупных игрока с опытом внедрений, два – без опыта внедрений Большой потенциал роста для российских вендорских продуктов за счет вытеснения in-house разработки и западных решений
Резидентные СУБД (In-memory)	5	21%	VK Tech занимает лидирующие позиции за счет раннего выхода в сегмент резидентных СУБД Группа Arenadata	Невысокая конкуренция: два крупных игрока с опытом внедрений, один – без опыта Быстрорастущий спрос в отраслях с наибольшим объемом данных

Сегмент рынка	Объем рынка в 2023 г., млрд руб.	Ожидаемый СГТР в 2023-2030 гг., %	Ведущие игроки	Ключевые характеристики сегмента
				• Большой потенциал роста для российских вендорских продуктов за счет вытеснения in-house разработки и западных решений
Платформа Nadoor и СУБД на ней	2	14%	• Уверенный лидер – Группа Arenadata (как по количеству инсталляций, так и по отраслевому опыту внедрений)	• Зрелый сегмент, в силу специфики технологии ожидается умеренный, но устойчивый рост спроса в прогнозируемом периоде • Невысокая конкуренция: два крупных игрока с опытом внедрений
Средства управления данными	11	19%	• DIS Group • Группа Arenadata • Юниверс Дата	• Быстрорастущий спрос в отраслях с наибольшим объемом данных • Большой потенциал роста для российских вендорских продуктов за счет вытеснения in-house разработки и западных решений
Средства загрузки данных	4	20%	• Уверенный лидер – Группа Arenadata (по количеству инсталляций)	• Большой потенциал роста для российских вендорских продуктов за счет вытеснения in-house разработки и западных решений, на которые приходится большая часть сегмента

Таким образом, Группа Arenadata является единственным игроком на рынке, сочетающим максимально широкую продуктовую линейку с лидерскими позициями в большинстве сегментов, в том числе в наиболее быстрорастущих. Формирование полноценной экосистемы продуктов для работы с данными обеспечивает Группе лидерские позиции в прогнозируемом периоде.

Международная практика развития рынка СУБД и инструментов обработки данных

В число крупнейших игроков, представленных в различных сегментах целевого рынка, входят следующие компании:

- **Oracle (США):**
 - Крупнейший игрок мирового рынка СУБД;
 - Флагманский продукт – Oracle Database;
 - Продуктовая линейка компании включает все наиболее распространенные виды СУБД и сопутствующих продуктов.
- **Microsoft (США):**
 - Второй после Oracle игрок в сегменте **СУБД общего назначения** (продукт SQL Server).
- **Teradata (США):**
 - Крупнейший разработчик, специализирующийся на **аналитических СУБД**.
- **Cloudera (США):**
 - Крупнейший игрок на рынке решений по хранению неструктурированных данных – продуктах экосистемы **Hadoop** и решений класса **Data lakehouse**.
- **SAP (Германия):**
 - Крупнейший игрок в сегменте **Резидентных СУБД** (продукт SAP HANA);
 - Продукт SAP HANA продается в рамках пакета ERP SAP – популярного продукта в сегменте корпоративного ПО, на котором у немецкой компании сильнейшие позиции;
 - Продажи СУБД на российском рынке также осуществлялись в качестве дополнения к ERP SAP.
- **Informatica (США):**
 - Крупнейший игрок на **рынке управления и интеграции данных** (в 2023 г. доля компании на мировом рынке средств управления данными оценивалась в 15%);
 - В России в 2021 г. на компанию приходилось до 40% рынка управления данными (Data Governance).

В число наиболее перспективных компаний международного рынка СУБД и инструментов обработки данных входят следующие игроки:

- **Snowflake (США):**
 - Разработчик облачной платформы для создания хранилищ данных и анализа данных;
 - IPO Snowflake в 2020 г. стало крупнейшим IPO в истории индустрии ПО.
- **Databricks (США):**
 - Разработчик облачных систем хранения и обработки данных (**Data Lakehouse**).

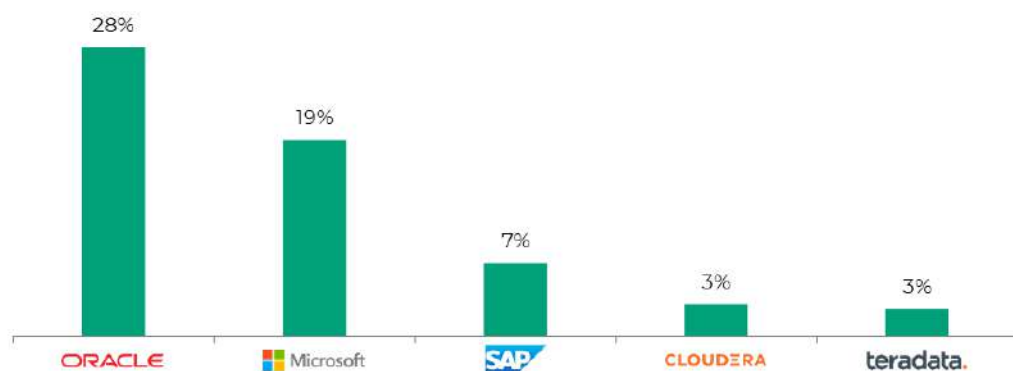


Рисунок 13. Доли крупнейших игроков на мировом рынке СУБД (оценка за 2023 г.), %.
Источник: анализ ЦСР.

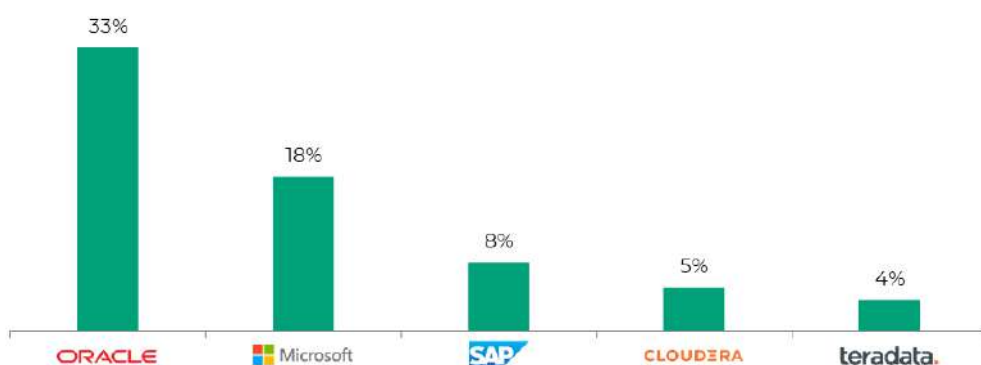


Рисунок 14. Доли крупнейших международных игроков на российском рынке СУБД в 2021 г., %. Источник: анализ ЦСР.

Таким образом, ведущие игроки мирового рынка СУБД и инструментов обработки данных сконцентрированы в США (по оценкам ЦСР, на представленных игроках в 2023 г. приходилось около 60% мирового рынка СУБД). В 2021 г. представленные компании также занимали существенную долю российского рынка СУБД и инструментов обработки данных (по оценкам ЦСР, почти 70% в категории СУБД и около 60% в остальных продуктовых категориях). Роль игроков из других стран незначительна, хотя в перспективе можно ожидать более заметной роли китайских вендоров, в настоящий момент осваивающих преимущественно внутренний рынок Китая (компании Huawei Cloud, Tencent Cloud, OceanBase, Alibaba Cloud, GBase, PingCAP).

Перспективность целевого рынка наглядно подтверждается присутствием среди крупнейших игроков ведущих международных производителей ПО с широкой линейкой продуктов, а также наличием перспективных игроков – Snowflake и Databricks.

Обзор рынков СУБД и инструментов обработки данных в дружественных странах

Российские разработчики СУБД в среднесрочной перспективе могут рассматривать возможности выхода на международный рынок и запуска продаж своей продукции на рынках дружественных государств. Наиболее перспективными регионами для российских вендоров СУБД и инструментов работы с данными на горизонте до 2030 г. являются следующие рынки:

- **Ближнее зарубежье (страны СНГ, Монголия).** Российские разработчики могут рассматривать выход на рынки данного региона в 2024–2026 гг.;
- **Дружественные и нейтральные страны региона MENA (Ближний Восток, Северная Африка, Турция).** Массовый выход российских вендоров на рынки этих стран ожидается после 2026 г., по мере повышения зрелости российских продуктов, высвобождения ресурсов российских компаний для работы с внешними рынками (пик импортозамещения в России

уже будет пройден) и накопления опыта вендоров в продвижении своих продуктов в новой культурной среде.

Таблица 7. Оценка объема рынка СУБД и инструментов обработки данных в указанных регионах

Регион	2024 г., млн \$	2030 г., млн \$	СГТР 2024– 2030 гг., %
Ближнее зарубежье	252	663	17,5%
Ближний Восток и Северная Африка (MENA)	724	1 672	15,0%
ИТОГО:	976	2 334	15,6%

Источник: Statista, анализ ЦСР. Примечание: Данные за 2024 и 2030 гг. – прогноз.

Совокупный объем рынка СУБД и инструментов обработки данных в указанных регионах оценивается в 0,98 млрд долларов США в 2024 г. с потенциалом роста в среднем на 15,6% в год до 2030 г., в результате чего объем рынка достигнет 2,33 млрд долларов США, что эквивалентно около 90% прогнозируемого объема российского рынка СУБД и инструментов обработки данных за указанные периоды⁹.

Прочие регионы мира были исключены из числа перспективных рынков для российских разработчиков в силу следующих факторов:

- Политическая ситуация, экономические ограничения;
- Недостаточный уровень развития ИТ;
- Протекционизм и наличие собственных сильных вендоров;
- Недостаточный опыт российских вендоров в работе с заказчиками из другой культурной и экономической среды.

Сильные стороны Группы в сравнении с конкурентами:

1. Динамично развивающийся рынок систем управления и обработки данных с потенциалом кратного роста для российских разработчиков

Сильной стороной Группы является работа на крупном и динамично развивающемся рынке СУБД и инструментов обработки данных. СУБД и инструменты обработки данных являются основополагающим технологическим базисом для цифровой трансформации во всех отраслях экономики, позволяя развивать прорывные, чувствительные к объему, качеству и скорости доступа данных, технологии (ИИ, машинное обучение, Интернет вещей и пр.). Согласно индустриальному отчету ЦСР, объем сгенерированных данных в мире вырос в 60 раз в периоде с 2010 по 2023 гг. (с 2 до 120 зеттабайт), причем более 90% всего объема данных, созданных за период 2010-2023 гг., приходится на последние 8 лет. Экспоненциальный рост объема данных повышает спрос на системы управления и обработки данных со стороны бизнеса, что приводит к ускоренной цифровизации бизнес-процессов и извлечению ценности из данных, как следствие, приводя к дальнейшему росту объема данных.

Согласно индустриальному отчету ЦСР, размер российского рынка составил 67 млрд рублей по итогам 2023 г., что соответствует росту в 20% относительно 2022 г., который был ознаменован уходом западных вендоров из всех основных продуктовых сегментов российского рынка СУБД и инструментов обработки данных на фоне геополитической неопределённости. Непрерывный рост

⁹ По курсу USD / RUB ЦБ РФ в размере 91,12 рублей за доллар США по состоянию на 8 мая 2024 г.

объема данных и фундаментальный тренд на цифровую трансформацию будут служить ключевыми драйверами дальнейшего роста российского рынка. Общий рынок продолжит расти со среднегодовым темпом роста около 20% и достигнет размера в 234 млрд рублей в 2030 г. При этом уход с российского рынка глобальных разработчиков систем управления и обработки данных, включая Oracle, SAP, Teradata, IBM, Cloudera, привел к кратному росту спроса на решения российских разработчиков и запустил процесс перевода ИТ-инфраструктуры российских компаний на импортонезависимые решения. Таким образом, доля российских разработчиков на рынке систем управления и обработки данных выросла с 36% в 2021 г. до 82% в 2023 г. и, по прогнозам ЦСР достигнет почти 100% к 2030 г. В свою очередь рынок СУБД и инструментов обработки данных российского производства в абсолютных значениях достигнет 231 млрд рублей к 2030 г.

Неоднородность российского рынка СУБД и инструментов обработки данных по сегментам также обеспечивает дополнительное конкурентное преимущество Группе, поскольку она обладает наиболее комплексным портфелем востребованных продуктов и услуг, покрывающих широкий спектр бизнес-задач с использованием данных (согласно индустриальному отчету ЦСР). Таким образом Группа, с учетом ее комплексной продуктовой платформы передового ПО и сопутствующих услуг, сохраняет потенциал масштабирования во всех ключевых сегментах рынках и является бенефициаром роста рынка в целом.

Беспрецедентная государственная поддержка также остается важным фактором сохранения высокого спроса на решения российских разработчиков. В марте 2022 г. Правительством Российской Федерации было дано указание организациям-владельцам КИИ с 1 января 2025 г. использовать российские ОС, офисные пакеты, антивирусные программы и системы виртуализации, а с 1 января 2026 г. полностью отказаться от закупок зарубежных ИТ-решений в области СУБД. Государственным органам и компаниям с государственным участием поставлена задача по увеличению доли российского ПО в закупках до не менее 80%. Помимо этого, государством введено требование по обязательной сертификации ПО, используемого в государственных информационных системах и объектах КИИ, ФСТЭК начиная с 2025 г. Сертификация ФСТЭК доступна исключительно российским компаниям и предъявляет высокие стандарты качества, прозрачности и безопасности к ПО, что является защитным механизмом для российских игроков, предлагающих развитые решения корпоративного уровня. В дополнение Правительством разрабатывается национальный проект «Экономика данных» с бюджетом около 700 млрд рублей, который, среди прочих целей, призван сформировать современный и надежный технологический базис для обработки и хранения данных российских компаний.

Широкий портфель продуктов Группы обладает необходимой сертификацией ПО, что позволяет внедрять его в государственные информационные системы и объекты КИИ, а также в целом принимать полноценное участие в процессе перехода на импортонезависимые технологии.

Таким образом, Группа является одним из основных бенефициаров структурного изменения российского рынка СУБД и инструментов обработки данных, способная предложить набор «зрелых» продуктовых решений, полностью закрывающий растущие потребности компаний в эффективной работе с данными на фоне сложившихся трендов на российском рынке.

2. Группа – ведущий российский разработчик ПО на рынке систем управления и обработки данных с лидирующими позициями в ключевых продуктовых сегментах и наиболее комплексным предложением продуктов

Группа является ведущим разработчиком ПО на рынке СУБД и инструментов обработки данных с лидирующими позициями в ключевых продуктовых сегментах. Согласно индустриальному отчету ЦСР, по результатам 2023 г. Группа является безоговорочным лидером по доле выручки, занимая свыше 20% в самом быстрорастущем сегменте – аналитических СУБД, предназначенных для решения сложных аналитических бизнес-задач, включая обработку больших массивов данных в режиме реального времени, особенно востребованных среди интернет и телеком-компаний, в ритейле, финансовом секторе, промышленности и энергетике, а также выполняющих ключевую роль в реализации технологий Big Data. Более того, Группа занимает лидирующую позицию в категории платформы Hadoop и СУБД на ней, предназначенной для хранения и обработки слабоструктурированных и неструктурированных данных. Группа также занимает ведущие

позиции в следующих рыночных сегментах: по итогам 2023 г. Группа является лидером в сегменте средств загрузки данных, вторым крупнейшим игроком в сегменте резидентных СУБД и входит в топ-2 игроков в сегменте средств управления данными. Группа является единственным российским разработчиком, продукты которого адресуют все ключевые продуктовые сегменты, на которые в совокупности приходится порядка 96% российского рынка систем управления и обработки данных.

Достижению лидирующих позиций способствуют ряд конкурентных преимуществ Группы:

- **Единая технологическая платформа передовых продуктов.** Группа предлагает наиболее широкую на российском рынке линейку продуктов мирового класса, построенных на базе единой технологической платформы, позволяющих клиентам комплексно решать широкий спектр бизнес-задач с использованием данных;
- **Развитый портфель востребованных сервисов и услуг.** Ценностное предложение Группы усиливается набором востребованных сервисов и услуг, покрывающих весь жизненный цикл продуктов от консалтинга в рамках проектов по миграции до многоуровневой технической поддержки и обучения;
- **Статус доверенного поставщика решений по работе с данными для крупнейших корпораций.** Группа имеет долгосрочные партнерские отношения с крупнейшими клиентами на российском ИТ-рынке, которые реализуют передовые технологии в своих ИТ-архитектурах и бизнес-процессах, что служит подтверждением технологического превосходства продуктов Группы и позволяет наращивать продажи продуктов платформы на рынке среди различных клиентских сегментов;
- **Развитая партнерская сеть.** Группа планомерно расширяет сеть партнеров, которая охватывает по состоянию на конец 2023 г. более 100 крупнейших дистрибьюторов и системных интеграторов и позволяет эффективно продвигать и реализовывать продукты Группы среди крупнейших компаний различных отраслей и публичного сектора. Развитие партнерской сети в перспективе также обеспечит Группе дополнительный канал для реализации продуктов в сегменте СМБ на региональном и международном уровне;
- **Уникальные компетенции в разработке.** Группа непрерывно совершенствует как собственные продукты, построенные на базе Open Source технологий, включая *Greenplum*, *Hadoop*, *Kafka*, *NiFi*, *PostgreSQL*, *ClickHouse* и *Tarantool*, так и активно участвует в развитии открытых технологий, являясь одним из крупнейших коммитеров в Open Source сообществе. Так, Группа является лидером по количеству доработок, внесенных в *Greenplum* со стороны комьюнити, и входит в топ-5 глобальных контрибьюторов в *ClickHouse*.

Комбинация перечисленных факторов формирует уникальное стратегическое преимущество Группы относительно конкурентов, позволяя стать бенефициаром долгосрочного роста российского рынка систем управления и обработки данных.

3. Единая продуктовая платформа передового ПО, комплексно решающая широкий спектр задач по работе с данными

Группа развивает единую продуктовую платформу инновационного ПО в области управления и обработки данных, объединяя в рамках собственной экосистемы динамично развивающихся разработчиков с комплементарной продуктовой специализацией. Данная платформа позволяет оперировать большими объемами данных в любой среде, включая публичные и частные облака, при самых высоких рабочих нагрузках.

Группа выступает в качестве технологической основы для создания современного цифрового предприятия, которая помогает реализовывать актуальные бизнес-сценарии по работе с данными. Работая с крупнейшими российскими компаниями из самых разных сегментов, Группа наращивает экспертизу, а конечные клиенты получают современные методологии для создания умного цифрового предприятия.

Например, компании из сектора ритейл получают надежный инструмент по работе с данными, доступный большому числу внутренних аналитиков. На его основе аналитики могут отслеживать все ключевые области данных в розничной торговле: продукты, чеки, клиентов, контрагентов. Другим примером служит ускорение вывода новых продуктов, а также снижение стоимости владения ИТ-инфраструктурой представителями банковского сектора.

Широкий портфель продуктов мирового класса позволяет Группе в рамках единого предложения замещать целый комплекс решений иностранных разработчиков, исторически доминирующих в ИТ-инфраструктуре российских компаний. Например, продукты по хранению и обработке данных Arenadata эффективно замещают продукты SAP Hana, Oracle Exadata, Teradata, продукты по обработке данных в режиме реального времени Picodata – Redis, Grid Gain, Aerospike, продукты по стандартизации данных Clean Data – Atacamma, Informatica, Oracle, IBM, продукты по управлению данными DataКаталог – Collibra, Alation.

Помимо этого, Группа является одним из первых российских разработчиков, получивших сертификат соответствия ФСТЭК на продукты Arenadata DB и Arenadata QuickMarts, что является подтверждением высокого уровня зрелости и передовых технических характеристик продуктов Группы и возможностью их применения в государственных информационных системах и объектах КИИ.

Глубокая экспертиза и автономность продуктовых команд, возглавляемых основателями компаний Группы, способствуют постоянному развитию и расширению продуктового портфеля Группы. В 2017 г. Группой был выведен на рынок первый флагманский продукт – дистрибутив Arenadata Hadoop на базе Apache Hadoop (программное решение для хранения и обработки слабоструктурированных и неструктурированных данных), а за последующие 5 лет портфель Группы расширился до 10 коммерчески успешных продуктов. При этом, имея глубокое понимание возникающих потребностей клиентов при работе с данными и обладая передовыми компетенциями в разработке, Группа ведет активное развитие новой линейки продуктов поколения NextGen, ориентированных на работу в облаках (Cloud Native). В результате внедрения таких продуктов клиенты получают возможность увеличить производительность системы (до уровня, сопоставимого с bare-metal). По состоянию на конец 2023 г. Группа начала разработку Arenadata Cloud, экосистемы для продуктов по работе с данными нового поколения в гибридных и облачных средах, а также 3 прототипов продуктов поколения NextGen:

- Arenadata Cloud – программный комплекс, который предоставляет функционал авторизации, логирования, аудита, управления и обслуживания и в рамках унифицированного подхода позволяет получать одинаковый пользовательский опыт для любого ПО, созданного с опорой на него. На базе Arenadata Cloud возможно создание как приватного, так и публичного облака данных для клиента любого размера. Простота масштабирования и переносимость решения позволяют интегрироваться с большим количеством сторонних систем: провайдерами облачных услуг, системами виртуализации, контейнеризации и хранения, а также сторонним прикладным ПО;
- Distributed SQL Engine (Data management) – решение, позволяющее реализовать федеративную и интерактивную обработку данных для множества разнородных источников, для решения аналитических задач без необходимости разработки отдельных ETL-процессов (извлечение, преобразование и загрузка данных). Это позволит быстрее реализовывать новые сценарии анализа данных и сокращать расходы на инфраструктуру. Продукт позиционируется как отличная современная альтернатива для корпоративных хранилищ, используемых для анализа данных за счет скорости работы, снижения потребности в ETL, уменьшения дублирования данных, высокой совместимости с облаками, возможности масштабирования, простоты в администрировании;
- Cloud DB – продукт из семейства наиболее распространённых реляционных баз данных, который закрывает широкий спектр задач, начиная с обработки транзакций и заканчивая выполнением аналитических запросов. Инновационность заключается в принципе Serverless, который применяется в облачных и микросервисных архитектурах, где важна скорость развертывания, возможность масштабирования и требуется минимизация затрат на

администрирование. Бессерверная СУБД – это набор интегрированных, полностью автоматизированных сервисов для облачных или виртуальных сред, которые обеспечивают простоту обслуживания СУБД, ее масштабируемость и отказоустойчивость;

- Lakehouse Platform – единая платформа для хранения, обработки и анализа как неструктурированных, так и структурированных данных, объединяющая преимущества двух основных подходов к управлению данными: гибкость Data Lake и четкую структуру Data Warehouse. Данный продукт представляет собой гибкое и масштабируемое решение, позволяющее организациям обрабатывать большие объемы данных с помощью различных средств и фреймворков для анализа и их обработки, а также решать задачи построения ML-моделей и Deep Learning. Платформа обеспечивает защиту данных и контроль доступа к ним, а также масштабируемость как по объему данных, так и по вычислительным ресурсам, независимо друг от друга, что позволяет более эффективно обрабатывать большие массивы информации и дает большую экономическую эффективность и гибкость. Технология предназначена для компаний, которые хотят принимать стратегические решения на основе качественного анализа данных и готовы внедрять современные методы и инструменты.

Дополнительно компания проводит исследования в следующей области:

- Workspace – технология, позволяющая эффективно управлять данными, проводить аналитику, принимать обоснованные решения на основе данных и повышать производительность команды.

Включение в продуктовый портфель таких продуктов, адаптированных для работы с данными в публичных и частных облаках, позволит Группе усилить ценностное предложение как для крупных клиентов, так и для массового сегмента СМБ, предлагая типовые «коробочные» решения для бизнеса различных отраслей.

Важной отличительной особенностью Группы также является ее широкая линейка сервисов и услуг, эффективно дополняющих продуктовое предложение. Благодаря передовой экспертизе и высококлассной команде специалистов с уникальным отраслевым опытом Группа оказывает услуги консалтинга, создавая и развивая комплексные решения на базе продуктов Группы под конкретные запросы клиентов.

В 2022 г. Группа приобрела компанию Тера Интегро, объединяющую команду из более 50 отраслевых экспертов, решающих задачи миграции с импортных решений, интеграции решений в единую платформу и разработки с учетом отраслевой модели бизнеса. По результатам 2023 г. командой Тера Интегро было реализовано свыше 50 масштабных проектов для клиентов из различных отраслей экономики.

В дополнение Группа предлагает клиентам непрерывную и всестороннюю техническую поддержку своих продуктов. Команда технической поддержки насчитывает около 40 специалистов, которые осуществляют управление и мониторинг продуктов, а также помогают оперативно решать возникшие вопросы и своевременно осуществлять обновление и модернизацию продуктов. Техническая поддержка клиентов является высоко востребованной услугой, что подтверждается высоким уровнем ее проникновения в клиентскую базу (более 96% по результатам 2023 г.).

4. Ключевой поставщик решений по работе с данными для быстрорастущей клиентской базы со значительным потенциалом кросс-продаж продуктов платформы

Исторически Группа была и остается ориентированной на работу с крупными B2B и B2G клиентами ввиду их высокой потребности в построении эффективных систем по работе с данными. Уникальное ценностное предложение Группы обеспечивает стабильно высокий спрос со стороны клиентов на продукты Группы. По состоянию на конец 2023 г. размер клиентской базы составлял 102 компании, из которых 63% являлись крупнейшими компаниями различных отраслей, входящими в «Рейтинг крупнейших по выручке компаний России», публикуемый РБК. По мере роста клиентской базы и расширения продуктового портфеля растет уровень диверсификации выручки Группы по секторам: в 2019 г. преобладающую долю в портфеле Группы занимал публичный сектор с долей около 90%,

которая в течение 5 лет планомерно снижалась и составила около 32% по итогам 2023 г., в то время как почти половину клиентов Группы в 2023 г. составляли компании из финансового сектора, около 20% – прочий коммерческий сегмент.

Широкий портфель продуктов Группы позволяет решать как базовые задачи клиентов по работе с данными, так и адресовать более сложные запросы клиентов по мере цифровизации их бизнес-процессов. Группа может реализовать весь спектр продуктов клиентам, обладающим четким пониманием потребностей в части работы с данными. При этом клиентам, которым требуется решение той или иной локальной задачи, может быть продан конкретный продукт, а по мере роста потребностей в работе с данными продаются дополнительные продукты платформы, что позволяет Группе увеличивать свою долю в ИТ-бюджете клиентов. Как правило, такие клиенты планомерно расширяют количество используемых продуктов Группы. Например, у компаний, ставших клиентами Группы в 2020 г., среднее количество используемых продуктов выросло с 2,1 в 2020 г. до 2,4 в 2023 г., что одновременно отражает потенциал будущих дополнительных и кросс-продаж.

Клиентская база характеризуется высоким уровнем приверженности к решениям Группы, что подтверждается растущей долей клиентов, которые продолжают пользоваться продуктами и услугами Группы после первого года сотрудничества. По результатам 2023 г. топ-10 ключевых клиентов в среднем используют около 4 продуктов, что почти в 2 раза выше среднего расчетного показателя по базе клиентов. Помимо этого, высокая приверженность продуктам Группы обусловлена значительными издержками и необходимыми инвестициями на внедрение систем управления и обработки данных, являющихся критически важным системным ПО, перенастройку бизнес-процессов и обучение сотрудников. При этом Группа предлагает различные варианты приобретения продуктов в зависимости от бизнес-потребностей, что создает дополнительную гибкость для клиентов. Например, временная («Temporary») лицензия предназначена для работы с продуктом в заданный конкретными датами период, постоянная («Perpetual») лицензия – единовременное приобретение ПО при ежегодном сопровождении и обновлении за отдельную плату, неограниченная («Unlimited») лицензия – разовый крупный контракт на определенный срок (например, 3 года) на неограниченное в рамках максимального лимита количество инсталляций (ядер) с ежегодным сопровождением за отдельную плату.

С целью расширения клиентской базы и реализации значительного потенциала дополнительных и кросс-продаж текущим клиентам Группа выстроила эффективную систему продаж. Прямые продажи осуществляются мотивированной командой из 45 квалифицированных специалистов (на конец 2023 г.) на основе индивидуального подхода к клиентам и с учетом их отраслевой специфики, что позволяет получать исключительные знания об их потребностях. Стоит отметить, что команда коммерческой функции имеет широкую экспертизу и опыт работы в ведущих зарубежных ИТ-компаниях: Oracle, SAP, IBM, Microsoft.

При осуществлении прямых продаж дополнительно привлекаются технические эксперты из продуктовых команд, способствующие формированию наиболее эффективных решений для клиентов. С целью реализации и продвижения продуктов среди базы потенциальных клиентов, а также последующего внедрения и поддержания продуктов, Группа опирается на широкую сеть партнеров, состоящую из более 100 крупнейших дистрибьюторов и системных интеграторов с высоким уровнем сервиса и экспертизы.

5. Кратный рост выручки при высоком уровне рентабельности совокупно с сильным балансом создают потенциал выплаты дивидендов

Исторически Группа демонстрировала внушительный темп роста бизнеса, значительно опережая темпы роста российского рынка систем управления и обработки данных и ближайших конкурентов, тем самым укрепляя лидирующие позиции. В 2023 г. выручка Группы достигла 4,0 млрд рублей, увеличившись в 2,5 раза по сравнению с 2021 г. Значительному росту выручки способствовало как привлечение новых клиентов, в том числе за счет расширения продуктового портфеля, так и фокус на монетизации текущей клиентской базы за счет дополнительных и кросс-продаж.

Успешность реализуемой стратегии подтверждается ростом продаж каждого продуктового сегмента Группы. Флагманский сегмент продуктов в периметре компании Аренадата Софт

продемонстрировал рост выручки почти в 2 раза за период 2021-2023 гг., достигнув уровня 2,9 млрд рублей. В 2023 г. выручка от продуктов компаний экосистемы, выведенных на рынок в 2021-2022 гг. (Пикодата, Клин Дейта, ДатаКаталог и Тера Интегро), выросла в 2,4 раза по сравнению с 2022 г. и достигла 1,1 млрд рублей или 29% от общей выручки Группы.

Несмотря на значительные темпы роста эффективная бизнес-модель Группы позволяет поддерживать высокий уровень рентабельности бизнеса. В 2023 г. показатель OIBDA достиг 1,7 млрд рублей, что соответствует 42% уровню рентабельности бизнеса, а показатель OIBDAC – 1,5 млрд рублей, что соответствует уровню рентабельности в 38%.

Группа также демонстрирует улучшение показателя генерации денежного потока благодаря росту масштабов деятельности, который достигается при незначительных капитализированных расходах. При капитализированных расходах в размере 144 млн рублей по итогам 2023 г. показатель свободного денежного потока достиг 1,0 млрд рублей. По состоянию на 31 декабря 2023 г. чистая денежная позиция Группы составила 1,0 млрд рублей. Устойчивое финансовое положение позволяет Группе осуществлять регулярные дивидендные выплаты. Например, в 2022 г. Группа выплатила дивиденды в размере 545 млн рублей, а в 2023 г. объем дивидендных выплат составил 892 млн рублей.

6. Команда единомышленников-визионеров с предпринимательским духом и успешным опытом создания прорывных продуктовых решений

Одним из ключевых факторов успеха Группы является ее профессиональная команда специалистов с уникальным опытом создания продуктов мирового класса. По состоянию на 31 декабря 2023 г. команда насчитывала свыше 430 высококвалифицированных специалистов, из которых более 72% являлись сотрудниками, вовлеченными непосредственно в разработку и продуктивное сопровождение.

Постоянный рост бизнеса требует своевременного привлечения в команду новых сотрудников, что достигается за счет эффективной функции найма персонала. В период с конца 2021 г. по 2023 г. штат вырос на 259 сотрудников с выполнением плана закрытия вакансий более чем на 90%. Привлечению и удержанию лучших на рынке сотрудников способствуют конкурентные условия вознаграждения и прозрачная мотивационная программа, гибкий формат работы, а также широкий социальный пакет.

Во главе бизнеса Группы стоит опытная команда топ-менеджмента, в состав которой входят как основатели продуктовых компаний, так и профессиональные менеджеры, ранее работавшие в крупнейших ИТ-компаниях с большой отраслевой экспертизой и успешным опытом первичных размещений акций на рынке капитала. Группа придерживается лучших международных практик корпоративного управления, о чем свидетельствует утвержденная структура Совета директоров Эмитента, учитывающая интересы миноритарных акционеров при принятии стратегических и финансовых решений.

Слабые стороны Группы:

- Потенциал роста бизнеса Группы ограничен рынком России и ряда дружественных стран, в то время как международные аналоги имеют возможность масштабировать свои решения по всему миру;
- На целевом рынке систем управления и обработки данных Группа конкурирует с рядом профильных игроков (таких как Postgres Pro, DIS Group), занимающих лидирующие позиции в отдельных продуктовых сегментах;
- Текущее продуктивное предложение Группы в сегменте СУБД общего назначения уступает решениям таких международных игроков, как Oracle, Microsoft.

Информация, предусмотренная настоящим пунктом, приводится в соответствии с мнениями, выраженными органами управления Эмитента.

2.7. Сведения о перспективах развития Группы

Ведущие рыночные позиции, широкий портфель зрелых продуктов и сформированная команда профессионалов с уникальным отраслевым опытом являются ключевыми стратегическими преимуществами Группы, которые позволяют ей реализовать значительный потенциал роста российского рынка систем управления и обработки данных. Долгосрочная стратегия Группы базируется на следующих ключевых направлениях:

1. Дальнейшее развитие и расширение продуктового портфеля

В течение последних лет Группа усиливает свое ценностное предложение, успешно выводя на рынок новые продукты в наиболее востребованных сегментах рынка систем управления и обработки данных. В дальнейшем Группа планирует развивать как существующее продуктивное предложение, так и дополнять портфель новыми продуктами, что позволит увеличивать долю проникновения в ИТ-бюджетах текущих клиентов, развивать присутствие в новых клиентских сегментах и расширять целевой рынок.

В настоящий момент Группа сфокусирована на развитии продуктов поколения NextGen, адаптированных для работы в публичных и частных облаках, которые обладают значительным потенциалом спроса как со стороны крупных компаний, так и массового сегмента СМБ. Усиление продуктового портфеля за счет продуктов поколения NextGen позволит Группе:

- Существенно расширить спектр сценариев использования и бизнес-задач по работе с данными в связи с возможностью работы в публичных и частных облаках;
- Внедрить модель использования продуктов по подписке, что, в свою очередь, позволит значительно улучшить рекуррентность выручки и усилить ценностное предложение для клиентов СМБ, в том числе путем предоставления типовых «коробочных» решений для различных отраслей и бизнес-моделей;
- Реализовать гибридную платформу для работы с продуктами, сочетая возможности облачной инфраструктуры и собственной инфраструктуры клиентов;
- Усилить продукты, отвечающие за транспортировку, очистку и валидацию данных, тем самым обеспечивая клиентам новые возможности по извлечению ценности из данных для более эффективного управления бизнес-процессами.

По состоянию на конец 2023 г. Группа развивает программный комплекс для продуктов по работе с данными нового поколения (Arenadata Cloud), 3 прототипа продуктов поколения NextGen, которые планируется вывести на рынок к 2026 г., а также проводит исследования в дополнительных технологических нишах.

2. Увеличение продаж текущим клиентам

Комплексный подход в работе с клиентами и широкий портфель востребованных продуктов, дополняемых услугами с высоким качеством сервиса, обеспечивают высокую приверженность клиентов продуктам Группы. Высокая лояльность клиентской базы является фундаментом для дальнейшего укрепления партнерства и реализации дополнительных и кросс-продаж продуктов по мере расширения продуктов платформы, а также цифровизации бизнеса клиентов.

Развитие облачного канала продаж совместно с подписочной моделью реализации продуктов обеспечит максимальную быстроту приобретения и развертывания продуктов, а также повысит долю рекуррентных продаж Группы.

3. Привлечение новых клиентов

Группа планирует значительное расширение клиентской базы в сегменте крупных корпоративных клиентов ввиду фундаментально растущего спроса на системы управления и обработки данных на фоне продолжающейся цифровизации экономики и экспоненциального роста объема данных.

Принятие решений на основе данных становится новой реальностью и критически важной составляющей бизнеса, в особенности для крупнейших корпораций, генерирующих большой объем данных. Группа выделяет следующие ключевые факторы привлечения новых клиентов:

- Расширение команды прямых продаж;
- Развитие нового формата приобретения лицензий, подходящего для крупных корпоративных клиентов и обладающего высоким уровнем рекуррентности;
- Дальнейшее развитие партнерской сети и создание новых партнерских программ мотивации.

Помимо этого, Группа планирует адаптировать ряд востребованных продуктов для использования компаниями сегмента СМБ. Кроме продуктов поколения NextGen, Группа разрабатывает «коробочные» решения, обладающие ограниченным функционалом (за счет чего сокращается цикл продаж и инсталляции), реализация которых будет осуществляться в том числе через растущую партнерскую сеть Группы с целью охвата широкой базы клиентов.

В рамках реализуемой стратегии Группа планирует к концу 2026 г. довести базу крупных корпоративных клиентов до 250, а также увеличить базу клиентов из сегмента СМБ до более чем 500, расширив партнерскую сеть для продаж продуктов и услуг Группы до 180 партнеров.

2.8. Сведения о рисках, связанных с Эмитентом и приобретением ценных бумаг

В данном разделе описываются риски, реализация которых, по мнению Эмитента, может оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и финансовое положение Группы, а также риски, связанные с приобретением ценных бумаг Эмитента.

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

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

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- риск потери деловой репутации (репутационный риск);
- стратегический риск;
- риски, связанные с деятельностью Группы.

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

Развивающиеся рынки, в частности рынок Российской Федерации, характеризуются более высоким уровнем рисков, чем развитые рынки, включая значительные правовые, экономические и политические риски. Необходимо учитывать, что экономика Российской Федерации подвержена быстрым изменениям, и что приведенная в Проспекте информация может достаточно быстро устареть.

Наиболее негативное для хозяйственной деятельности Группы и исполнения обязательств по ценным бумагам Эмитента влияние может оказать реализация финансовых, отраслевых, стратегических или страновых и региональных рисков, которые могут быть сопряжены с получением убытков, потерей финансовой устойчивости и платежеспособности Эмитента. В случае возникновения любого из описанных рисков Эмитент предпримет все возможные меры по

ограничению их негативного влияния. Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств Эмитента при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска событий не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, при этом Эмитент приложит все усилия для сведения каких-либо негативных изменений к минимуму.

Эмитент утвердил Политику внутреннего контроля и управления рисками Эмитента (Приложение №2). Вместе с тем, системы соблюдения нормативных требований, внутреннего контроля и управления рисками Группы могут не предотвратить и не обнаружить нарушения норм и стандартов. Любая неспособность эффективно предотвращать, выявлять или устранять нарушения правовых обязательств Группы с помощью систем внутреннего контроля, комплаенса и управления рисками может привести к правовым санкциям (например, штрафы), предъявлению исков о возмещении убытков со стороны третьих лиц и нанести репутационный ущерб. Каждый из указанных факторов может оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы Группы.

2.8.1. Отраслевые риски

Будущий успех Группы зависит от ее способности адаптировать, расширять и развивать свои продукцию и услуги в ответ на изменения в технологиях и потребительском спросе и предпочтениях.

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

Группа применяет следующие меры по митигации указанного риска:

- непрерывный анализ рыночных трендов, спроса и ландшафта ИТ-решений, анализ клиентской базы и выявление отношения клиентов и партнеров Группы к новым технологиям;
- регулярная актуализация рыночной GTM (go-to-market) стратегии на основании глубинных интервью (метод “customer development”) и обратной связи от рынка с учетом изменения потребительского поведения в разрезе каждой индустрии и продукта, а также актуализация таблиц функционального сравнения технологий и решений.

Однако нет никакой гарантии в том, что предпринимаемые меры полностью исключают описанный риск, и Группа будет оставаться способной предоставлять конкурентоспособное предложение.

Конкуренция может оказывать существенное влияние на результаты деятельности Группы.

ИТ-рынок в России подвержен сильным изменениям. Часть ИТ-разработчиков предлагают продукты и услуги, которые пересекаются и конкурируют с предложениями Группы.

Существующие или потенциальные конкуренты Группы могут быть в состоянии предложить продукцию или услуги по более низким ценам, обеспечить лучшее обслуживание клиентов, что может привести к тому, что Группа потеряет часть клиентов, и это отрицательно скажется на результатах ее деятельности. Конкуренты Группы также могут быть в состоянии быстрее реагировать на новые или появляющиеся технологии и изменения в потребностях клиентов или

выделять больше ресурсов на разработку, продвижение и продажу своих продуктов и услуг, чем Группа.

В соответствии с обозначенным риском Группа:

- постоянно занимается сбором и анализом обратной связи от клиентов для корректировки дорожной карты продукта,
- создает и актуализирует карты локального и глобального рынка с ключевыми игроками и технологиями и трендами,
- осуществляет регулярный конкурентный анализ продуктов, актуализирует таблицы функционального сравнения продуктов, проводит регулярные семинары для сотрудников по анализу решений конкурентов,
- стремится к увеличению количества продуктов на одного клиента за счет продажи сопутствующих или других продуктов и услуг экосистемы Группы,
- расширяет мультипродуктовый портфель Группы для максимального закрытия всех потребностей клиентов.

Вместе с тем отсутствуют гарантии того, что предпринимаемые меры полностью нивелируют данный риск, а объем продаж сохранится или продолжит расти.

Если Группа не сможет эффективно конкурировать в результате любого из вышеперечисленных факторов, она может потерять долю рынка и/или не сможет поддерживать или увеличивать свою выручку, что может оказать существенное негативное влияние на бизнес Группы, финансовое состояние, результаты деятельности и ее перспективы.

Прекращение или существенное сокращение программы государственной поддержки российского ИТ-рынка и процесса перехода на импортнезависимые решения.

В 2022 г. был введен запрет на закупку иностранного ПО для использования на объектах КИИ. Данные объекты должны будут использовать российские ОС, офисные пакеты, антивирусные программы и системы виртуализации с 1 января 2025 г., а СУБД - с 1 января 2026 г. Вместе с мотивацией перехода на российские ИТ-продукты государственная политика направлена на их интенсивное развитие. Для этого принимаются различные программы поддержки российского ИТ-рынка, в том числе разрабатывается Национальный проект «Экономика данных», а также устанавливаются пониженные налоговые ставки для ИТ-компаний до конца 2024 г., что положительно влияет на развитие отрасли и является существенным драйвером ее развития.

Однако Эмитент не может гарантировать продление существующих программ поддержки или появление новых. Сужение программ поддержки ИТ-отрасли со стороны государства может негативно повлиять на бизнес Группы, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы развития, в том числе ограничить возможности инвестирования в новые продукты, снизить спрос на решения Группы за счет сокращения инвестиций в ИТ-решения у конечных клиентов.

Риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ, услуг, используемых Группой в своей деятельности:

Используемые Группой трудовые ресурсы, а также стоимость приобретаемых Группой аппаратных ресурсов, ПО и сервисов существенно влияют на себестоимость и рентабельность. В случае, если будет продолжаться тренд на увеличение зарплат сотрудников в данной сфере, и будет расти стоимость прочих приобретаемых ресурсов, а конкуренция будет усиливаться, нет гарантии, что Группа сможет в будущем получать прогнозируемые результаты. Это, в свою очередь, может негативно сказаться на перспективах деятельности Группы и ее способности реализовывать свои стратегические планы и программы.

Все эти факторы непосредственно влияют на стоимость и доходность ценных бумаг Эмитента.

К мерам по управлению указанным риском можно отнести следующее:

- непрерывный анализ рынка труда и внедрение неденежных и стимулирующих способов мотивации сотрудников. Например, в настоящее время в Группе внедряется программа «Кафетерий льгот», в рамках которой сотрудники могут по своему усмотрению выбрать компенсацию затрат на здоровье, спорт, отдых, хобби. Также в компаниях Группы проводятся образовательные курсы и тренинги для сотрудников;
- изучение и анализ эластичности спроса по цене и ежегодная индексация цен с учетом инфляции и рыночной конъюнктуры;
- непрерывный мониторинг утилизации собственных ИТ-ресурсов (аппаратные ресурсы, ПО и сервисы), закупка которых происходит на основании ежегодной оценки целесообразности продления контрактов или заключения новых.

Однако нет никакой гарантии в том, что предпринимаемые меры полностью исключат описанный риск, и Группа будет оставаться способной удерживать сотрудников на прогнозируемых условиях.

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы и (или) услуги Группы:

Риски, связанные с ценообразованием Эмитента как поставщика собственных услуг и решений в области ИТ, могут негативно повлиять на успех Эмитента, результаты и перспективы его деятельности, а также на исполнение обязательств по ценным бумагам Эмитента. Как было указано выше, деятельность Группы осуществляется на высококонкурентном рынке. Сам факт увеличения ценовой конкуренции, а также способность Группы эффективно конкурировать влияют на возможность сохранения доли, занимаемой на рынке, поддержания и увеличения прибыли. Реализация данных рисков может оказать существенное негативное влияние на бизнес Группы, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы.

Группа митигирует данный риск за счет следующих усилий и факторов:

- фокус на конкурентных преимуществах Группы при реализации продуктов и услуг;
- экспертиза и многолетний опыт сотрудников;
- прямые коммуникации с клиентами (ключевыми лицами, ответственными за принятие решений);
- мультипродуктовый портфель Группы и максимальное закрытие потребностей клиентов;
- индивидуальный подход к каждому клиенту и совместное пилотирование проектов.

2.8.2. Страновые и региональные риски

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации. На результаты деятельности Группы оказывают и, как ожидается, будут оказывать существенное влияние изменения социальной, экономической и политической ситуации в России.

Относительная нестабильность российской экономики может оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы Группы.

За последние три десятилетия российская экономика испытывала и продолжает испытывать влияние различных факторов, связанных с неустойчивыми темпами развития, такими как:

- волатильность валового внутреннего продукта (ВВП), его значительные спады или существенное замедление темпов роста по сравнению с другими развитыми странами;
- внешнеполитические факторы;
- последствия международных санкций;

- существенное изменение процентных ставок;
- снижение реального располагаемого дохода населения;
- высокая зависимость российской экономики и государственного бюджета от цен и объемов экспорта сырьевых товаров;
- высокая волатильность курса рубля;
- неопределенность, связанная с трансграничным движением капитала.

Поскольку Россия добывает и экспортирует значительный объем сырой нефти, природного газа и других сырьевых товаров, российская экономика может быть уязвима к колебаниям цен на нефть и газ, а также на другие сырьевые товары, цены на которые демонстрировали высокий уровень волатильности в последние несколько лет. Санкции, введенные Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран, и наднациональными институтами, могут оказать негативное влияние на российскую экономику. Нет никаких гарантий того, что какие-либо меры, принятые Правительством Российской Федерации для смягчения негативного эффекта санкций, приведут к устойчивому росту российской экономики в долгосрочном периоде. Существенное ухудшение экономического положения или отсутствие позитивных изменений в Российской Федерации может оказать неблагоприятное воздействие на бизнес Группы.

Возможное ухудшение экономической ситуации в мире в целом и в крупных экономиках в частности, таких как Европейский Союз, Соединенные Штаты Америки или Китай, могут оказать негативное влияние на объем внешней торговли Российской Федерации, темпы роста российской экономики или инфляцию.

Длительный спад в мировой или российской экономике может привести к тому, что предприятия сократят свои ИТ-бюджеты или иным образом отложат или откажутся от решений по модернизации или расширению существующих ИТ-инфраструктур, лицензированию нового ПО или приобретению услуг или решений. Кроме того, существующие клиенты могут уменьшить объем своих закупок по действующим контрактам, принять решение не продлевать контракты или расторгнуть их. Экономические или отраслевые спады могут также привести к удлинению платежных циклов, увеличению затрат на взыскание и дефолтам клиентов Группы. Кроме того, наступление или сохранение неблагоприятных экономических условий может затруднить получение Группой финансирования для своей деятельности, возможностей роста или стратегических приобретений.

Возможные военные конфликты, санкции со стороны других государств, введение чрезвычайного положения могут негативно сказаться на деятельности Группы.

Начиная с 2014 г., Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Великобритания и некоторые другие страны и наднациональные институты вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении Российской Федерации, российских граждан, юридических лиц и секторов российской экономики. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, возросшую волатильность курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового и акционерного финансирования.

Группа также может оказаться подверженной санкционным рискам. Ситуация с санкциями является сложной, непредсказуемой и изменчивой. Введение санкций в отношении российских компаний и физических лиц, секторальных санкций, усиление внимания со стороны зарубежных контрагентов, изменения в длительных режимах санкций – все эти факторы могут существенно повлиять на экономическую ситуацию в стране в целом и негативно повлиять на деятельность Группы.

Эмитент не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного и/или военного положения в отдельных регионах, на территории которых он ведет свой бизнес, и в России в целом.

В целом ИТ-игроки и их сотрудники имеют определённые государственные преференции в силу своей значимости для обеспечения непрерывности и бесперебойности функционирования ИТ-инфраструктуры государственных, частных и квазигосударственных институтов. Вместе с тем,

такие возможные события, как частичная или всеобщая военная мобилизация, могут оказывать негативное влияние на бизнес Группы, т.к. Группа существенным образом зависит от кадрового потенциала.

Любой из вышеперечисленных факторов по отдельности или в совокупности может оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы Группы.

В случае возникновения одного или нескольких из перечисленных выше рисков Группа предпримет все возможные меры для минимизации негативных последствий. Однако необходимо отметить, что предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Риски, связанные с внутриполитической ситуацией в Российской Федерации, могут оказывать влияние на результаты деятельности Группы.

Стабильность политического курса является важной предпосылкой для осуществления предпринимательской деятельности в любой стране.

Наиболее существенным фактором с точки зрения потенциального влияния на деятельность Группы является сохранение российского политического курса на импортозамещение и обеспечение технологического суверенитета. Данный политический курс в значительной степени обуславливает спрос на продукцию и услуги, предлагаемые Группой в рамках осуществления основной деятельности.

Изменение политической обстановки само по себе не должно приводить к изменению усилий государства в отношении создания отечественной ИТ-продукции, поскольку тезис о необходимости обеспечения технологической независимости является одним из ключевых вопросов национальной безопасности, независимо от конъюнктурных изменений. Вместе с тем, Эмитент не может гарантировать, что стабильность политического курса будет сохраняться неограниченное время. Вероятность изменения в обозримом будущем подходов государства к поддержке отечественных производителей представляется достаточно низкой как с точки зрения объема спроса, так и с точки зрения различных мер государственной поддержки. Вместе с тем, наступление таких событий может оказать существенное влияние на результаты деятельности Группы и исполнение обязательств по ценным бумагам Эмитента.

Основной мерой, направленной на минимизацию нежелательного влияния данного фактора, является постоянное повышение качества и конкурентоспособности продукции и услуг Группы для обеспечения способности Группы конкурировать как в условиях существования специальных мер государственной поддержки ИТ-отрасли, так и в условиях их полного или частичного отсутствия.

Риски, связанные с географическим положением регионов присутствия Группы.

Основным регионом присутствия Эмитента исторически является город Москва. Эмитент оценивает ситуацию в Москве как стабильную и благоприятную (с учетом общестрановых рисков, описанных выше).

Риски, связанные с географическими особенностями страны и регионов, в которых Группа осуществляет свою основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п. минимальны, так как деятельность Группы существенным образом не зависит от физического расположения объектов бизнеса внутри страны, а также в связи с отсутствием сейсмической, а также иной опасной природной или техногенной активности и повышенной опасности стихийных бедствий в регионе присутствия Группы.

Риск, связанный с введением чрезвычайного положения, крайне трудно прогнозировать. Примеры реализации данного риска можно сравнить с ограничительными мерами, предпринятыми российским правительством, равно как и правительствами иных стран, в связи с распространением вируса COVID-19, которые оказали существенное влияние на экономику практически всех стран мира, в том числе на российскую. Изменение подхода к работе в связи с увеличением возможностей удаленной работы после COVID-19 усилило конкуренцию за квалифицированный персонал на

развивающихся рынках, и ожидается, что эта конкуренция будет расти и в дальнейшем. В связи с этими тенденциями Эмитент ожидает дальнейший рост заработной платы квалифицированного персонала. Если Эмитенту не удастся переложить увеличение данных расходов на клиентов или сократить рост расходов на заработную плату за счет повышения операционной эффективности, это может оказать существенное негативное влияние на прибыль Группы.

Риски, связанные с забастовками, не характерны для России последних двух десятилетий. В 1990-е годы на этапе становления рыночной экономики в России были многочисленные случаи проведения забастовок, иных форм коллективных протестов. Как правило, эти случаи были связаны с недостаточным уровнем или невыплатой заработной платы. В настоящее время благодаря усиленному вниманию государства к вопросам своевременности исполнения обязанностей по оплате труда данные риски носят единичный характер. Однако нет уверенности в том, что ситуация останется неизменной при существенном ухудшении экономической ситуации в России, что в результате может негативно отразиться на непрерывной деятельности российских предприятий.

2.8.3. Финансовые риски

Риск изменения процентных ставок

В настоящее время процентные ставки не оказывают прямого влияния на финансовое положение Группы, в том числе на ликвидность, источники финансирования, ключевые финансовые показатели, поскольку Группа практически не использует для финансирования своей деятельности заемные источники. При этом Эмитент не исключает возможность привлечения заемных средств в будущем.

Рост ставок может влиять на способность клиентов Группы привлекать финансирование для обеспечения своей ИТ-инфраструктуры, что косвенно может сказываться на их покупательской способности, в т.ч. в отношении продукции и услуг Группы.

Инфляционные риски

Россия испытывала в прошлом и может испытывать в будущем периоды высокой инфляции. Высокие темпы инфляции могут привести к финансовым кризисам, снижению реальных располагаемых доходов населения и снижению уверенности потребителей. Эти факторы могут повлиять на общий уровень спроса на услуги и продукцию Группы. Рост уровня инфляции может оказать негативное влияние на уровень прибыли Группы, что, в свою очередь, может негативно сказаться на котировках ценных бумаг, а также потенциальных дивидендных выплатах. Критической, по мнению Эмитента, является инфляция на уровне 30 процентов годовых.

В случае существенного изменения инфляции Группа планирует соответствующим образом скорректировать политику по снижению затрат или пересмотреть цены на продукты там, где это возможно. Однако следует учитывать, что часть риска не может быть полностью нивелирована, поскольку указанные риски в большей степени находятся вне контроля Группы, а зависят от общеэкономической ситуации в стране.

Валютные риски

Изменения валютного курса не оказывают прямого влияния на финансовое положение Группы, в том числе на ликвидность, источники финансирования, ключевые финансовые показатели, т.к. активы и обязательства Группы номинированы в российских рублях.

Валютные риски могут оказывать влияние на способность клиентов Группы приобретать и обслуживать импортное оборудование, наличие которого может быть обязательным атрибутом для приобретения и использования ПП и услуг Группы. Следовательно, изменения валютного курса в таком случае могут косвенно повлиять на объемы продаж через покупательскую способность клиентов.

Показатели консолидированной финансовой отчетности Группы, которые наиболее подвержены изменению в результате влияния финансовых рисков:

Факторы риска	Вероятность их возникновения	Показатели отчетности Группы, наиболее подверженные влиянию указанного риска	Характер изменений в отчетности, в том числе влияние на возможность появления убытков
Процентные риски	Низкая	Выручка, Процентные расходы, Чистая прибыль (убыток)	Потенциальное снижение выручки
Валютные риски	Низкая	Чистая прибыль (убыток)	Потенциальное уменьшение чистой прибыли
Риски инфляции	Низкая	Себестоимость, Операционные расходы, Чистая прибыль (убыток)	Вероятное увеличение расходов и уменьшение чистой прибыли

2.8.4. Правовые риски

Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах

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

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

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

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

Основные риски, связанные с изменениями налогового законодательства, выражаются в возможности введения новых и/или увеличения существующих налогов, а также в возможном отказе в предоставлении налоговых льгот, их изменении и/или отмене.

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

Для минимизации рисков, связанных с изменением законодательства о налогах и сборах, Эмитент корректирует при необходимости бизнес-процессы, проводит актуализацию существующих

типовых форм договоров, вносит изменения в учетные политики. Кроме того, Эмитент оценивает степень влияния на бизнес новых законодательных инициатив, изменений в правоприменительной практике, связанных с налоговыми спорами, проводит своевременные оценки влияния возможных изменений в налоговом законодательстве на показатели своей деятельности.

Аналогичным образом повышение ставок налогов на дивиденды или рост стоимости ценных бумаг может существенным образом негативно отражаться на доходности от инвестиций в ценные бумаги Эмитента.

В настоящее время Эмитент оценивает влияние на деятельность Группы рисков, связанных с изменением налогового законодательства на внешних рынках, как малозначительное, поскольку Группа ведет свою деятельность преимущественно на территории РФ.

Риски, связанные с изменением законодательства в сфере персональных данных

Правовое регулирование, определяющее порядок сбора, обработки, передачи и защиты данных, получаемых от заказчиков, партнеров и работников, регулируется целым рядом российских нормативно-правовых актов. Основу российского регулирования составляет Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», требования которого соблюдает Группа.

Однако существует вероятность, что их интерпретация и применение изменятся таким образом, что это войдет в противоречие со сложившейся на сегодняшний день практикой. Если это произойдет, на Группу могут быть наложены штрафные санкции или могут быть выданы предписания, требующие внесения изменений в бизнес-процессы Группы, что, в свою очередь, может оказать существенное негативное воздействие на бизнес, финансовое положение и результаты деятельности Группы. За последние два года в России стали чаще фиксироваться и обсуждаться массовые случаи незаконного распространения персональных данных. Данные факты вызывают широкий общественный резонанс и привлекают повышенное внимание контролирующих органов, что может привести к повышению требований, а также усилению санкций за их нарушение.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

Основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию. Некоторые виды деятельности, осуществляемые подконтрольными компаниями Группы, подлежат лицензированию, а некоторые продукты Группы – сертификации. На сегодняшний день Группа обладает необходимыми лицензиями для осуществления деятельности. Прекращение или приостановление действия указанных лицензий не повлечет существенных негативных последствий, т.к. содержательно данный вид деятельности может осуществляться в других формах, не требующих лицензирования.

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

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Группы, в том числе по вопросам лицензирования, которые могут негативно сказаться на результатах деятельности эмитента и/или компаний Группы, Эмитент оценивает как незначительные.

На дату утверждения Проспекта ни Эмитент, ни компании Группы Эмитента не участвуют в судебных процессах.

Эмитент внимательно изучает изменения судебной практики, связанной с его деятельностью, с целью оперативного учета данных изменений в деятельности Эмитента и его Группы. Эмитент предпринимает все возможные действия, направленные на уменьшение риска неверного

применения правовых норм, в частности: организует повышение квалификации сотрудников подразделений компании; при необходимости прибегает к услугам консультантов.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства

При ведении хозяйственной деятельности Эмитент и компании Группы эмитента выстраивают договорные отношения преимущественно с резидентами РФ, расчеты с которыми производятся в российских рублях. С учетом изложенного Эмитент оценивает риски, связанные с изменением валютного законодательства, как незначительные.

Компании Группы эмитента не ведут активную финансово-хозяйственную деятельность на рынках за пределами Российской Федерации и стран СНГ. Минимальный объем операций Группы приходится на операции с нерезидентами РФ, расчеты по которым проводятся в российских рублях.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и таможенных пошлин

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

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

2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Способность Группы успешно осуществлять свою деятельность зависит от ее деловой репутации.

Эмитент считает, что бренд и репутация Группы являются важными активами, которые помогают отличать ее продукты, решения и услуги от предложений конкурентов, позволяют Эмитенту поддерживать прочные отношения с широкой сетью системных интеграторов и дистрибьюторов, партнерами-разработчиками, выпускающими российские ПП и аппаратное обеспечение, облачными провайдерами и консалтинговыми компаниями, а также способствуют его усилиям по найму и удержанию высококвалифицированных сотрудников. Однако репутации Группы потенциально может быть нанесен материальный ущерб в результате таких событий, как неправомерные действия или нарушения требований со стороны сотрудников Группы, системных интеграторов и дистрибьюторов при реализации продукции Группы, споры с клиентами, нарушения в техническом функционале продукции, в том числе в части кибербезопасности, или перебои в обслуживании, недостатки внутреннего контроля, ошибки или предполагаемые недостатки в продуктах и услугах, проверки органов государственной власти или судебные разбирательства.

Некорректное освещение деятельности Группы в СМИ, формирование негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Группы, качестве разрабатываемого ПО и оказываемых услуг может негативно сказаться на операционной деятельности Группы и ее финансовых результатах.

Негативное освещение Эмитента, Группы, менеджмента и (или) акционеров в средствах массовой информации или социальных сетях сможет оказать существенное негативное влияние на их репутацию, независимо от того, насколько правдива данная информация. Иногда в прессе или социальных сетях появляются спекулятивные сообщения, содержащие утверждения о преступном поведении или коррупции со стороны компаний или должностных лиц, финансовой устойчивости эмитентов и других факторах, которые потенциально могли бы негативно влиять на финансовые или операционные показатели, независимо от того, имеют ли эти утверждения под собой какую-либо основу.

Группа активно формирует окружающее его российское информационное пространство. В связи с этим Группа активно управляет своим социально-медийным имиджем, стремится к открытым коммуникациям с заинтересованными сторонами и активно управляет собственным новостным контентом, участвует в различных конференциях и презентациях для популяризации своей продукции и услуг.

Группа несет ответственность и репутационные риски в связи с участием третьих лиц в процессе предоставления определенных услуг своим клиентам.

Время от времени Группа привлекает ресурсы проверенных внешних партнеров для предоставления определенных услуг своим клиентам. Группа может иметь ограниченные возможности по контролю за действиями таких третьих лиц.

Случаи ненадлежащего исполнения третьими лицами обязанностей в процессе предоставления продукции и услуг клиентам Группы могут привести к ухудшению или потере отношений с клиентами, что может оказать негативное влияние на выручку и рентабельность. Кроме того, на финансовых и операционных результатах деятельности Группы может отрицательно сказаться недобросовестная конкуренция со стороны привлекаемых партнеров, в случае если они будут предлагать клиентам Группы какие-либо сопоставимые продукты или услуги, недобросовестно конкурируя с продуктами и услугами Группы. Данные факторы могут оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты и перспективы деятельности Группы.

Для предотвращения негативных последствий от этого риска Группа активно развивает направление внедрения и сопровождения ее продуктов после их продажи конечным заказчикам. Работники этого направления помогают партнерам внедрять ИТ-продукты правильно, поскольку иногда такие продукты могут обладать определенными особенностями или требовать экспертизы работников Группы. В случае возникновения непредвиденных ситуаций работники помогают конечным заказчикам быстро и квалифицированно их решить.

2.8.6. Стратегический риск

Группа не может гарантировать успешное управление ожидаемым ростом.

Будущий успех Группы будет частично зависеть от ее способности управлять и успешно реализовывать запланированный рост, сохраняя при этом свою корпоративную культуру и эффективную операционную деятельность. Способность Группы эффективно управлять своим ростом подвержена ряду рисков, в том числе:

- неспособность разрабатывать и успешно продавать услуги и решения, отвечающие быстро изменяющимся технологическим трендам, отраслевым стандартам и требованиям клиентов;
- трудности в подборе, обучении и удержании специалистов по продажам, обладающих необходимыми техническими знаниями, а также квалифицированных технологических специалистов и других сотрудников, обладающих навыками, необходимыми для поддержки роста бизнеса Группы;
- проблемы, связанные с поддержанием внутреннего контроля в растущем бизнесе;
- потеря ключевых работников в руководстве Группы;
- проблемы, связанные с сохранением культуры, ценностей и рабочей среды Группы, ориентированной на производительность.

Соответственно, по мере роста Группы могут возникнуть дополнительные требования к команде высшего руководства, вспомогательным функциям, включая бухгалтерию, продажи и маркетинг, а также к другим ресурсам. Если Группа не сможет эффективно управлять своим ростом, это может оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты и перспективы деятельности Группы.

Рост Группы зависит от высшего руководства.

Будущий успех Группы в значительной степени зависит от продолжения работы и эффективности команды высшего руководства, которая обладает значительными знаниями отрасли Группы и опытом работы. Отсутствуют гарантии того, что текущие ключевые фигуры высшего руководства продолжат свою работу в Группе и не расторгнут существующие соглашения. Кроме того, хотя на такие лица распространяются соглашения, которые ограничивают их способность конкурировать с Группой или привлекать сотрудников Группы после прекращения их работы, нет никаких гарантий,

что Группа будет в состоянии обеспечить соблюдение таких ограничительных соглашений. Кроме того, Группа может столкнуться с трудностями при привлечении новых членов высшего руководства с надлежащей квалификацией.

В результате выход одного или нескольких людей из состава высшего руководства или невозможность нанять дополнительных руководителей могут нарушить деятельность Группы или ограничить ее способность реализовывать свои стратегические инициативы, что, в свою очередь, может оказать негативное влияние на бизнес Группы, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы, а также на рыночную стоимость акций Эмитента.

Рост Группы зависит от способности нанимать и удерживать квалифицированный персонал.

Успешная реализация стратегии Группы зависит от способности продолжать привлекать, обучать, мотивировать и удерживать квалифицированный персонал, особенно ИТ-специалистов, а также сотрудников продаж, обеспечивающих взаимодействие с клиентами и расширение клиентской базы. Нехватка квалифицированного и мотивированного персонала может негативно сказаться на развитии и росте Группы. Любая потеря квалифицированного персонала, высокая текучесть кадров или постоянные трудности с закрытием вакансий подходящими кандидатами могут оказать существенное негативное влияние на способность Группы эффективно конкурировать в своей деятельности.

Кроме того, для привлечения или удержания квалифицированного персонала Группе, возможно, придется предложить пакеты компенсаций в большем объеме от текущего и другие преимущества, которые могут привести к увеличению расходов на персонал. Неспособность привлечь, обучить, мотивировать или удержать квалифицированный персонал при разумных затратах может оказать существенное неблагоприятное воздействие на бизнес, финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

Для митигации негативного влияния данного риска Группа применяет или рассматривает возможность применения следующих мер:

- привлечение и удержание сотрудников конкурентной заработной платой;
- обучение сотрудников;
- социальные программы;
- программа долгосрочной мотивации ключевого персонала;
- анализ рынка труда и положения Группы на нем;
- замеры eNPS (Employee Net Promoter Score) – метод оценки, с помощью которого компании могут качественно измерить лояльность своих сотрудников;
- сбор обратной связи от сотрудников;
- участие в рейтингах работодателей и укрепление узнаваемости бренда среди соискателей.

Реализация любого из вышеуказанных рисков может оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты и перспективы деятельности Группы.

2.8.7. Риски, связанные с деятельностью Группы

Риски, связанные с использованием Open Source.

Группа использует в своих продуктах OpenSource, в том числе ПО на основе Open Source и на условиях лицензии ASF2 (Apache Software Foundation). При использовании интеллектуальной собственности, распространяемой на основе Open Source, проводится анализ условий и правомерность использования в составе продуктов Группы. Группа планирует продолжать использовать активы с такими лицензиями в будущем. Однако Эмитент не исключает того, что условия Open Source могут измениться в неблагоприятную для Группы сторону, в том числе в связи с ограничением доступа к ним российских разработчиков.

За весь период существования свободного ПО некоммерческие сообщества (foundation) и объединения, такие как Greenplum, Hadoop, ClickHouse, PostgreSQL, Apache Software Foundation, Ansible (Linux Foundation, The Document Foundation, Apache Foundation, сообщества GNU, Debian, Gentoo) и другие, остались вне поля экспортного контроля. Как следствие, решения Группы создаются на базе свободного ПО, ключевые компоненты которого находятся под патронажем независимых международных объединений разработчиков и имеют максимальную санкционную устойчивость и независимость от политических колебаний.

Вместе с тем, изменение условий использования Open Source и (или) ограничение доступа российских разработчиков к Open Source могут повлечь необходимость осуществлять доработку ПП собственными силами и тратить дополнительные ресурсы на привлечение соответствующих специалистов, что может оказывать существенное негативное влияние на результаты деятельности Группы.

Группа применяет следующие меры по минимизации негативного влияния указанного риска:

- локализация инфраструктуры сборки и тестирования непосредственно внутри Компании (Группы);
- перевод разработки на внутренние репозитории;
- организация локальной инфраструктуры и кэширование необходимых зависимостей;
- усиление команды разработки для возможности ведения форка проекта.¹⁰

Повреждение или нарушение работы информационных технологических систем Группы может оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты и перспективы деятельности Группы.

Способность Группы разрабатывать ИТ-решения, реализовывать продукты и услуги клиентам в значительной степени зависит от бесперебойной работы ее ИТ-систем. Несмотря на то, что Группа применяет обширные меры по обеспечению непрерывности бизнеса, существуют внешние факторы, находящиеся за пределами зоны контроля Группы, в т.ч. риск повреждения энергетической системы региона или страны в результате техногенных или природных катастроф, сбоев глобальной информационной сети (Интернет), юридических или финансовых проблем третьих лиц, предоставляющих инфраструктурные услуги Группе и т.д. Повреждение или нарушение ИТ-инфраструктуры может оказать негативное влияние на бизнес, операционные и финансовые результаты, потенциал развития Группы.

Обеспечение непрерывности ведения бизнеса является основной обязанностью внутренней ИТ-службы. В качестве мер обеспечения непрерывности применяются технологии георезервирования, активного и пассивного мониторинга систем хранения и анализа логов, а также политика резервирования и восстановления с таргетированием ключевых параметров восстановления. В рамках внутренних процессов осуществляется выявление потребностей бизнеса и контроль за циклом жизни информационных систем. В Группе приняты современные подходы к администрированию систем, гарантирующие сохранение целостности и консистентности инфраструктуры в разнообразных сценариях, в том числе катастрофических. Команда осуществляет поддержку и реакцию на инциденты в режиме 24/7 за счет распределения сотрудников по часовым поясам. Информационная система Группы проходит регулярный аудит.

Нарушение информационной безопасности может привести к возникновению существенных обязательств и нанесению ущерба репутации Группы.

Группа собирает, обрабатывает, хранит и передает информацию, а также чувствительные или конфиденциальные данные, включая личную информацию сотрудников, клиентов, поставщиков и других лиц.

¹⁰ Профессиональная терминология «форк проекта», от англ. “fork” – «ответвление», «развилка», в данном случае означает использование программного кода в качестве старта для другого проекта, при этом основной проект может продолжить существование или прекратиться.

В связи с предложением услуг Группы сотрудники также имеют доступ к конфиденциальным данным клиентов и другой информации. В Группе действует политика информационной безопасности, направленная на предотвращение неправомерного доступа к конфиденциальной информации. Также в организации внедрены организационные и технические меры по защите информации, направленные на минимизацию вероятности осуществления несанкционированного доступа к критической информации. В Группе проводится постоянный мониторинг и реагирование на инциденты информационной безопасности, проводится постоянное совершенствование и развитие системы обеспечения информационной безопасности. Однако третья сторона или недобросовестный сотрудник могут обойти сетевую защиту Группы, «взломать» ее системы или иным образом скомпрометировать личную информацию клиентов. Сотрудники могут попытаться скопировать информацию о клиентах или коммерческую тайну до ухода из Группы для использования в конкурирующем бизнесе, что может привести к потере бизнеса Группой. Кроме того, по мере развития новых технологий Группа может подвергаться повышенному риску нарушения информационной безопасности.

Нарушения в системе безопасности могут подвергнуть риску публичного раскрытия, потери или неправомерного использования этой информации, что может привести к судебным искам или разбирательствам, ответственности или штрафам со стороны регулирующих органов, а также потере существующих или потенциальных клиентов и нанесению ущерба бренду и репутации Группы. Кроме того, затраты и операционные последствия внедрения дополнительных мер по защите данных могут быть значительными.

Для снижения угрозы информационной безопасности, в результате которой станет раскрыта конфиденциальная информация, Группа внедряет систему менеджмента информационной безопасности, внедряет и администрирует средства защиты информации, проводит работы по выявлению инцидентов информационной безопасности и реагированию на них.

Риски, связанные с реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых ИТ.

Деятельность Группы зависит от безопасности ее продуктов и обеспечения конфиденциальности данных. В случае несанкционированного проникновения в периметр инфраструктуры компаний Группы существует угроза получения неправомерного доступа к внутренним системам и информации клиентов. Преднамеренное внесение в исходный код Open Source проекта закладок или уязвимости, позволяющих эксплуатировать их в окружении заказчика, также может привести к нарушениям информационной безопасности.

Кибератаки и последующее влияние на информационную безопасность клиентов, наличие в исходном коде продукта недеklarированных возможностей или иная уязвимость, потенциально влияющая на информационную безопасность клиентов, могут привести к неспособности предотвратить или смягчить последствия потери, кражи, неправомерного использования данных или других нарушений безопасности или уязвимостей, затрагивающих системы Группы. Это в свою очередь может подвергнуть Группу риску потери, раскрытия или неправомерного использования информации, может привести к ответственности и подвергнуть судебным и административным искам, снизить конкурентоспособность Группы и иным образом нанести ущерб бизнесу и репутации.

Для снижения угрозы информационной безопасности, в результате которой станет раскрыта конфиденциальная информация, Группа внедряет систему менеджмента информационной безопасности, внедряет и администрирует средства защиты информации, проводит работы по выявлению инцидентов информационной безопасности и реагированию на них.

Риски, связанные с защитой прав на интеллектуальную собственность Группы

Интеллектуальная собственность является важным активом бизнеса Группы и будущий успех Группы зависит, помимо прочего, от успешной защиты своей интеллектуальной собственности.

Группа стремится защитить свою интеллектуальную собственность, в том числе, с помощью следующих юридических инструментов:

- регистрации в качестве товарных знаков и знаков обслуживания обозначений, наименований и логотипов, используемых Группой в качестве индивидуализации деятельности, осуществляемой Группой, товаров и услуг, производимых и реализуемых Группой;
- регистрации программного обеспечения Группы в едином реестре российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных;
- подписания соглашений о конфиденциальности.

Группа на систематической основе осуществляет следующие действия:

- проводит комплекс работ по выявлению объектов интеллектуальной собственности, создаваемой в процессе деятельности Группы, фиксации прав на интеллектуальную собственность и надлежащему юридическому оформлению прав на нее;
- отслеживает факты недобросовестного, незаконного использования третьими лицами прав на принадлежащие Группе объекты интеллектуальной собственности;
- проводит исследования на предмет отсутствия прав третьих лиц на объекты интеллектуальной собственности, использование которых планируется Группой;
- обеспечивает соблюдение режима служебных произведений, исполняет необходимые требования для получения исключительного права на все служебные объекты авторско-правовой охраны.

Шаги, которые Группа предпринимает для защиты своей интеллектуальной собственности и конфиденциальной информации, могут оказаться недостаточными для предотвращения незаконного присвоения ее объектов интеллектуальной собственности, поскольку наличие законов или контрактов, запрещающих такие действия, не всегда могут служить достаточным сдерживающим фактором. Кроме того, Россия не имеет репутации государства, где права на интеллектуальную собственность защищаются столь же тщательно, как в таких юрисдикциях, как США и Великобритания. В связи с этим, компании, работающие в России, сталкиваются с более высоким риском нарушения прав интеллектуальной собственности.

Права Группы на интеллектуальную собственность могут быть оспорены, и Группа может оказаться не в состоянии защитить такие права в будущем. В таком случае третьи лица, включая конкурентов, смогут получить возможность использовать интеллектуальную собственность, используемую в решениях и услугах Группы, без лицензии. Неправомерное использование интеллектуальной собственности Группы третьими лицами может снизить конкурентное преимущество в той части бизнеса Группы, где она осуществляет использование оспариваемой интеллектуальной собственности.

Несмотря на то, что Группа требует от сотрудников и подрядчиков, которые могут быть вовлечены в концепцию или разработку интеллектуальной собственности, заключения соглашений о передаче прав на интеллектуальную собственность Группе, условия таких соглашений могут быть нарушены.

Группа может быть вынуждена предъявить претензии и иски третьим сторонам, включая бывших сотрудников и подрядчиков, для определения исключительных прав на объекты, которые Группа считает своей интеллектуальной собственностью. Если Группа не сможет предъявить такие претензии, Группа может потерять права на часть принадлежащей ей интеллектуальной собственности.

Возникновение любого из этих рисков может оказать негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы Группы.

Несоответствие разработанных продуктов нормативным требованиям может привести к отказу в получении, продлении лицензий и сертификатов

Основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию. Некоторые виды деятельности, осуществляемые подконтрольными компаниями Группы, подлежат лицензированию, а некоторые продукты Группы – сертификации. На сегодняшний день Группа обладает необходимыми

лицензиями для осуществления деятельности. Прекращение или приостановление действия указанных лицензий не повлечет существенных негативных последствий, т.к. содержательно данные виды деятельности могут осуществляться в других формах, не требующих лицензирования или сертификации.

Группа не имеет лицензий или разрешений на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), и не осуществляет соответствующих видов деятельности.

Риски, связанные с возможной ответственностью Эмитента (подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных Эмитенту

Эмитент имеет дочерние и зависимые общества, величина потенциальных убытков от инвестирования в которые, по мнению Эмитента, не превышает величину капитала данных обществ. Эмитент также обращает внимание, что в соответствии с пунктом 2 статьи 67.3 ГК РФ дочернее общество не отвечает по долгам основного хозяйственного общества, при этом основное хозяйственное общество отвечает солидарно с дочерним обществом по сделкам, заключенным последним во исполнение указаний или с согласия основного хозяйственного общества, за исключением случаев голосования основного хозяйственного общества по вопросу об одобрении сделки на общем собрании участников дочернего общества, а также одобрения сделки органом управления основного хозяйственного общества, если необходимость такого одобрения предусмотрена уставом дочернего и (или) основного общества. В случае несостоятельности (банкротства) дочернего общества по вине основного хозяйственного общества последнее несет субсидиарную ответственность по его долгам.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи товаров (работ, услуг) Группы

Группа не подвержена данному риску ввиду значительной диверсификации клиентской базы.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа признала выручку от оказания услуг в размере 70% от общей суммы выручки Группы по 8 заказчикам, которые в дальнейшем реализуют ПО конечным клиентам. Группа самостоятельно выстраивает взаимоотношения с конечными клиентами с учетом обширной технической экспертизы, проводимых предварительных продаж и пилотирований проектов. При этом заказчики и партнеры Группы способствуют реализации лицензий и внедрения решений.

Группа не может гарантировать сохранность всех крупных заказчиков, но в случае прекращения сотрудничества имеет возможность перенастроить каналы продаж для доставки лицензий и сопутствующих услуг конечным клиентам (более 100 клиентов Группы B2B и B2G сегментов).

Риски, связанные с воздействием на производственно-хозяйственную деятельность Группы стихийных сил природы, в том числе землетрясений, наводнений, бурь, эпидемий

Существенные стихийные бедствия (землетрясение, пожар, наводнение, отключение электроэнергии) могут оказать неблагоприятное влияние на деятельность Группы. Однако значимость риска наступления таких событий несущественная.

Объекты Группы уязвимы для повреждений из-за человеческой ошибки, преднамеренных злонамеренных действий, пандемий, землетрясений, ураганов, наводнений, пожаров, войн, террористических атак, потерь электроэнергии, отказа оборудования, сбоя телекоммуникаций и подобных событий. Возникновение стихийного бедствия, отключение электроэнергии, террористический акт, вандализм или другие неправомерные действия решение третьего лица закрыть объект без надлежащего уведомления, или другие непредвиденные проблемы могут привести к длительным перебоям в предоставлении продуктов Группы. Возникновение любого из вышеупомянутых событий может повредить системы и оборудование или привести к их полному отказу.

Риски, связанные с эпидемиями, описаны выше в пункте 2.8.2 Проспекта и в настоящем пункте Проспекта выше.

Риски, связанные с негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности Группы на окружающую среду

Эмитент рассматривает данные риски как незначительные, так как не осуществляет производственной деятельности, в том числе с экологически опасными веществами.

2.8.8. Риски кредитных организаций

Не применимо.

2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг Эмитента

Риски ликвидности и волатильности

Ожидается, что акции Эмитента получат листинг и будут допущены к торгам на Московской Бирже. Тем не менее активность вторичных торгов может быть ограничена. Наличие активного ликвидного рынка, как правило, приводит к меньшей ценовой волатильности и к более эффективному исполнению заявок инвесторов на покупку или продажу. Если активный ликвидный рынок обращения для акций так и не возникнет, цена акций может отличаться большей волатильностью, и могут возникнуть трудности с выполнением заявок по покупке или продаже акций.

Цена, по которой торгуются акции, может значительно меняться под воздействием множества факторов, некоторые из которых никак не связаны с Эмитентом или с его операционными и финансовыми показателями, в том числе:

- ситуация на российском и международном финансовых рынках;
- ситуация в российской и глобальной экономиках;
- макроэкономические условия в отрасли Группы;
- различия в операционных результатах, а также их несоответствие публично объявленным ожиданиям Эмитента, аналитиков по акциям и других участников рынка ценных бумаг;
- разнообразие инструментов, предоставляемых фондовым рынком;
- различия с национальным и отраслевым темпами роста;
- публикация аналитических отчетов и исследований о секторе, Группе или конкурентах Группы;
- финансовые и операционные показатели конкурентов Группы;
- изменения в государственном законодательстве или нормативных актах и т.д.

Котировки акций в процессе обращения ценных бумаг могут быть ниже, чем цены, которые сложатся в начале их обращения на биржевых торгах и в иное время.

Если финансовые или отраслевые аналитики опубликуют неточное или неблагоприятное исследование о бизнесе Группы, цена и объем торгов акциями могут снизиться.

Объем торгов и цена акций на вторичном рынке частично зависят от исследований и отчетов, которые публикуют финансовые или отраслевые аналитики об Эмитенте или Группе. Эмитент не может контролировать этих аналитиков, а аналитики, публикующие отчеты об Эмитенте и Группе, могут иметь относительно небольшой опыт анализа Эмитента, Группы или сектора, что может повлиять на их способность точно прогнозировать операционные и финансовые показатели

Эмитента и Группы, что повышает вероятность того, что Эмитент и Группа могут не оправдать их ожиданий и прогнозов.

Акции Эмитента могут потерять листинг на Московской Бирже или уровень листинга может быть понижен.

Эмитент намерен получить листинг на Московской Бирже. Для поддержания уровня листинга акций на Московской Бирже Эмитент будет обязан соблюдать требования листинга, включая, среди прочего, соблюдение российского законодательства о ценных бумагах и нормативных актов Банка России, а также определенные требования к корпоративному управлению, объему торгов на вторичном рынке, доли и стоимости акций в свободном обращении.

Существенное нарушение правил и требований листинга может стать основанием для понижения уровня листинга или делистингу акций. Такое понижение или делистинг может оказать негативное влияние на ликвидность и цену акций Эмитента.

Также после подачи заявления о включении акций в список ценных бумаг, допущенных к торгам на Бирже, Эмитент будет подчиняться специальным правилам, касающимся использования инсайдерской информации и манипулирования рынком, правилам российского законодательства о ценных бумагах, включая требования к отчетности и раскрытию информации. Существенное нарушение этих правил также может стать основанием для исключения акций из списка ценных бумаг, допущенных к биржевым торгам.

Будущие продажи акций Эмитента могут повлиять на их рыночную цену.

В будущем Эмитент может проводить размещения акций или инструментов, конвертируемых в акции, а существующие акционеры могут продавать крупные пакеты акций на публичном рынке. Эмитент может прибегнуть к таким новым выпускам, а акционеры – к продажам для финансирования своего органического роста, приобретений или по другим причинам. Подобные размещения или продажи могут оказать неблагоприятное влияние на цену акций Эмитента на вторичных торгах. Последующие предложения акций могут также приводить к размытию долей существующих акционеров.

Эмитент может принять решение не выплачивать дивиденды в будущем.

Любое будущее решение об объявлении и выплате дивидендов будет зависеть от применимого законодательства и коммерческих обстоятельств (включая, помимо прочего, применимые нормативные акты, ограничения, результаты деятельности Группы, финансовое состояние, потребности в денежных средствах, договорные ограничения и будущие проекты и планы Эмитента). Несмотря на то, что Советом директоров Эмитента утверждена дивидендная политика, Эмитент не может дать никаких гарантий того, что он будет выплачивать какие-либо дивиденды в будущем, так как рекомендация по выплате дивидендов и их количеству остается на усмотрение Совета директоров, которая впоследствии должна быть одобрена общим собранием акционеров Эмитента. Если по какой-либо причине Эмитент примет решение не выплачивать дивиденды в будущем, это может негативно сказаться на цене, по которой будут торговаться акции Эмитента на вторичном рынке.

Выплата дивидендов (в случае их объявления) по акциям и доход в виде материальной выгоды от приобретения акций ниже справедливой рыночной стоимости может облагаться налогом.

Выплата дивидендов по акциям Эмитента и финансовый результат от купли-продажи акций Эмитента подлежат налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом РФ. При определенных обстоятельствах налогооблагаемый доход в форме так называемой материальной выгоды может возникнуть у акционеров, если акции приобретены по цене ниже рыночной стоимости. Инвесторам следует проконсультироваться со своими собственными налоговыми консультантами относительно налоговых последствий получения дивидендного дохода и дохода по операциям с акциями, а также материальной выгоды в отношении акций.

Цели Группы, а также допущения и суждения, лежащие в основе публикуемых Эмитентом финансовых прогнозов и других прогнозных показателей эффективности, могут оказаться неточными, и в результате Группа может оказаться не способной успешно оправдать заявленные ожидания или достичь запланированных финансовых результатов.

Информация, касающаяся перспектив Группы и любых прогнозных показателей эффективности, содержащаяся в настоящем Проспекте, представляет собой только оценки Эмитента. Такие оценки и убеждения отражают ряд допущений, любое из которых может не подтвердиться по причине как известных, так и непредвиденных рисков, неопределенностей и других важных факторов. Любые прогнозы, допущения и оценки, содержащиеся в Проспекте, несут в себе неотъемлемую степень неопределенности и могут не учитывать все факторы, имеющие значение. Если допущения, на которых основаны оценочные данные, окажутся неточными, это может приводить к более низким, чем ожидалось, темпам роста или менее благоприятному положению Группы на рынке, что, в свою очередь, может оказать существенное негативное влияние на бизнес Группы, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы в будущем.

2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для Эмитента.

Иные риски, являющиеся, по мнению Эмитента, существенными для Группы, отсутствуют.

Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления Эмитента, сведения об организации в Эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках Эмитента

3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления Эмитента

Члены Совета директоров Эмитента:

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Все должности, которые лицо занимает или занимало в Эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке:

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Член Совета директоров является членом Комитета по аудиту при Совете директоров Эмитента.

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Все должности, которые лицо занимает или занимало в Эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Член Совета директоров является членом Комитета по аудиту при Совете директоров Эмитента.

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Все должности, которые лицо занимает или занимало в Эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Член Совета директоров является членом Комитета по аудиту при Совете директоров Эмитента.

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Все должности, которые лицо занимает или занимало в Эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Член Совета директоров не является членом комитетов при Совете директоров Эмитента.

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Все должности, которые лицо занимает или занимало в Эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Член Совета директоров не является членом комитетов при Совете директоров Эмитента.

Генеральный директор Эмитента:

Пустовой Максим Владимирович, 1976

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Ниже указана информация в отношении всех членов органов управления Эмитента:

Никто из членов органов управления Эмитента не имеет участия в уставном капитале Эмитента и не обладает обыкновенными акциями Эмитента. Ценные бумаги, конвертируемые в акции Эмитента, в обращении отсутствуют.

Члены органов управления Эмитента не владеют долями участия в уставном (складочном) капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а также ценными бумагами, конвертируемыми в акции подконтрольных Эмитенту организаций.

Родственные связи между членами органов управления Эмитента и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента отсутствуют.

Члены органов управления Эмитента не привлекались к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти.

Члены органов управления Эмитента не занимали должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

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

Политика в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов Совета директоров Эмитента на дату утверждения Проспекта отсутствует.

К дате утверждения Проспекта членам Совета директоров Эмитента не выплачивалось вознаграждение и не компенсировались расходы, связанные с исполнением функций членов Совета директоров Эмитента.

На дату утверждения Проспекта соглашения и решения Общего собрания акционеров Эмитента относительно размера вознаграждения и компенсации расходов, подлежащих выплате или компенсации членам Совета директоров Эмитента, отсутствуют.

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

Комитет по аудиту

В соответствии с пунктом 3 статьи 64 Закона об АО Совет директоров формирует Комитет по аудиту для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, в том числе с оценкой независимости аудитора и отсутствием у него конфликта интересов, а также с оценкой качества проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Состав Комитета по аудиту при Совете директоров Эмитента следующий:

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Подробные сведения о членах Комитета по аудиту см. в пункте 3.1 Проспекта ценных бумаг.

Положение, определяющее функции и требования к формированию и количественному составу Комитета по аудиту Совета директоров, утверждено Советом директоров Эмитента (Приложение № 1).

Управление рисками и внутренний контроль

Управление рисками и внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью являются неотъемлемой частью деятельности Эмитента и представляет собой непрерывный процесс, протекающий на всех уровнях управления, направленный на достижение целей Эмитента и на повышение качества принимаемых руководством решений, в соответствии с Политикой внутреннего контроля и управления рисками Эмитента, утвержденной Советом директоров Эмитента (Приложение № 2).

Для эффективного функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля в Эмитенте создано специальное структурное подразделение – Департамент внутреннего контроля и управления рисками.

Функции и задачи структурного подразделения определены в вышеуказанном документе.

Информация о руководителе подразделения приведена в пункте 3.4 Проспекта ценных бумаг.

Внутренний аудит

Внутренний аудит организован в Эмитенте путем создания отдельного структурного подразделения – Подразделение внутреннего аудита в соответствии с Положением о внутреннем аудите, утвержденным Советом директоров Эмитента (Приложение № 3).

Функции и задачи указанного структурного подразделения определены указанным положением.

Информация о руководителе подразделения приведена в пункте 3.4 Проспекта ценных бумаг.

Ревизионная комиссия (ревизор)

Создание ревизионной комиссии или ревизора не предусмотрено уставом Эмитента.

До включения Акций Эмитента в список ценных бумаг, допущенных к торгам на Московской Бирже, Совет директоров Эмитента утвердит правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации. Генеральный директор Эмитента утвердит перечень инсайдерской информации, который будет раскрыт на официальном сайте Эмитента в сети Интернет.

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

Руководитель подразделения внутреннего аудита

Гревцев Виктор Викторович, 1991

Образование:

Уровень образования	Учебное заведение	Квалификация	Специальность
Высшее	УрФУ им Б.Н.Ельцина	Экономист	Финансы и кредит

Все должности, которые лицо занимает или занимало в Эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

С	По	Наименование организации	Должность
03.06.2024	н.в	АО «Группа Аренадата»	Директор Подразделения внутреннего аудита

Руководитель подразделения внутреннего контроля и управления рисками

Муницына Мария Анатольевна, 1968

Образование:

Уровень образования	Учебное заведение	Квалификация	Специальность
Высшее	МГИМО МИД РФ	Экономист-международник со знанием английского языка	Специализация «Маркетинг и реклама»

Все должности, которые лицо занимает или занимало в Эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

С	По	Наименование организации	Должность
19.06.2024	н.в	АО «Группа Аренадата»	Директор департамента внутреннего контроля и управления рисками

Информация в отношении всех лиц, перечисленных в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг:

Лица не обладают долями участия в уставном капитале Эмитента и обыкновенными акциями Эмитента. Лица не могут приобрести акции Эмитента в результате конвертации принадлежащих им ценных бумаг, конвертируемых в акции.

Лица не владеют долями участия в уставном (складочном) капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а также ценными бумагами, конвертируемыми в акции подконтрольных Эмитенту организаций.

У лиц отсутствуют родственные связи с членами органов управления Эмитента.

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

Лица не занимали должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве, и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

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

Эмитентом разработана программа долгосрочной мотивации ключевых сотрудников Эмитента и подконтрольных организаций Эмитента, в рамках которой в пользу данных сотрудников будут реализованы акции Эмитента.

Для спонсирования программы долгосрочной мотивации Эмитент планирует выпустить до 5 467 171 (пяти миллионов четырехсот шестидесяти семи тысяч ста семидесяти одной) конвертируемой привилегированной акции типа А номинальной стоимостью 0,05 (ноль целых пять сотых) рубля каждая, что составит до 2,35% от уставного капитала Эмитента. По привилегированным акциям типа А предусматривается возможность конвертации в обыкновенные акции, при этом одна привилегированная акция Эмитента типа А конвертируется в одну обыкновенную акцию Эмитента.

Также Эмитент планирует выпустить до 18 230 231 (восемнадцать миллионов двухсот тридцати тысяч двухсот тридцати одной) привилегированной акции типа Б номинальной стоимостью 0,05 (ноль целых пять сотых) рубля каждая, что составит до 7,84% от уставного капитала Эмитента. По привилегированным акциям типа Б предусмотрена возможность конвертации в обыкновенные акции с коэффициентом 1 к 1. Привилегированные акции типа Б предназначены для обмена долей миноритарных участников в уставном капитале Аренадата Софтвер (операционная компания Группы) на акции Эмитента, в рамках консолидации контроля над операционными компаниями Группы.

В дополнение к указанным выше выпускам привилегированных акций типа А и типа Б Эмитент планирует выпустить до 8 860 738 (восемь миллионов восьмисот шестидесяти тысяч семисот тридцати восьми) привилегированных акций типа В номинальной стоимостью 0,05 (ноль целых

пять сотых) рубля каждая, что составит до 3,81% от уставного капитала Эмитента. По привилегированным акциям типа В предусмотрена возможность конвертации в обыкновенные акции с коэффициентом 1 к 1. Привилегированные акции типа В преимущественно предназначены для обмена миноритарных долей в иных операционных компаниях Группы, за исключением Аренадата Софтвер, на акции Эмитента в рамках консолидации контроля над операционными компаниями Группы.

Привилегированные акции Эмитента типов А, Б и В планируется выпустить в пользу специально созданного оператора опционной программы. Данные акции будут находиться в руках данного оператора и не планируются к обращению на организованных торгах до их конвертации в обыкновенные акции.

В вышеуказанных целях 10.06.2024 Эмитентом принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения 3 выпусков привилегированных акций Эмитента типа А, типа Б и типа В, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции Эмитента. По состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг выпуски привилегированных акций не зарегистрированы.

Подробные сведения о привилегированных акциях описаны в пункте 5.4 Проспекта.

По состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг работникам Эмитента или подконтрольных ему организаций опционы Эмитента (в виде ценных бумаг) не предоставлялись.

Раздел 4. Сведения об акционерах Эмитента

4.1. Сведения об общем количестве акционеров Эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров Эмитента на дату утверждения Проспекта ценных бумаг: 2.

В состав лиц, зарегистрированных в реестре акционеров Эмитента, не входят номинальные держатели акций Эмитента.

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров Эмитента (иной список лиц, который составлен в целях осуществления (реализации) прав по акциям Эмитента и для составления которого номинальные держатели акций Эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями Эмитента): 2.

Дата, на которую в таком списке указывались лица, имеющие право осуществлять права по акциям Эмитента: 03.06.2024

Собственных акций, находящихся на балансе Эмитента на дату окончания отчетного периода, нет.

Подконтрольным организациям не принадлежат акции Эмитента.

4.2. Сведения об акционерах Эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента

Лицами, имеющими право распоряжаться не менее чем 5% голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, являются **Акционерное общество «ГС-Инвест»** с долей 73,67% голосов и **Постановление Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102**



Подробные сведения об указанных акционерах приведены в настоящем пункте ниже.

Совмещенная реорганизация Эмитента и АО «ГС-Инвест» или «спуск» акционеров АО «ГС-Инвест» на уровень акционеров Эмитента

02.08.2024 общее собрание акционеров Эмитента рассмотрит вопрос о реорганизации Эмитента в форме присоединения к нему ООО «СПК Аренадата», создаваемого в результате реорганизации в форме одновременного выделения ООО «СПК Аренадата» из АО «ГС-Инвест». В рамках данной реорганизации часть акций Эмитента, принадлежащих АО «ГС-Инвест», перейдет в пользу акционеров АО «ГС-Инвест» пропорционально их долям в уставном капитале АО «ГС-Инвест» следующим образом.

При реорганизации АО «ГС-Инвест» в форме выделения из него ООО «СПК Аренадата» в соответствии с передаточным актом к ООО «СПК Аренадата» перейдут 65,68% обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих АО «ГС-Инвест». Акционеры АО «ГС-Инвест» при этом получают 100% долей в уставном капитале ООО «СПК Аренадата». При одновременном присоединении ООО «СПК Аренадата» к Эмитенту в соответствии с договором о присоединении и пунктом 47.2 Положения Банка России от 19.12.2019 № 706-П «О стандартах эмиссии ценных бумаг», данные обыкновенные акции переходят к Эмитенту, не погашаются и обмениваются на доли участников в уставном капитале ООО «СПК Аренадата». Таким образом, акционеры АО «ГС-Инвест» в общей сложности получают 65,68% обыкновенных акций Эмитента, т.е. равное количеству обыкновенных акций Эмитента на балансе ООО «СПК Аренадата».

Эмитент опубликует информацию о лицах, которые в результате реорганизации получают право распоряжаться не менее чем 5 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции Эмитента, по итогам реорганизации в соответствии с российским законодательством.

Если акционеры Эмитента примут решение о проведении публичного предложения акций Эмитента, Эмитент внесет изменения в настоящий пункт Проспекта, отражающие любые изменения, произошедшие в отношении указанной реорганизации после регистрации Проспекта, и опубликует их до начала публичного предложения (до начала сбора заявок или ofert о приобретении акций).

Информация о начале процедуры реорганизации будет сообщена путем публикации в Едином федеральном реестре юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности («Федресурс») <https://fedresurs.ru/>.

Сведения об АО «ГС-Инвест»

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «ГС-Инвест»

Сокращенное фирменное наименование: АО «ГС-Инвест»

Место нахождения: 119435, г. Москва, Большой Саввинский переулок, д. 12, стр. 8, этаж 3, помещ. I/II/III, ком. 2-12/1-3/1-3

ИНН: 7708378868

ОГРН: 1207700162075

Размер доли голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которой имеет право распоряжаться АО «ГС-Инвест»: 73,67%.

Вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которым обладает АО «ГС-Инвест»: прямое распоряжение.

Признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента, которым обладает АО «ГС-Инвест»: самостоятельное распоряжение.

Основание, в силу которого АО «ГС-Инвест» имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента: участие в уставном капитале в Эмитенте.

Лица, контролирующее АО «ГС-Инвест», отсутствуют.

Лица, владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала АО «ГС-Инвест» или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций АО «ГС-Инвест»:

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Размер доли такого лица в уставном капитале АО «ГС-Инвест»: 47,65 %

Размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций АО «ГС-Инвест»: 47,65 %

Размер доли такого лица в уставном капитале Эмитента: 0 % (см. примечание о реорганизации выше)

Размер доли, принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Эмитента: 0 % (см. примечание о реорганизации выше)

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции, составляющие уставный капитал Эмитента: участие в уставном капитале в Эмитенте.

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Размер доли такого лица в уставном капитале Эмитента: 0 %

Размер доли принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Эмитента: 0 %

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Размер доли такого лица в уставном капитале Эмитента: 0 %

Размер доли, принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Эмитента: 0 %

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Размер доли такого лица в уставном капитале Эмитента: 0 %

Размер доли, принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Эмитента: 0%.

Раскрытие информации ограничивается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

4.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале Эмитента, наличии специального права («золотой акции»)

Российская Федерация, субъекты Российской Федерации или муниципальные образования в уставном капитале Эмитента не участвуют, специальное право («золотая акция») не предусмотрено.

Раздел 5. Дополнительные сведения об Эмитенте и о размещенных им ценных бумагах

5.1. Подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

1. Общество с ограниченной ответственностью «Аренадата Софтвер»

сокращенное фирменное наименование: ООО «Аренадата Софтвер»

место нахождения: 129085, г. Москва, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17, этаж 8 помещ. 4

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии): 7713468845

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): 1197746413160

вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой Эмитент является контролирующим лицом (прямой контроль, косвенный контроль): прямой контроль.

признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации.

размер доли участия Эмитента в уставном (складочном) капитале подконтрольной Эмитенту организации: 92,95%;

размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента и размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0%.

описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Единоличный исполнительный орган (генеральный директор): Пустовой Максим Владимирович. Доля участия лица в уставном капитале Эмитента и доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: 0%

Коллегиальный исполнительный орган и совет директоров не предусмотрены уставом ООО «Аренадата Софтвер».

2. Общество с ограниченной ответственностью «ДатаКаталог»

сокращенное фирменное наименование: ООО «ДатаКаталог»

место нахождения: 129085, г. Москва, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17, этаж 8, часть помещ. 4

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии): 9717116710

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): 1227700391654

вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой Эмитент является контролирующим лицом (прямой контроль, косвенный контроль): прямой контроль.

признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации.

размер доли участия Эмитента в уставном (складочном) капитале подконтрольной Эмитенту организации: 88,21%;

размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента и размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Единоличный исполнительный орган (генеральный директор): Новоселов Иван Александрович.
Доля участия лица в уставном капитале Эмитента и доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: 0%

Коллегиальный исполнительный орган и совет директоров не предусмотрены уставом ООО «ДатаКаталог».

3. Общество с ограниченной ответственностью «Клин Дейта»

сокращенное фирменное наименование: ООО «Клин Дейта»

место нахождения: 129085, г. Москва, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17, этаж 8, часть помещ. 4

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии): 9717110652

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): 1227700045990

вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой Эмитент является контролирующим лицом (прямой контроль, косвенный контроль): прямой контроль.

признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации.

размер доли участия Эмитента в уставном (складочном) капитале подконтрольной Эмитенту организации: 60%;

размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента и размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Единоличный исполнительный орган (генеральный директор): Саттаров Виталий Джалолович.

Доля участия лица в уставном капитале Эмитента и доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: 0%

Коллегиальный исполнительный орган и совет директоров не предусмотрены уставом ООО «Клин Дейта».

4. Общество с ограниченной ответственностью «Ридус Дата»

сокращенное фирменное наименование: ООО «Ридус Дата»

место нахождения: 129085, г. Москва, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17, этаж 7, часть помещ. 7

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии): 9717102122

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): 1217700232419

вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой Эмитент является контролирующим лицом (прямой контроль, косвенный контроль): прямой контроль.

признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации.

размер доли участия Эмитента в уставном (складочном) капитале подконтрольной Эмитенту организации: 80%;

размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента и размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий.

Единоличный исполнительный орган (генеральный директор): Золотарёв Сергей Алексеевич. Доля участия лица в уставном капитале Эмитента и доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: 0%

Коллегиальный исполнительный орган и совет директоров не предусмотрены уставом ООО «Ридус Дата».

5. Общество с ограниченной ответственностью «Пикодата»

сокращенное фирменное наименование: ООО «Пикодата»

место нахождения: 129085, г. Москва, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17, этаж 8, часть помещ. 4

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии): 9729286114

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): 1197746412874

вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой Эмитент является контролирующим лицом (прямой контроль, косвенный контроль): косвенный контроль.

признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: право косвенно распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации.

размер доли участия Эмитента в уставном (складочном) капитале подконтрольной Эмитенту организации: 60%;

размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента и размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

последовательно все подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: Эмитент является участником, владеющим 80% долей в уставном капитале ООО «Ридус Дата», владеющим 60% долей в уставном капитале ООО «Пикодата»

описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Единоличный исполнительный орган (генеральный директор): Ерманок Анна Аркадьевна. Доля участия лица в уставном капитале Эмитента и доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: 0%

Коллегиальный исполнительный орган и совет директоров не предусмотрены уставом ООО «Пикодата».

6. Общество с ограниченной ответственностью «Тера Интегро»

сокращенное фирменное наименование: ООО «Тера Интегро»

место нахождения: 129085, г. Москва, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии): 7708403641

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): 1227700185052

вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой Эмитент является контролирующим лицом (прямой контроль, косвенный контроль): прямой контроль.

признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной Эмитенту организации.

размер доли участия Эмитента в уставном (складочном) капитале подконтрольной Эмитенту организации: 90%;

размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента и размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Единоличный исполнительный орган (генеральный директор): Кудрявцев Алексей Анатольевич. Доля участия лица в уставном капитале Эмитента и доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: 0%.

Коллегиальный исполнительный орган и совет директоров не предусмотрены уставом ООО «Тера Интегро».

7. *Общество с ограниченной ответственностью «Центр Обучения Аренадата»*

сокращенное фирменное наименование: ООО «ЦОА»

место нахождения: 129085, г. Москва, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17, этаж 7, часть помещ. 5

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии): 9717100206

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): 1217700133298

вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой Эмитент является контролирующим лицом (прямой контроль, косвенный контроль): косвенный контроль.

признак осуществления Эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: право косвенно (через подконтрольных лиц) распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации.

размер доли участия Эмитента в уставном (складочном) капитале подконтрольной Эмитенту организации: 100%;

размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Эмитента и размер доли обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

последовательно все подконтрольные Эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем Эмитента), через которых Эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: Эмитент является участником, владеющим 92,95% долей в уставном капитале ООО «Аренадата Софтвер», владеющим 100% долей в уставном капитале ООО «ЦОА».

описание основного вида деятельности подконтрольной Эмитенту организации: 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Единоличный исполнительный орган (генеральный директор): Золотарёв Сергей Алексеевич. Доля участия лица в уставном капитале Эмитента и доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента: 0%.

Коллегиальный исполнительный орган и совет директоров не предусмотрены уставом ООО «ЦОА».

5.2. Сведения о рейтингах Эмитента

Эмитенту и его ценным бумагам рейтинги не присваивались.

5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами

Не применимо. Эмитент не является специализированным обществом.

5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций Эмитента

Сведения об обыкновенных акциях Эмитента

Номинальная стоимость каждой акции: 0,05 (ноль целых пять сотых) рубля.

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): 200 000 000 (двести миллионов) штук.

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии со статьей 25 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): по состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг это количество равно 0, однако Эмитентом будет выпущено до 32 558 140 обыкновенных акций для целей конвертации в них привилегированных акций Эмитента типов А, Б и В, сведения о которых приведены в настоящем пункте ниже.

Количество объявленных акций: 400 000 000 (четыреста миллионов) штук.

Количество акций, приобретенных и (или) выкупленных эмитентом, и (или) поступивших в его распоряжение: 0 штук.

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: по состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг это количество равно 0, однако Эмитентом будет выпущено до 32 558 140 обыкновенных акций для целей конвертации в них привилегированных акций Эмитента типов А, Б и В, сведения о которых приведены в настоящем пункте ниже.

Регистрационный номер выпуска акций Эмитента и дата его регистрации: 1-01-87685-Н от 15.04.2024.

Согласно пункту 20.1 Устава Эмитента (подпункты (1) – (3)) каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав, в том числе:

- (1) право участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать лично либо через представителя в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции;
- (2) право получать часть прибыли от деятельности Общества (дивиденды);
- (3) право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации.

Сведения о планах Эмитента в отношении привилегированных акций

10.06.2024 Эмитентом принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения привилегированных акций Эмитента типа А, типа Б и типа В, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции Эмитента (протокол от 10.06.2024 № 1-2024). На дату утверждения Проспекта ценных бумаг выпуски привилегированных акций не зарегистрированы, не размещены и в обращении не находятся.

Данные акции выпускаются Эмитентом для целей, описанных в пункте 3.5 Проспекта.

Номинальная стоимость каждой привилегированной акции типа А, типа Б и типа В составит 0,05 (ноль целых пять сотых) рубля.

Количество привилегированных акций, решение о размещении которых принято:

- тип А – 5 467 171 (пять миллионов четыреста шестьдесят семь тысяч сто семьдесят одна) штука;
- тип Б – 18 230 231 (восемнадцать миллионов двести тридцать тысяч двести тридцать одна) штука;
- тип В – 8 860 738 (восемь миллионов восемьсот шестьдесят тысяч семьсот тридцать восемь) штук.

Количество привилегированных объявленных акций:

- тип А – 5 467 171 (пять миллионов четыреста шестьдесят семь тысяч сто семьдесят одна) штука;
- тип Б – 18 230 231 (восемнадцать миллионов двести тридцать тысяч двести тридцать одна) штука;
- тип В – 8 860 738 (восемь миллионов восемьсот шестьдесят тысяч семьсот тридцать восемь) штук.

Дополнительные акции, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в привилегированные акции типа А, типа Б и типа В, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента, отсутствуют.

Права, предоставляемые привилегированными акциями.

Акционеры – владельцы привилегированных акций типа А, типа Б и типа В Эмитента имеют право участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса при решении вопросов:

- (1) о реорганизации и ликвидации Эмитента;
- (2) о внесении в устав Эмитента изменений, исключающих указание на то, что Эмитент является публичным, которое принимается одновременно с решением об обращении Эмитента в Банк России с заявлением об освобождении его от обязанности раскрывать информацию, предусмотренную законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и решением об обращении с заявлением о делистинге всех акций и всех эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции (в случае приобретения Эмитентом публичного статуса);
- (3) вопросов, решение по которым в соответствии с Законом об АО принимается единогласно всеми акционерами Эмитента.

Акционеры - владельцы привилегированных акций каждого типа приобретают право голоса при решении на общем собрании акционеров вопросов о внесении изменений и дополнений в устав, ограничивающих права акционеров - владельцев привилегированных акций этого типа, включая случаи определения или увеличения размера дивиденда, выплачиваемых по привилегированным акциям предыдущей очереди, предоставления акционерам - владельцам привилегированных акций иного типа преимуществ в очередности выплаты дивиденда, либо внесения положений об объявленных привилегированных акциях этого или иного типа, размещение которых может

привести к фактическому уменьшению определенного уставом размера дивиденда, выплачиваемых по привилегированным акциям этого типа.

Акционеры - владельцы привилегированных акций каждого типа приобретают право голоса при решении на общем собрании акционеров вопроса об обращении с заявлением о делистинге привилегированных акций этого типа (в случае приобретения Эмитентом публичного статуса).

Акционеры - владельцы привилегированных акций каждого типа имеют право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым общим собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям этого типа. Право акционеров - владельцев привилегированных акций такого типа участвовать в общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

Привилегированные акции Эмитента типа А, типа Б и типа В не являются привилегированными акциями с преимуществом в очереди получения дивидендов, указанными в пункте 2.1. статьи 32 Закона об АО. По данным привилегированным акциям Эмитента не устанавливается преимущества в очередности получения дивидендов перед выплатой дивидендов по обыкновенным акциям Эмитента.

Акционеры – владельцы привилегированных акций Эмитента имеют право на получение ежегодного дивиденда в размере:

- не менее 1 (одной) копейки в год на 1 акцию – по привилегированным акциям типа А;
- не менее 2 (двух) копеек в год на 1 акцию – по привилегированным акциям типа Б;
- не менее 3 (трех) копеек в год на 1 акцию – по привилегированным акциям типа В.

По привилегированным акциям Эмитента устанавливается следующая очередность выплаты дивидендов:

- в первую очередь выплачиваются дивиденды по привилегированным акциям типа А;
- во вторую очередь выплачиваются дивиденды по привилегированным акциям типа Б;
- в третью очередь выплачиваются дивиденды по привилегированным акциям типа В.

Привилегированные акции Эмитента типа А, типа Б и типа В являются конвертируемыми и могут быть конвертированы в обыкновенные акции Эмитента, предоставляющие их владельцам те же права, которые предоставляют размещенные обыкновенные акции Эмитента. Коэффициент конвертации привилегированных акций Эмитента типа А, типа Б и типа В равен 1, т.е.:

- одна привилегированная акция Эмитента типа А номинальной стоимостью 0,05 (ноль целых пять сотых) рубля конвертируется в одну обыкновенную акцию Эмитента номинальной стоимостью 0,05 (ноль целых пять сотых) рубля;
- одна привилегированная акция Эмитента типа Б номинальной стоимостью 0,05 (ноль целых пять сотых) рубля конвертируется в одну обыкновенную акцию Эмитента номинальной стоимостью 0,05 (ноль целых пять сотых) рубля;
- одна привилегированная акция Эмитента типа В номинальной стоимостью 0,05 (ноль целых пять сотых) рубля конвертируется в одну обыкновенную акцию Эмитента номинальной стоимостью 0,05 (ноль целых пять сотых) рубля.

Конвертация привилегированных акций Эмитента типа А, типа Б и типа В в обыкновенные акции Эмитента является правом Эмитента. Такая конвертация осуществляется по распоряжению

(поручению), которое Эмитент может выдать держателю реестра акционеров Эмитента. Распоряжение (поручение), являющееся основанием для списания обыкновенных акций Эмитента, в которые осуществляется конвертация привилегированных акций Эмитента типа А, типа Б или типа В, с эмиссионного счета Эмитента и их зачисления на лицевой счет (счет депо) первых владельцев и (или) номинальных держателей, может быть выдано (направлено) Эмитентом держателю реестра в любой момент, но не ранее государственной регистрации дополнительного выпуска обыкновенных акций Эмитента, размещаемых посредством конвертации в них привилегированных акций Эмитента соответствующего типа.

Держатель реестра осуществляет конвертацию привилегированных акций Эмитента типа А, типа Б или типа В в обыкновенные акции Эмитента на третий рабочий день после получения соответствующего поручения (распоряжения) Эмитента.

При осуществлении конвертации привилегированных акций Эмитента типа А, типа Б или типа В в обыкновенные акции Эмитента записи, связанные с такой конвертацией, вносятся держателем реестра без поручения (распоряжения) владельцев и номинальных держателей привилегированных акций типа А, типа Б или типа В. Списание привилегированных акций типа А, типа Б или типа В с лицевого счета (счета депо) номинального держателя таких ценных бумаг в указанном порядке является основанием для осуществления номинальным держателем записи о прекращении прав на привилегированные акции типа А, типа Б или типа В по счетам депо депонента без поручения последнего.

Конвертация привилегированных акций Эмитента типа А, типа Б или типа В в обыкновенные акции Эмитента осуществляется в отношении всех привилегированных акций Эмитента соответствующего типа.

Размещение дополнительных обыкновенных акций Эмитента в пределах количества объявленных обыкновенных акций Эмитента, необходимого для конвертации в них привилегированных акций Эмитента, проводится только путем этой конвертации.

5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям Эмитента

С даты государственной регистрации Эмитента решение о выплате (объявлении) не принималось.

5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций

5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Такие выпуски отсутствуют.

5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Такие выпуски отсутствуют.

5.7. Сведения о неисполнении Эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций

Не применимо, таких выпусков не было.

5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций Эмитента

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»

Сокращенное фирменное наименование: АО «НРК - Р.О.С.Т.»

Место нахождения: 107076, Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещ. IX

ИНН: 7726030449

ОГРН: 1027739216757

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: № 045-13976-000001

Дата выдачи: 03.12.2002

Дата окончания действия: бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ России

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг акционерного общества: 24.05.2024

5.9. Информация об аудиторе Эмитента

Информация в отношении аудитора по МСФО:

Полное и сокращенное фирменные наименования: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги», ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) аудитора: 7709383532

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) аудитора: 1027739707203

Место нахождения аудитора: 115035, город Москва, Садовническая набережная, д. 75

Отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершаемых отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности Группы: 2021, 2022, 2023.

Вид отчетности Эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка: консолидированная финансовая отчетность.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудитору Эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности Эмитента за последний завершаемый отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: 5 160 000 (пять миллионов сто шестьдесят тысяч) рублей.

Информация в отношении аудитора по РСБУ:

Полное и сокращенное фирменные наименования: Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты», ООО «ФБК»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) аудитора: 7701017140

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) аудитора: 1027700058286

Место нахождения аудитора: 101990, город Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2

Отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершаемых отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности Группы: 2021, 2022, 2023.

Вид отчетности Эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка: бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудитору Эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности Эмитента за последний завершаемый отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: 228 000 (двести двадцать восемь тысяч) рублей.

Информация в отношении всех аудиторов:

Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) Эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором: сопутствующие аудиту услуги не оказывались.

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с Эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента) аудитора Эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31.01.2019 № 53639:

Наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале Эмитента: доли участия в уставном капитале Эмитента отсутствуют.

Предоставление Эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): Эмитент не предоставлял заемные средства указанным лицам.

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) Эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: тесные деловые взаимоотношения, а также родственные связи отсутствуют.

Сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: такие лица отсутствуют.

Меры, предпринятые Эмитентом и аудитором Эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора: Эмитент и аудитор в период осуществления им аудиторской деятельности отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. Факторы, которые могли оказать влияние на независимость аудитора, не выявлены. В соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.

Размер вознаграждения за оказанные аудитором Эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена Эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности Эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: такие вознаграждения отсутствуют.

Порядок выбора аудитора Эмитента.

Процедура конкурса, связанного с выбором аудитора Эмитента, и его основные условия.

При выборе аудитора Эмитента для проверки отчетности, составленной в соответствии с МСФО, проводился сравнительный анализ коммерческих предложений аудиторских компаний.

При определении компании с наилучшими условиями принимались во внимание следующие критерии:

- принадлежность к аудиторским компаниям, бывших членов крупнейших международных аудиторских компаний;
- деловая репутация аудитора;
- наличие в штате специалистов, обладающих дипломами международно-признанных бухгалтерских и аудиторских ассоциаций и организаций;
- наличие опыта работы по проектам первого применения МСФО;
- наличие опыта работы с компаниями ИТ-отрасли;
- профессионализм рабочей группы, квалификация и опыт специалистов;
- стоимость услуг;
- готовность аудитора работать по установленным Эмитентом срокам.

Оценка предложений осуществлялась уполномоченными сотрудниками Эмитента.

Оценка предложений включала проведение переговоров.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора Эмитента для утверждения общим собранием акционеров Эмитента, в том числе орган управления Эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора Эмитента.

В соответствии с подпунктом (15) пункта 24.1 Устава Эмитента общее собрание акционеров Эмитента утверждает аудитора, который проводит независимую внешнюю проверку финансовой отчетности, составленной в соответствии с РСБУ и МСФО. Органом управления Эмитента, принимающим решение о выдвижении кандидатуры аудитора Эмитента, является Генеральный директор. Оценку независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов, включая оценку кандидатов в аудиторы Эмитента проводит Комитет по аудиту Совета директоров.

5.10. Иная информация о Группе

Эмитент является одним из учредителей Автономной некоммерческой организации «Центр развития экосистемы разработки и использования ПО «Открытый код» (ОГРН 1227700237984, АНО «Открытый код»).

Правительством РФ утвержден эксперимент по предоставлению права использования программ для ЭВМ, алгоритмов, баз данных и документации к ним, в том числе исключительное право на которые принадлежит РФ, на условиях Open Source и созданию условий для использования открытого ПО. В рамках эксперимента предусматривается:

- создание национального репозитория ПО на основе Open Source, полностью соответствующего российским требованиям к защите персональных данных,
- размещение в репозитории ПО, созданного, в том числе, за бюджетные средства, для переиспользования в других проектах,
- формирование нормативной базы для публикации ПО на основе Open Source.

Для реализации указанных целей было учреждено АНО «Открытый код», ключевые задачи которого связаны с развитием российского национального репозитория ПО:

- подготовка совместно с сообществом предложений по требованиям к репозиторию,
- повышение уровня осведомленности о свободном ПО и другие.

Выполнение этих задач будет способствовать цифровому суверенитету страны.

Деятельность АНО «Открытый код» направлена на предоставление услуг по созданию, поддержанию и развитию экосистемы разработчиков и пользователей системного и прикладного ПО с использованием принципов Open Source, а также включает, в числе прочего, представление интересов разработчиков в отраслевых организациях и органах власти, развитие сотрудничества с международным сообществом Open Source.

Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность, бухгалтерская (финансовая) отчетность

6.1. Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированная финансовая отчетность Эмитента за период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2022 г. с аудиторским заключением состоит из:

- аудиторского заключения независимого аудитора;
- консолидированных отчетов о прибыли или убытке за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г.;
- консолидированных отчетов о прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г.;
- консолидированных отчетов о финансовом положении на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 1 января 2020 г.;
- консолидированных отчетов об изменениях в чистых активах, приходящихся на участников, за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г.;
- консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г.;
- консолидированных отчетов о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г.;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г.

Консолидированная финансовая отчетность Эмитента за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. с аудиторским заключением состоит из:

- аудиторского заключения независимого аудитора;
- консолидированного отчета о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.;
- консолидированного отчета о прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.;
- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- консолидированного отчета об изменениях в чистых активах, приходящихся на участников, за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.;
- консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившиеся 31 декабря 2023 г.

Консолидированная финансовая отчетность Эмитента за 2020-2023 годы с приложением аудиторского заключения независимого аудитора приведена в приложении № 4 и приложении № 5 к Проспекту соответственно.

Информация о составе консолидированной финансовой отчетности Эмитента приведена на основе данных консолидированной финансовой отчетности правопреемника Эмитента Общества с ограниченной ответственностью «АДС-Холдинг», реорганизованного в форме преобразования в акционерное общество.

6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская отчетность Эмитента за 2021 г. с аудиторским заключением состоит из:

- аудиторского заключения независимого аудитора;
- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г.;

- отчета о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2021 г.;
- отчета об изменениях капитала за Январь – Декабрь 2021 г.;
- отчета о движении денежных средств за Январь – Декабрь 2021 г.;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Бухгалтерская отчетность Эмитента за 2022 г. с аудиторским заключением состоит из:

- аудиторского заключения независимого аудитора;
- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г.;
- отчета о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2022 г.;
- отчета об изменениях капитала за Январь – Декабрь 2022 г.;
- отчета о движении денежных средств за Январь – Декабрь 2022 г.;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Бухгалтерская отчетность Эмитента за 2023 г. с аудиторским заключением состоит из:

- аудиторского заключения независимого аудитора;
- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г.;
- отчета о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2023 г.;
- отчета об изменениях капитала за Январь – Декабрь 2023 г.;
- отчета о движении денежных средств за Январь – Декабрь 2023 г.;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2021-2023 гг. с приложением аудиторского заключения независимого аудитора приведена в приложении № 6, приложении № 7 и приложении № 8 к Проспекту соответственно.

Информация о составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента приведена на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности правопреемника Эмитента Общества с ограниченной ответственностью «АДС-Холдинг», реорганизованного в форме преобразования в акционерное общество.

Эмитент был зарегистрирован в организационно-правовой форме акционерного общества в результате преобразования Общества с ограниченной ответственностью «АДС-Холдинг» 24.05.2024. Поскольку в соответствии с п. 5 ст. 58 Гражданского кодекса РФ при преобразовании права и обязанности реорганизованного юридического лица не изменяются, ведение бухгалтерского учета при преобразовании ведется Эмитентом непрерывно, т.е. без прекращения текущего отчетного периода и начала нового отчетного периода в дату регистрации Эмитента в организационно-правовой форме акционерного общества (см. Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 № 07-04-09/78875). В случае преобразования юридического лица необходимость формирования таким лицом заключительной и вступительной бухгалтерской отчетности отсутствует. Отчетный период для целей составления бухгалтерской отчетности этого лица не прерывается.

Бухгалтерская отчетность Эмитента за 6 месяцев 2024 г. состоит из:

- бухгалтерского баланса на 30 июня 2024 г.;
- отчета о финансовых результатах за Январь – Июнь 2024 г.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 6 месяцев 2024 г. приведена в приложении № 9 к Проспекту.

Раздел 7. Сведения о ценных бумагах

7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг

Акции обыкновенные.

7.2. Способ учета прав

Не применимо.

7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

Номинальная стоимость каждой акции: 0,05 (ноль целых пять сотых) рубля

7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

Согласно пункту 20.1 Устава Эмитента (подпункты (1) – (3)) каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав, в том числе:

- (1) право участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать лично либо через представителя в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции;
- (2) право получать часть прибыли от деятельности Общества (дивиденды);
- (3) право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации.

7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

Не применимо.

7.6. Сведения о приобретении облигаций

Не применимо.

7.7. Условия целевого использования денежных средств, полученных от размещения облигаций

Не применимо.

7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций

Не применимо.

7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках

Не применимо.

7.10. Иные сведения

Отсутствуют.

Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг

Сведения в настоящем разделе не указываются, так как Проспект составлен в отношении размещенных ценных бумаг (акций).

Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения

Не применимо.

Приложение №1.
Положение о комитете по аудиту Совета директоров.

УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров
АО «АДС-Холдинг» от 19.06.2024
(протокол № 1-2024 от 19.06.2024)

ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
Совета директоров Акционерного общества «АДС-Холдинг»

Содержание

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	118
2.	ЦЕЛИ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА	118
3.	ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА	121
4.	СОСТАВ КОМИТЕТА	121
5.	ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА	122
6.	ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И РЕГЛАМЕНТ РАБОТЫ	123
7.	КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ.....	124
8.	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	124

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение (далее – **Положение**) о Комитете по аудиту Совета директоров Акционерного общества «АДС-Холдинг» (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.

1.2. 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.

1.3. 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.

1.4. В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Совету директоров.

2. ЦЕЛИ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА

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

2.2. Основными функциями Комитета являются:

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

2.3. Основными полномочиями Комитета являются:

2.3.1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности:

- контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и годовой и промежуточной консолидированной финансовой отчетности Общества;
- анализ существенных положений учетной политики для целей формирования финансовой отчетности Общества;
- 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;
- обеспечение понимания процесса подготовки Обществом промежуточной финансовой отчетности, а также характера и степени участия внутренних и внешних аудиторов в процессе ее подготовки;

- анализ промежуточной финансовой отчетности совместно с руководством Общества и внешними аудиторами до подачи в регулирующие органы, с целью оценки полноты и непротиворечивости информации;
- 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.

2.3.2. В области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:

- анализ и контроль за адекватностью, надежностью и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками Общества, включая системы информационной и технологической безопасности;
- оценку эффективности процедур внутреннего контроля и управления рисками Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;
- анализ и оценку исполнения политики в области внутреннего контроля и управления рисками;
- 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 СВКиУР 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.

2.3.3. В области проведения внутреннего аудита:

- обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего аудита в Обществе;
- 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 и любых последующих его 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;
- подготовка рекомендаций по внесению изменений и дополнений и утверждению политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);

- предварительное рассмотрение вопросов о назначении на должность/освобождении от занимаемой должности руководителя Подразделения внутреннего аудита и размере его вознаграждения;
- 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;
- оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
- обеспечение эффективного взаимодействия между Подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества.

2.3.4. В области внешнего аудита:

- надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
- 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;
- обеспечение эффективного взаимодействия между Подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами;
- рассмотрение иных вопросов, которые находятся в компетенции Совета директоров и могут повлиять на достоверность финансовой отчетности Общества.

2.3.5. В области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

- 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;
- контроль за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
- контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

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

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

3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА

3.1 Комитет вправе:

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

3.2 Комитет обязан:

- осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно в интересах Общества;
- своевременно предоставлять Совету директоров экономически и юридически обоснованные рекомендации (заключения) по вопросам, включенным в повестку дня заседания Совета директоров, отнесенным к компетенции Комитета;
- своевременно информировать Совет директоров о выявленных, в пределах своей компетенции рисках, которым подвержено Общество;
- соблюдать все правила и процедуры, предусмотренные внутренними документами Общества и связанные с режимом безопасности и сохранностью конфиденциальной информации Общества;
- предоставлять отчет о деятельности Комитета и оценке проведения внутреннего и внешнего аудита Общества по итогам отчетного года;
- соблюдать иные обязанности, предусмотренные Положением.

4. СОСТАВ КОМИТЕТА

4.1 Комитет формируется решением Совета директоров в количестве не менее 3 (трех) членов Совета директоров. При избрании Совета директоров в новом составе Комитет должен быть сформирован в течение 30 дней с даты избрания нового состава Совета директоров.

4.2 Члены Комитета могут быть избраны в состав Комитета неограниченное количество раз с учетом положений п. 4.3 ниже.

4.3 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.

4.4 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.

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

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

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

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

4.9 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.

4.10 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.

5. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА

5.1 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.

5.2 Заседания Комитета проводятся регулярно, но не реже 1 раза в квартал.

5.3 Повестку дня заседания определяет Председатель Комитета.

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

5.5 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.

5.6 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.

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

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

6. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И РЕГЛАМЕНТ РАБОТЫ

6.1 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, 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.

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

6.3 Решение о созыве заседаний принимает Председатель Комитета.

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

6.5 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.

6.6 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.

6.7 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.

6.8 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.

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

6.10 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.

6.11 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.

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

7. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

7.1 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.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1 Положение вступает в силу с момента утверждения его Советом директоров.

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

8.3 Инициировать внесение изменений в Положение могут Совет директоров, Комитет по аудиту, Руководитель Подразделения внутреннего аудита. Все вопросы, не урегулированные в Положении, регулируются действующим законодательством РФ, Уставом, внутренними документами Общества.

8.4 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.

8.5 В случае приобретения Обществом публичного статуса настоящее Положение продолжает действовать.

Приложение №2.
Политика внутреннего контроля и управления рисками.

УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров
АО «АДС-Холдинг» от 19.06.2024
(протокол № 1-2024 от 19.06.2024)

ПОЛИТИКА
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ
Акционерного общества «АДС-Холдинг»

Содержание

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	128
2.	ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	129
3.	ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СВКиУР. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ	131
3.1	Цели и назначение Политики СВКиУР	131
3.2	Основные цели и задачи СВКиУР	131
3.3	Принципы функционирования СВКиУР	132
3.4	Требования и ограничения функционирования СВКиУР	133
3.5	Компоненты СВКиУР	134
4.	ПОДХОДЫ К ФУНКЦИОНИРОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ И ЕЕ КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ	135
4.1	Подходы к функционированию системы внутреннего контроля	135
4.2	Основные процессы внутреннего контроля	137
4.3	Подходы к функционированию системы управления рисками	138
4.4	Основные процессы управления рисками	139
4.5	Роли владельца бизнес-процесса, владельца риска	142
5.	УЧАСТНИКИ (СУБЪЕКТЫ) СВКИУР	143
5.1	Основные субъекты СВКиУР	143
5.2	Функциональная структура и распределение полномочий	143
6.	НЕЗАВИСИМАЯ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СВКиУР	147
6.1	Основные процессы внутреннего аудита в рамках СВКиУР	147
6.2	Ревизионная комиссия	148
6.3	Подразделение внутреннего аудита Общества	148
7.	ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМИ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ	149
8.	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	149

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Политика внутреннего контроля и управления рисками (далее – **Политика**) определяет основные принципы организации, функционирования и взаимной интеграции систем внутреннего контроля и управления рисками (далее – **СВКиУР**) Акционерного общества «АДС-Холдинг» (далее - **Общество**) с целью обеспечения внедрения и поддержания функционирования эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками, соответствующей передовой международной практике.

1.2. Система внутреннего контроля и управления рисками 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.

1.4. 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.

1.5. Политика Общества в области внутреннего контроля и управления рисками разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, рекомендациями международных стандартов риск-менеджмента, Уставом Общества.

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

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

1.8. Настоящая Политика обязательна к применению структурными подразделениями Общества и рекомендована к применению юридическим лицам Группы.

1.9. Ответственность за реализацию принципов и подходов системы внутреннего контроля, утвержденных в настоящей Политике, и эффективное функционирование процедур внутреннего контроля несет руководство Общества.

1.10. По решению Совета директоров Общества могут быть созданы специализированные структурные подразделения, ответственные за организацию и координацию процесса функционирования Системы внутреннего контроля и управления рисками Общества. Функции, права и обязанности, ответственность субъектов СВКиУР предусмотрены ЛНА и организационно-распорядительными документами Общества.

1.11. Изменения и дополнения в настоящую Политику вносятся решением Совета директоров Общества по мере необходимости при изменении регуляторных требований и необходимости изменения процессов управления рисками в Обществе и/или Группе (целевых ориентиров, трансформации организационно-функциональной структуры и/или иных изменений условий функционирования Общества).

1.12. С предложением о внесении изменений в настоящую Политику могут выступать должностные лица и структурные подразделения Общества, в том числе ответственные за

внедрение системы внутреннего контроля и управления рисками, Генеральный директор Общества, Совет директоров Общества и Комитет по аудиту Совета директоров Общества.

1.13. Ответственным за организацию рассмотрения предложений и инициирование внесения изменений в Политику является Генеральный директор Общества.

1.14. Изменения подлежат рассмотрению и утверждению Советом директоров Общества в соответствии с порядком, определяемым локальными нормативными актами (далее – ЛНА) Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Внутренний контроль – непрерывный процесс, являющийся частью процесса управления Обществом, осуществляемый Советом директоров, всеми исполнительными, контрольными органами и работниками, и направленный на обеспечение разумной уверенности достижения целей операционной деятельности Общества, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности.

Цель процессов внутреннего контроля — содействовать управлению рисками организации и достижению установленных и заявленных организацией целей.

Разумная уверенность – подход, согласно которому внутренний контроль может предоставить только разумные гарантии достижения целей Общества, но не может дать абсолютную гарантию в силу присущих ограничений внутренней среды (например, человеческий фактор, использование принципа целесообразности внедрения контрольных процедур, прочее).

Управление рисками (риск-менеджмент) — непрерывный процесс, направленный на координирование деятельности в целях управления и контроля рисков Общества, а также на обеспечение разумной гарантии достижения стратегических целей Общества, целей операционной деятельности Общества, соблюдения законодательных требований и предоставления достоверной отчетности.

Система внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР) – совокупность элементов, включая организационную структуру, методики и процедуры, функции и ответственность работников, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых руководством Общества для осуществления внутреннего контроля и управления рисками.

Система управления рисками (СУР) – набор компонентов, которые предоставляют средства и организационные механизмы для разработки, внедрения, мониторинга, анализа и постоянного улучшения управления рисками Общества. Средства включают политику, цели, полномочия и ответственность по управлению рисками. Организационные мероприятия включают планы, связи, ответственности, ресурсы, процессы деятельности.

Система управления рисками встроена в рамки общей организации стратегической и оперативной политики и практики Общества.

Риск – эффект, оказываемый неопределённостью на цели Общества и/или Группы, которые могут содержать различные аспекты (финансовые, безопасность, влияние на окружающую среду и другие) и различные уровни (стратегические, организационные, проектные, процессные и другие).

Неопределённость – состояние, заключающееся в частичном или полном отсутствии информации, связанное с пониманием или знанием событий, их последствий и степени возможности их наступления. Риск может быть описан событиями, их последствиями, степенью возможности их наступления и их комбинациями.

Риск-аппетит – уровень и вид риска, которые считаются допустимыми для Общества, связан с целями Общества и представляет собой приемлемый уровень возможности отклонения от поставленной цели, целевого/контрольного показателя (далее - **КП**).

Риск-аппетит оценивается на этапах оценки стратегических альтернатив, принятия инвестиционных инициатив, установки стратегических и текущих целей, при разработке механизмов оценки и управления рисками и не может быть превышен без предварительного рассмотрения и согласования этого риска Советом директоров Общества.

Толерантность к рискам – максимальный объем потерь, не оказывающий существенного материального воздействия на бизнес Общества и/или его контрольные показатели эффективности.

Владелец риска – работник Общества, который в силу своих полномочий и должностных обязанностей имеет компетенции и должен управлять данным риском, обеспечивая достижение утвержденных целевых показателей своей деятельности и функциональных задач, несет персональную ответственность за управление выявленным риском.

Бизнес-процесс – регулярная последовательность функций (операций, работ), направленных на создание результата, представляющего ценность для Общества.

Владелец бизнес-процесса – должностное лицо, которое имеет в своем распоряжении персонал, инфраструктуру, программное и аппаратное обеспечение, управляет ходом бизнес-процесса и несет ответственность за его результаты и эффективность.

Система внутреннего контроля (СВК) – совокупность организационной структуры, методик и процедур внутреннего контроля, обеспечивающих разумную уверенность в достижении целей Общества в области внутреннего контроля. СВК призвана обеспечить наиболее эффективную интеграцию процедур внутреннего контроля в текущую деятельность руководства и работников Общества.

Субъекты внутреннего контроля – все органы управления, структурные подразделения и работники Общества, осуществляющие контрольные процедуры в рамках своих полномочий, а также органы внутреннего контроля, ответственные за оценку и контроль эффективности СВК.

Документация СВК – единая база документации, содержащей формализованные контрольные процедуры по бизнес-процессам и результаты оценки их эффективности, поддерживаемая подразделением Общества, выполняющим функцию внутреннего контроля.

Контрольная процедура – совокупность действий и мероприятий, осуществляемых работниками Общества (владельцами контрольных процедур), направленных на предупреждение, ограничение и предотвращение определенного риска (цель выполнения контрольной процедуры). Контрольные процедуры являются неотъемлемой частью и «встроены» в бизнес-процессы Общества.

Организация контрольной процедуры («дизайн») – порядок выполнения контрольной процедуры, характеризующийся обязательным наличием следующих элементов: - цель выполнения контрольной процедуры (объект и задачи контроля); - ответственный исполнитель (владелец) контрольной процедуры; - порядок действий, выполняемых в рамках контрольной процедуры; - частота и срок выполнения контрольной процедуры; - средства контроля (технические средства, ИТ-системы, документы и отчеты); - результат выполнения контрольной процедуры.

Тестирование (оценка эффективности) контрольной процедуры – проверка достаточности организации и фактического исполнения контрольной процедуры для предупреждения, ограничения и предотвращения риска, на который она направлена,

осуществляемая путем оценки эффективности дизайна и оценки операционной эффективности контрольной процедуры.

Структурное подразделение – подразделение утвержденной организационной структуры Общества.

Органы внутреннего контроля - Ревизионная комиссия Общества, Подразделение внутреннего аудита, осуществляющие независимую оценку и контроль эффективности функционирования СВКиУР и финансово-хозяйственной деятельности.

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СВКиУР. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

3.1 Цели и назначение Политики СВКиУР

3.1.1. Основной целью настоящей Политики является определение обязательных к соблюдению принципов СВКиУР и формирование единых подходов к осуществлению процессов внутреннего контроля и управления рисками в Обществе.

3.1.2. Настоящая Политика предназначена для представления информации об основных принципах системы внутреннего контроля и управления рисками Общества заинтересованным сторонам: акционерам (участникам), аудиторам, портфельным и стратегическим инвесторам, финансовым и инвестиционным аналитикам, структурным подразделениям и работникам Общества и др.

3.1.3. Функционирование СВКиУР является систематическим, интегрированным в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывающим все подразделения и всех работников Общества при осуществлении ими своих функций. Функционирование СВКиУР направлено на обеспечение разумной уверенности в достижении целей, стоящих перед Обществом и/или Группой.

3.1.4. Управление информационными рисками и совершенствование системы ИТ-контролей осуществляется Обществом с учётом СВКиУР в соответствии с отдельным локальным нормативным актом Общества.

3.2 Основные цели и задачи СВКиУР

3.2.1. Ключевыми **целями** СВКиУР являются:

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

3.2.1. Для достижения данных целей СВКиУР решает следующие ключевые **задачи**:

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

- контроль соблюдения Группой применимого законодательства, а также локальных нормативных актов (внутренних политик, регламентов и процедур Общества и Группы).

3.3 Принципы функционирования СВКиУР

3.3.1. СВКиУР Общества в первую очередь направлена на обеспечение оптимального баланса между ростом стоимости Общества, его прибыльностью, иными критериями эффективности деятельности и рисками при соблюдении баланса интересов, риск-аппетита участников отношений.

3.3.2. Настоящая Политика основывается на следующих ключевых принципах функционирования СВКиУР:

Создание и защита стоимости бизнеса Общества: СВКиУР способствует достижению целей и улучшению производительности, обеспечению здоровья и безопасности человека, безопасности всех видов деятельности Общества, соблюдению нормативных требований, охране окружающей среды, повышению качества продукции, эффективности операций, управления и репутации.

Комплексность: СВКиУР охватывает все направления деятельности Общества и все виды возникающих в их рамках рисков. Контрольные процедуры существуют во всех бизнес-процессах Общества на всех уровнях управления.

Интеграция и непрерывность: Внутренний контроль является для Общества систематическим, интегрированным в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях.

Приоритетность: Общество принимает необходимые меры, в первую очередь, в отношении критических для деятельности Общества рисков.

Раскрытие информации: СВКиУР обеспечивает контроль над процедурами раскрытия информации о деятельности Общества для внешних пользователей.

Единство методологической базы: процессы в СВКиУР реализуются на основе единых подходов и стандартов для всех структурных подразделений Общества.

Ответственность и функциональность: Все субъекты внутреннего контроля несут ответственность за надлежащее осуществление внутреннего контроля в рамках своих полномочий. Права, функционал и обязанности субъектов внутреннего контроля определены, закреплены в ЛНА и доведены до их сведения. Распределение адресной ответственности по управлению рисками разных направлений деятельности Общества осуществляется в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе.

Разделение обязанностей: функции между работниками и структурными подразделениями Общества распределяются таким образом, чтобы за одним работником или структурным подразделением не были одновременно закреплены обязанности по реализации функций и обязанности по контролю их выполнения.

Целесообразность и оптимальность: объем и сложность процедур внутреннего контроля и мер по управлению рисками, применяемых в Обществе, являются необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей функционирования СВКиУР.

Внедрение процедур внутреннего контроля осуществляется с учетом целесообразности и экономической эффективности такого внедрения, а именно затраты на внедрение процедур внутреннего контроля не должны превышать оценки влияния рисков, на предупреждение, ограничение и предотвращение которых они направлены (соотнесение расходов и эффекта от внедрения).

Внедрение процедур внутреннего контроля, выбор объектов независимых проверок осуществляется с учетом сложности и значимости объекта контроля (существенности/приоритетности/ риск

Сбалансированность: все контрольные функции и функции по управлению рисками структурной единицы или сотрудника Общества и/или Группы, обеспечены средствами и полномочиями для их выполнения.

Четкая регламентация: все операции проводятся в соответствии с порядком их осуществления, установленным локальными нормативными документами Общества и/или Группы.

Своевременность сообщения: информация о выявленных рисках и невыполнении контрольных функций должна своевременно предоставляться лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения.

Разрешение и одобрение: в Обществе все финансово-хозяйственные операции должны быть формально одобрены или разрешены ответственными лицами в пределах их полномочий.

Вовлечённость: надлежащее и своевременное участие заинтересованных сторон и, в частности, лиц, принимающих решения на всех уровнях управления Группы, гарантирует, что СВКиУР остается актуальным и своевременным. В процессах принятия решений должны быть представлены заинтересованные стороны так, чтобы их мнение учитывалось при оценке рисков.

Транспарентность (прозрачность): надлежащее и своевременное участие заинтересованных сторон и, в частности, лиц, принимающих решения в Обществе и/или Группе, гарантирует, что СВКиУР остается актуальной и своевременной. В бизнес-процессах должны быть представлены заинтересованные стороны так, чтобы их мнение учитывалось при определении критериев риска.

Использование наилучшей имеющейся информации: СВКиУР основывается на информации источников, таких как исторические данные, опыт, обратная связь заинтересованных лиц, наблюдения, прогнозы и экспертные оценки. Тем не менее, принимающие решение органы должны информировать друг друга о том, следует ли принимать во внимание, какие-либо ограничения данных, используется ли моделирование и возможно ли возникновение расхождения мнений между экспертами.

Адаптивность: СВКиУР Общества и/или Группы регулярно совершенствуется для выявления всех возможных рисков деятельности и максимально эффективного применения методов контроля и управления рисками.

3.4 Требования и ограничения функционирования СВКиУР

3.4.1. К решениям в области внутреннего контроля и управления рисками Общества предъявляются следующие основные требования:

- принятие решений в области внутреннего контроля и управления рисками осуществляется в соответствии с порядком, регламентированным настоящей Политикой;
- принятие и реализация решений в области внутреннего контроля и управления рисками осуществляется в соответствии с распределением полномочий и ответственности, регламентированным настоящей Политикой.

3.4.2. Система внутреннего контроля и управления рисками направлена на обеспечение разумной, но не абсолютной гарантии достижения целей Компании. Указанное ограничение связано со следующими факторами:

- внешней средой, в которой действует Общество (геополитический аспект, политический аспект, экологический аспект, экономический аспект, законодательный аспект);
- деятельностью Общества по другим основным функциональным направлениям (стратегическое управление, корпоративное управление и пр.);
- кругом задач и требований, предъявляемых акционерами и высшим менеджментом Общества к системам внутреннего контроля и управления рисками;
- достаточностью условий и механизмов для эффективного информационного обмена (корпоративная информационная система);
- выявление и оценка рисков не могут быть абсолютно точными ввиду неопределённости будущих событий;
- оценка рисков производится на момент доступности максимально возможной информации по риску.

3.4.3. Ограничения Политики Общества в области внутреннего контроля и управления рисками:

- должностные лица Общества принимают решения по внутреннему контролю и управлению рисками только в пределах полномочий и ответственности, закреплённых в их должностных инструкциях и локальных нормативных актах Общества;
- ограничения на объем допустимого риска в рамках функционирования СВКиУР устанавливаются в соответствующих стандартах (ЛНА) деятельности Общества;
- субъективность суждений.

3.5 Компоненты СВКиУР

3.5.1 СВКиУР состоит из взаимосвязанных компонентов, которые являются необходимыми инструментами для достижения целей и действуют в составе единого комплекса мер, включая организационную структуру, методики и процедуры, функции и ответственность работников, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых руководством Общества осуществления внутреннего контроля и управления рисками.

3.5.2. Система внутреннего контроля и управления рисками в Компании включает следующие компоненты:

- корпоративное управление и культура;
- стратегия и постановка цели;
- эффективность деятельности;
- анализ и пересмотр рисков;
- информация, коммуникация и отчётность;
- мониторинг.

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

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 СВКиУР соответствуют стратегическим направлениям деятельности Общества.

Эффективность деятельности – Общество на постоянной основе проводит выявление, оценку и анализ рисков, способных повлиять на достижение стратегии и целей Общества. Для этого в Обществе проводится анализ портфеля рисков, оценку и приоритезация рисков по уровню их влияния, с учётом установленного риск-аппетита, осуществляется выбор метода управления рисками.

Анализ и пересмотр рисков – в Обществе проводится анализ подходов и практики управления рисками, с тем чтобы оценить, насколько система управления рисками способствуют реализации стратегии и достижения поставленных целей, а также направления совершенствования управления рисками и внутреннего контроля.

Информация и коммуникации, включая ИС, связанную с финансовой отчетностью (сбор и анализ информации, а также передачу ее по назначению) - для результативного управления рисками в Обществе функционируют каналы обмена информацией, внедряются информационные системы, позволяющие поддерживать обмен информации на всех уровнях управления, доводить по сведения работников Общества в рамках их компетенций требования Совета директоров, руководства Общества, в том числе информирование об изменениях стратегии и целях Общества. С учётом всей имеющейся внутренней и внешней информации проводится подготовка отчётности по рискам.

Мониторинг – в Обществе на регулярной основе проводится мониторинг исполнения контрольных процедур, анализ и актуализация контрольных процедур, с учетом изменений в бизнес-процессах и выявленных недостатков. Мониторинг системы внутреннего контроля направлен на проведение регулярной оценки эффективности на предмет выявления существенных недостатков, ее способности обеспечить выполнение поставленных целей и задач.

4. ПОДХОДЫ К ФУНКЦИОНИРОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ И ЕЕ КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ

4.1 Подходы к функционированию системы внутреннего контроля

В Обществе применяется следующий комплекс методов и подходов по осуществлению внутреннего контроля:

4.1.1 Создание эффективной контрольной среды Общества посредством мер и действий, осуществляемых руководством на всех уровнях управления и направленных на:

- формирование у работников Общества понимания необходимости и исполнения процедур внутреннего контроля;
- поддержание высокого уровня корпоративной культуры и демонстрацию принципов добросовестности и компетентности;
- повышение профессионализма и компетентности работников Общества;
- обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников;
- обеспечение эффективного распределения полномочий и ответственности, обеспечение адекватного разделения обязанностей в Обществе осуществляется путем распределения обязанностей между работниками на уровне должностных инструкций и регламентов взаимодействия;
- формирование механизмов предотвращения мошенничества;
- организацию деятельности органов внутреннего контроля.

4.1.2 Установление и осуществление контрольных процедур (средств контроля) во всех бизнес-процессах Общества посредством:

- Регламентации бизнес-процессов и формализации контрольных процедур;
- Закрепления ответственности по выполнению контрольных процедур за конкретными структурными подразделениями и работниками Общества.

4.1.3 Функционирование надежной и эффективной системы обмена информацией между всеми субъектами внутреннего контроля для надлежащего выполнения ими функций и процедур внутреннего контроля.

Обеспечение функционирования системы мониторинга эффективности процедур внутреннего контроля, посредством:

- осуществление периодического тестирования исполнения контрольных процедур в ходе текущей операционной деятельности (постоянный управленческий мониторинг);
- проведение регулярных периодических проверок эффективности контрольной среды и исполнения контрольных процедур;
- внедрение инструментов по контролю изменений в финансово-хозяйственной деятельности Общества, законодательстве и своевременной актуализации контрольных процедур.

4.1.4 Обеспечение функционирования системы подтверждения полномочий, в Обществе, позволяющей четко ограничить пределы, в рамках которых действуют работники при выполнении своих обязанностей, посредством контроля соблюдения ЛНА:

- регламентирующих порядок принятия решения по конкретным направлениям деятельности, где определен круг лиц, ответственных за принятие таких решений и обозначены границы их полномочий;
- определяющих круг лиц, имеющих право подписи первичных документов, где в обязательном порядке указаны должность, фамилия, имя, отчество и уровень компетенции (тип или виды операций, по которым данное должностное лицо имеет право принятия решений);
- описывающих графики прохождения документов при осуществлении процедур согласования (визирования), санкционирования, наложения резолюций, и утверждения документов руководством при принятии решений;
- устанавливающих систему паролей, дающие возможность ответственным лицам получать доступ к активам, документам и информации, содержащейся в информационных системах.

4.1.5 Адекватное разделение обязанностей в Обществе осуществляется путем распределения обязанностей между работниками на уровне должностных инструкций, а также путем осуществления двойного контроля за проведением существенных хозяйственных операций. В Обществе с целью снижения риска ошибки или мошенничества не допускается совмещение одним лицом функций по санкционированию, исполнению и контролю за совершением хозяйственных операций.

4.1.6 Обеспечение документирования и систематизация учетных записей по хозяйственным операциям посредством контроля правильности их оформления в соответствии с унифицированными формами первичной документации или требованиями локальных нормативных актов Общества.

4.1.7 Ограничение несанкционированного доступа к имуществу Общества посредством физических способов контроля и охраны активов, документов, данных в информационных системах, применяемых в Обществе:

- ограничения круга лиц, ответственных за сохранность и перемещение активов, путем издания внутренних документов и заключения письменных договоров о материальной ответственности;
- отнесения информации о хозяйственной деятельности Общества к конфиденциальной;
- проведения инвентаризации имущества и обязательств в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества.

4.1.8 Независимые проверки осуществляются Ревизионной комиссией Общества и Подразделением внутреннего аудита на основании разработанных и утвержденных планов проведения проверок.

4.2 Основные процессы внутреннего контроля

4.2.1. Разработка и внедрение контрольных процедур системы внутреннего контроля (далее – СВК), включая:

- анализ бизнес-процессов, рисков и направлений внутреннего контроля. Анализ бизнес-процессов Общества проводится владельцем бизнес-процесса с целью определения ключевых точек контроля и средств контроля, оценки их адекватности;
- оценку эффективности организации («дизайна») существующих контрольных процедур (проверка достаточности организации контрольной процедуры для предупреждения, ограничения и предотвращения рисков бизнес-процессов).

В результате анализа бизнес-процессов производится оценка существующих контрольных процедур, а также выявляются недостающие контрольные процедуры, отсутствие которых приводит к возникновению рисков событий.

Оценка эффективности контрольных процедур проводится на предмет обеспечения разумной гарантии достижения соответствующих целей изучаемого бизнес-процесса.

Формируется перечень отсутствующих контрольных процедур, а также контрольных процедур, требующих доработки или переработки, с целью исключения в дальнейшем возможности возникновения рисков событий, которые могут привести к нештатным (нерегламентированным) ситуациям.

- разработку организации («дизайна») новых и/или обновление существующих контрольных процедур;
- формализацию контрольных процедур через ЛНА Общества и документацию СВК.

Разработка контрольных процедур осуществляется владельцем бизнес-процесса путем формирования комплекса мероприятий, направленных на снижение вероятности наступления риска и снижение влияния негативных последствий от них. Конкретные мероприятия (финансовые, маркетинговые, юридические, организационные) по минимизации или устранению риска разрабатываются на основании существующих в Обществе стандартных контрольных процедур, а также с учетом причин возникновения и последствий от риска.

4.2.2. Выполнение контрольных процедур, включая выполнение работниками Общества (владельцами контрольных процедур) действий в соответствии с организацией («дизайном»).

4.2.3. Актуализация СВК, включая:

- выявление и оценка изменений в бизнес-процессах и контрольных процедурах, в т.ч. на соответствие требованиям законодательства;
- актуализация ЛНА в части изменений организации («дизайна») контрольных процедур;
- актуализация документации СВК.

4.2.4. Тестирование (оценка эффективности) контрольных процедур, включая:

- проведение независимого периодического тестирования, в том числе: эффективности организации («дизайна») контрольных процедур, операционной эффективности контрольных процедур (проверка фактического выполнения контрольной процедуры в соответствии с ее организацией («дизайном»), прочее;
- проведение самооценки эффективности организации «дизайна» и операционной эффективности контрольных процедур;
- разработку рекомендаций и подготовка документации СВК (план по устранению недостатков с указанием сроков и ответственных лиц) по результатам независимого тестирования;
- разработку рекомендаций по результатам самооценки.

4.2.5. Мониторинг СВК, включая:

- Исполнение рекомендаций владельцами контрольных процедур, разработанных по результатам периодического тестирования, самооценки и независимых проверок. Мониторинг осуществляется Департаментом внутреннего контроля и управления рисками.

4.3 Подходы к функционированию системы управления рисками

4.3.1. В Обществе применяется следующий комплекс методов и подходов управления рисками:

Управление рисками является неотъемлемой частью всех бизнес-процессов Общества: риск-менеджмент не обособлен отдельно от основных видов деятельности и процессов организации. Управление рисками является частью обязанностей руководства и неотъемлемой частью всех организационных процессов, в том числе стратегического планирования, всех проектов и процессами управления изменениями.

Управление рисками является частью процесса принятия решений. Управление рисками помогает лицам, принимающим решения, сделать осознанный выбор, определить приоритетность действий и выделить среди альтернативных вариантов оптимальные действия.

Управление рисками осуществляется непрерывно и на систематической основе. Является частью ежедневного процесса управления и предусматривает, что каждый сотрудник обязан выявлять и оценивать риски для наиболее эффективного принятия решений менеджментом Общества.

Общество придерживается баланса расходов по управлению рисками и возможными последствиями в случае реализации риска. Общество может не предпринимать никаких действий по реагированию на риск, если затраты, связанные с таким реагированием, сопоставимы с последствиями риска.

Деятельность по управлению рисками носит превентивный характер и направлена на снижение вероятности и/или ущерба от реализации рисков, а не на устранение последствий такой реализации.

Общество стремится к созданию риск-ориентированной корпоративной культуры. Каждый работник понимает риски и возможности, с которыми сталкивается бизнес Общества, приоритетность вопросов культуры риск-менеджмента, активно вовлечен в процесс выявления и оценки рисков, ориентируется в выборе эффективных методов реагирования на риски.

4.3.2. Руководство Общества обеспечивает приоритет управления рисками, распространение в Обществе знаний и навыков в области риск-менеджмента, способствует обучению основам риск-менеджмента и утверждению корпоративной культуры «управления с учетом рисков».

4.3.3. Обучение работников Общества проводится на постоянной основе с целью передачи знаний и опыта новым работникам, отслеживания тенденций в мировой практике управления рисками, обновления знаний работников и руководителей всех структурных единиц в области управления рисками.

4.3.4. Работники знают нормативные документы по управлению рисками, знают свою роль в процессе риск-менеджмента, уровень своих полномочий и ответственности.

4.3.5. Руководство Общества обеспечивает возможность эффективного обмена информацией и внедрения коммуникативных норм в рамках корпоративного риск-менеджмента.

4.4 Основные процессы управления рисками

4.4.1. Управление рисками основывается на системе четких, ясных и измеримых стратегических и операционных целей Общества, формулируемых акционерами и высшим менеджментом.

4.4.2. Общество стремится к постоянному совершенствованию управления рисками и методов внутреннего контроля для повышения эффективности и полезности управления рисками и внутреннего контроля на всех уровнях.

4.4.3. Общие цели устанавливаются Советом директоров Общества на стратегическом уровне, на их основе руководством Общества устанавливаются более конкретные тактические цели и задачи более низкого уровня.

4.4.4. Управление рисками в Обществе реализуется посредством следующих процессов:

- идентификация (выявление, регистрация и первичная классификация риска);
- анализ и оценка риска (определение источников и характеризующих факторов, влияния риска на проект, уточнение степени угрозы риска);
- управление риском (планирование и реализация мероприятий по снижению уровня влияния);
- контроль и мониторинг степени угрозы риска (ущерба).

4.4.5. Идентификация рисков

Идентификация рисков предусматривает выявление, описание и документальное оформление рисков, способных повлиять на достижение целей и деятельность Общества. Для идентификации рисков используется комбинация различных методик и инструментов. Для каждого выявленного риска определяется владелец риска, ответственный за выполнение цели, имеющий влияние на цели и результаты процесса.

Идентифицированные риски систематизируются в форме Реестра рисков Общества, который представляет собой перечень рисков, с которыми Компания сталкивается в своей деятельности, в реестр также включены различные сценарии возможной реализации риска.

Процесс выявления рисков интегрирован в деятельность всех структурных подразделений Общества.

Идентификация рисков осуществляется сотрудниками структурных подразделений Общества. Сбор, обработка, анализ, систематизация полученной информации по выявленным рискам, а также формирование Реестра рисков Общества производится ответственным сотрудником по управлению рисками

Реестр рисков Общества должен анализироваться на предмет актуальности на регулярной основе не реже одного раза в год.

4.4.5. Классификация рисков

При внесении идентифицированных рисков в Реестр, проводится их классификация в соответствии с утвержденными в Обществе основными группами/категориями рисков.

Основная классификация рисков Реестра осуществляется в целях надлежащей адресации рисков на нужный уровень принятия решений (в соответствии с их приоритетностью) и в целях надлежащего закрепления ответственности за риск в соответствии с функциональной компетентностью владельца риска.

Одна и та же ситуация неопределённости может содержать различные риски для различных владельцев риска.

4.4.6. Анализ и оценка рисков

Процесс анализа и оценки выявленных рисков включает в себя определение критичности рисков, анализ факторов и причин возникновения каждого риска, оценку последствий на выполнение целей Общества (воздействие) в случае реализации риска и вероятности реализации риска.

Оценка проводится с целью выделения критических рисков, которые могут оказать наиболее негативное влияние на деятельность Группы, достижение стратегических целей, целей бизнес-процессов, проектов/ продуктов, с учётом установленного риск-аппетита.

Риск-аппетит оценивается на этапах оценки стратегических альтернатив, принятия инвестиционных инициатив, установки стратегических и текущих целей, при разработке механизмов оценки и управления рисками и не может быть превышен без предварительного рассмотрения этого риска Советом директоров Общества и получения соответствующего согласия.

При проведении анализа выявленных рисков осуществляется:

- 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.

Все риски, описанные в Реестре рисков Общества, должны быть ранжированы (приоритизированы) по степени их влияния на достижение стратегических целей Общества на основании полученных оценок с целью определения критических для Общества рисков.

Уровень толерантности к риску используется при проведении приоритизация рисков, выявлении критических рисков для деятельности Группы. Процесс определения толерантности включает в себя рассмотрение множества факторов, в том числе показателей финансового состояния Общества и значения уровня восприятия риска руководством Общества и/или Группы.

Уровень толерантности определяется по Группе в целом.

4.4.7. Планирование и реализация мероприятий по управлению рисками

По результатам оценки рисков руководство Общества принимает решение о способах реагирования, учитывая существенность, приоритет риска, условия ведения деятельности, бизнес-цели, прочее. А также о проведение мероприятий, направленных на предупреждение и/или минимизацию реализации риска или снижение его последствий.

При выборе способа реагирования на риск и конкретных мероприятий по управлению рисками Общество руководствуется принципом оптимальности и соблюдения приемлемого уровня риска (риск-аппетита), а также учитываются следующие факторы:

- соотнесение со стратегическими целями Общества и Группы;
- затраты/выгоды от принятого решения (экономическая целесообразность);
- наличие необходимых ресурсов;
- соответствие нормативным (регуляторным) документам.

Общество применяет следующие методы управления рисками (реагирования на риск):

- принятие риска;
- избежание (отказ) от риска;
- передача риска;
- снижение.

4.4.8. 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.

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:

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

4.4.9. Использование информации и технологий

Информационная инфраструктура Общества обеспечивает принятие решений с учетом рисков. В качестве входных данных применяются исторические и фактические данные, а также прогнозные ожидания. Информация должна быть доступной, корректной, актуальной, защищенной, сохраняемой, достаточной, своевременной, достоверной, проверяемой.

С целью принятия решений с учетом рисков Общество учитывает развитие технологий в части хранения и анализа данных.

4.4.10. Информирование о рисках и внутреннем контроле

Общество осуществляет эффективную коммуникацию с целью передачи информации о рисках, внутреннем контроле, стратегии и бизнес-целях внутренним и внешним заинтересованным сторонам.

Информация о СВКиУР, распространяемая в Обществе, включает в себя:

- методологические документы, способствующие выполнению работниками своих обязанностей по управлению рисками и внутреннему контролю;
- информацию о ролях и обязанностях работников при выполнении процесса управления рисками и реализации контрольных процедур;
- информацию о значимости, важности и преимуществах эффективного процесса управления рисками и внутреннего контроля;
- информацию по вопросам, имеющим существенное значение для управления рисками и внутреннего контроля, включая информацию о недостатках, ухудшении ситуации, несоблюдении требований.

4.5 Роли владельца бизнес-процесса, владельца риска

4.5.1. Владелец бизнес-процесса в рамках своей компетенции:

- Обеспечивает разработку, формализацию, внедрение, исполнение и непрерывный мониторинг эффективности контрольных процедур рамках бизнес-процесса;
- Иницирует изменение контрольных процедур и ЛНА Общества и Группы, регламентирующих данные контрольные процедуры;
- Обеспечивает проведение анализа курируемых бизнес-процессов на предмет необходимости их оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды;
- Обеспечивает выявление и оценка рисков курируемых бизнес-процессов;
- Обеспечивает проведение анализа и совершенствование существующих контрольных процедур, в том числе разработка мероприятий по внедрению предложений и рекомендаций, полученных по результатам проверок СВКиУР, иных проверок, затрагивающих вопросы СВКиУР;

4.5.2. Владелец риска

Владельцем риска в Обществе может быть любой работник или должностное лицо, отвечающие за управление, мониторинг и контроль идентифицированного риска, включая реализацию выбранных мер реагирования являются владельцем контрольных процедур и/или рисков.

Владельцы рисков Общества определены для всех уровней процессов, начиная со стратегических, заканчивая локальными бизнес-процессами.

Владелец риска в рамках своей компетенции обеспечивает выполнение следующих функций:

- выявление и идентификация рисков и угроз на регулярной основе;
- передача информации о возникновении рисков и угроз в подразделения управления рисками и внутреннего контроля;
- обеспечение уровня рисков в утвержденных пределах;
- разработка и реализация мероприятий по управлению рисками.
- обеспечение ресурсами, необходимыми для управления рисками.

5. УЧАСТНИКИ (СУБЪЕКТЫ) СВКИУР

5.1 Основные субъекты СВКиУР

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

К субъектам СВКиУР относятся:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров Общества;
- Комитет по аудиту при Совете директоров;
- Ревизионная комиссия;
- Генеральный директор Общества;
- Подразделение внутреннего аудита;
- Должностные лица/Руководители подразделений Общества и/или Группы;
- Прочие работники Общества и/или Группы.

5.2 Функциональная структура и распределение полномочий

Роли субъектов СВКиУР разграничены в зависимости от их участия в процессах функционирования, внедрения и мониторинга эффективности СВКиУР.

Субъекты СВКиУР распределены на уровни:

- стратегический (первый уровень);
- операционный (второй уровень);
- внутренний контроль и управление рисками (третий уровень);
- владельцы контрольных процедур и рисков (четвертый уровень).

Субъекты СВКиУР каждого уровня выполняют свою роль через реализацию прав и обязанностей в рамках компетенции, закрепленной в применимом законодательстве, уставах и ЛНА Общества и/или Группы и в соответствии с должностными обязанностями и положениями о структурных подразделениях.

На стратегическом уровне осуществляется надзор за рисками в целях реализации стратегии Общества и/или Группы. Стратегический уровень несет ответственность за осуществление надзора за культурой, возможностями и практикой управления рисками Группы.

Субъекты СВКиУР на операционном уровне, а также владельцы контрольных процедур и рисков несут ответственность за все аспекты деятельности Общества и/или Группы, включая управление рисками.

Субъекты внутреннего контроля и управление рисками выполняют функции по предоставлению гарантий, обеспечивая независимость и объективность в оценке и рекомендаций относительно дизайна и операционной эффективности работы Общества и Группы в целом.

5.2.1 Первый уровень

Общее собрание акционеров

Общее собрание акционеров Общества является основным пользователем информации о состоянии СВКиУР Общества и/или Группы и результатов независимой оценки ее эффективности.

Совет директоров Общества

Совет директоров Общества в рамках СВКиУР осуществляет следующие функции:

- 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 СВКиУР;
- осуществляет одобрение сделок в случаях, предусмотренных уставом Общества и действующим законодательством.

Комитет по аудиту Совета директоров Общества

Комитет по аудиту Совета директоров в рамках СВКиУР 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.

5.2.2 Второй уровень

Генеральный директор:

Генеральный директор Общества выполняет следующие функции в рамках СВКиУР:

- несет ответственность за реализацию принципов и подходов к функционированию системы внутреннего контроля, утвержденных данной Политикой и эффективное функционирование процедур внутреннего контроля;
- осуществляет контроль и мониторинг наиболее существенных рисков, которым подвержено Общество;
- осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования СВКиУР;
- осуществляет контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства;
- отчитывается перед Советом директоров и Комитетом по аудиту при Совете директоров за создание и функционирование эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля.

5.2.3 Третий уровень

Департамент внутреннего контроля и управления рисками / Подразделение внутреннего аудита

Для эффективного функционирования СВКиУР в Обществе создано специальное структурное подразделение – Департамент внутреннего контроля и управления рисками (ДВКиУР) и Подразделение внутреннего аудита.

Функции Департамента внутреннего контроля и управления рисками:

- разработка и координация внедрения планов развития СВКиУР;
- 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, в том числе методическая поддержка владельцев бизнес-процессов по самостоятельному выявлению, анализу и оценке рисков, обучение субъектов СВК и УР;
- координация и участие в разработке комплекса мер, направленных на снижение уровня рисков, контроль выполнения;
- внесение предложений по мерам снижения рисков;

- анализ и разработка предложений по совершенствованию бизнес-процессов, включая разработку и внедрение контрольных процедур, унификацию и автоматизацию, внедрение принципов управления рисками в рутинные текущие процессы Общества;
- исполнение контрольных процедур, закреплённых за ДВКиУР соответствующими локальными нормативными актами;
- координация внедрения СВКиУР во всех структурных подразделениях Общества;
- разработка и актуализация методик оценки (включая количественную и качественную оценку) различных категорий рисков, в том числе финансовых, операционных, рыночных;
- разработка методологии в части определения риск-аппетита, контроль соблюдения риск-аппетита;
- подготовка и предоставление руководству периодической консолидированной отчетности по управлению рисками, подготовка и поддержание в актуальном состоянии матрицы рисков;
- формирование отчетности о состоянии и недостатках СВКиУР, определение требований к документированию процесса управления рисками в Обществе, внедрение специальных информационных систем по регистрации и мониторингу рисков;
- внедрение специальных информационных систем по регистрации и мониторингу выполнения установленных контрольных процедур и выявленных недостатков СВКиУР;
- координация процесса самооценки эффективности управления рисками;
- содействие в разработке процедур и мероприятий по совершенствованию СВКиУР;
- проверка соблюдения настоящей Политики и принятых в связи с ней локальных нормативных актов;
- информирование исполнительных органов об эффективности процесса управления рисками, а также по иным вопросам, предусмотренным настоящей Политикой в области управления рисками и внутреннего контроля;
- внесение предложений по мерам снижения рисков;
- подготовка риск-отчетности.

Функции Подразделения внутреннего аудита:

- контроль соблюдения СВКиУР посредством проведения независимых проверок в соответствии с утвержденным планом проведения проверок;
- оценка эффективности СВКиУР в рамках проведенных проверок;
- внесение предложений по устранению выявленных недостатков, изменению (оптимизации) текущих процессов на рассмотрение органов управления Общества;
- проверка реализации согласованных мер по устранению недостатков СВКиУР.

5.2.5 Четвертый уровень

Руководители и работники структурных подразделений Общества

К основным функциям должностных лиц и руководителей структурных подразделений Общества и/или Группы в рамках СВКиУР относятся:

- реализация настоящей Политики и обеспечение соответствующего контроля соблюдения его положений в подотчетном структурном подразделении;
- идентификация рисков подотчетного структурного подразделения;
- участие в экспертной оценке рисков;
- информационное обеспечение процесса количественной оценки рисков;
- реализация плана мероприятий по управлению рисками в пределах своей компетенции;
- контроль соблюдения лимитов и выполнение мероприятий по управлению рисками
- осуществление оперативного контроля принимаемых рисков, включая оперативное оповещение об оперативных мероприятиях воздействия на риски эскалации последствий в случае возникновения чрезвычайных или непредвиденных ситуаций;
- разработку, внедрение, мониторинг, исполнение контрольных процедур на уровне бизнес-процессов на основании формализованных и единых стандартов;
- поддержку эффективных процедур внутреннего контроля во вверенных им структурных подразделениях;
- определение потребности подчиненных работников в обучении в области внутреннего контроля и управления рисками;
- осуществлений иных функций в области СВКиУР.

К основным функциям работников Общества в рамках СВКиУР относятся:

- исполнение должностных обязанностей в области внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с должностными инструкциями.
- участие в качественной и количественной оценке рисков по запросу;
- реализацию Плана мероприятий по управлению рисками в пределах своей компетенции;
- немедленное извещение работниками структурных подразделений своего руководства о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным убыткам;
- прохождение обучения в области внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с утвержденной программой обучения;
- осуществлений иных функций в области СВКиУР.

6. НЕЗАВИСИМАЯ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СВКиУР

6.1 Основные процессы внутреннего аудита в рамках СВКиУР

6.1.1. Периодическая оценка эффективности СВКиУР

Независимая проверка эффективности, как правило, проводится на плановой основе в соответствии с утвержденным Советом директоров Общества планом проведения проверок на период.

Целью проведения периодической оценки эффективности СВКиУР является определение надежности системы внутреннего контроля и вероятности достижения цели контрольных процедур, с помощью которых владельцы рисков могут эффективно управлять ими.

Планом-графиком контрольных мероприятий внутреннего аудита, утвержденным Комитетом по аудиту Совета директоров Общества, предусмотрен контроль мероприятий по управлению рисками в ходе проведения проверок.

6.1.2. Выборочная проверка по существенному факту

Выборочная проверка проводится по инициативе Совета директоров Общества по факту наступления риска и направлена на исследование причин его возникновения, связанных с неэффективностью функционирования СВКиУР.

6.2 Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества, органов управления и структурных подразделений исполнительного аппарата Общества на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества.

Ревизионная комиссия подотчетна непосредственно Общему собранию акционеров, независима от исполнительного руководства Общества.

6.3 Подразделение внутреннего аудита Общества

Независимая оценка эффективности функционирования СВКиУР осуществляется Подразделением внутреннего аудита Общества, которая 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 СВКиУР, 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 СВКиУР 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).

7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМИ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа придерживается максимальной открытости при взаимодействии с внешними заинтересованными сторонами – акционерами, инвесторами, государственными надзорными органами, внешними аудиторами, банками, страховыми компаниями, руководствуясь применимым законодательством и соответствующими ЛНА Общества и Группы.

Общество обеспечивает свободный доступ к информации в отношении внутреннего контроля и управления рисками в Группе в соответствии с законодательством РФ, Уставом и ЛНА Общества в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Основным источником раскрытия является официальный сайт Общества.

Ответственность за реализацию принципов и подходов системы внутреннего контроля, утвержденных в настоящей Политике, и эффективное функционирование процедур внутреннего контроля несет руководство Общества.

По решению руководства Общества могут быть созданы специализированные структурные подразделения, ответственные за организацию и координацию процесса функционирования системы внутреннего контроля Общества.

Функции, права и обязанности, ответственность субъектов СВКиУР предусмотрены ЛНА и организационно-распорядительными документами Общества.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

8.2. 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.

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

Приложение №3.
Положение о внутреннем аудите.

УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров
АО «АДС-Холдинг» от 19.06.2024
(протокол № 1-2024 от 19.06.2024)

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
Акционерного общества «АДС-Холдинг»

Содержание

1. ВВЕДЕНИЕ	153
2. ОРГАНИЗАЦИЯ, ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	153
3. ПОДОТЧЕТНОСТЬ И НЕЗАВИСИМОСТЬ	155
4. ОГРАНИЧЕНИЯ	157
5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОЦЕНКА КАЧЕСТВА	157
6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	158

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 «АДС-Холдинг» (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 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 проведения проверок, одобренным Комитетом Совета директоров Общества по аудиту (далее – **Комитет по аудиту**).

2.2. Основными задачами Подразделения внутреннего аудита являются:

- содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками (далее – СВКиУР), корпоративному управлению Обществом;
- аудит бизнес-процессов, совершаемых структурными подразделениями и работниками Общества, для достижения основных целей Общества;
- 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 СВКиУР и корпоративного управления;
- проверка соблюдения единоличным исполнительным органом Общества и работниками Общества положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации;
- 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 проведения проверок Подразделения внутреннего аудита должны быть утверждены 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 системы внутреннего контроля и управления рисками Общества и юридических лиц, финансовая отчетность которых консолидируется с финансовой отчетностью Общества по международным стандартам финансовой отчетности (далее – **Группа**), а также и предлагает рекомендации по результатам оценки. В рамках указанной функции Подразделение реализует следующие мероприятия:

- 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;
- 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 СВКиУР, которые не позволяют Обществу достичь поставленных целей;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию СВКиУР, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов;
- 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:

- 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;
- проверку эффективности мер реагирования на риски и их удержание в пределах риска-аппетита Общества;
- проверку порядка сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества для обеспечения надлежащего реагирования на риски;
- 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:

- проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
- проверку порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;
- проверку процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;
- 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;
- проверку обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных организаций, и прочее.

2.9. Подразделение внутреннего аудита проводит аудит в области ИТ с привлечением независимых экспертов/ специалистов в области ИТ и информационной безопасности, 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 планам корректирующих действий, вытекающих из осуществляемого им аудита, и оценивает эффективность реализации руководством корректирующих действий согласно данным 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 проведения проверок.

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 проведения проверок.

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 проверок;
- существенных недостатках и низкой эффективности СВКиУР, 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.

3.7. Руководитель Подразделения 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, проектах решений и резолюций органов управления;
- информировать Комитет по аудиту о предложениях по повышению качества системы внутреннего контроля и управления рисками, 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.

3.8. 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, в целях исключения возникновения конфликта интересов, ни при каких обстоятельствах не должны:

- осуществлять проверки тех областей, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;
- принимать участие в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита;
- исполнять функциональные обязанности в рамках Общества и ЮЛ Группы, 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 и ЮЛ Группы, 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 Общества;
- 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.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Положение вступает в силу с момента утверждения его Советом директоров.

6.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся решением Генерального директора Общества по мере необходимости при изменении регуляторных требований и необходимости изменения процессов управления рисками в Обществе и/или Группе (целевых ориентиров, трансформации организационно-функциональной структуры и/или иных изменений условий функционирования Общества).

6.3. С предложением о внесении изменений в настоящее Положение могут выступать должностные лица и структурные подразделения Общества, в том числе ответственные за внедрение системы внутреннего контроля и управления рисками, Генеральный директор Общества.

6.4. Ответственным за организацию рассмотрения предложений и инициирование внесения изменений в Положение является Генеральный директор Общества.

6.5. Изменения подлежат рассмотрению и утверждению в соответствии с порядком, определяемым локальными нормативными актами Общества.

6.6. 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

6.7. В случае приобретения Обществом публичного статуса настоящее Положение продолжает действовать.

Приложение №4.
Консолидированная финансовая отчетность за 2020-2022 годы.

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «АДС-Холдинг»
и его дочерних организаций
за период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2022 г.

Декабрь 2023 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «АДС-Холдинг»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированные отчеты о прибыли или убытке	7
Консолидированные отчеты о прочем совокупном доходе	8
Консолидированные отчеты о финансовом положении	9
Консолидированные отчеты об изменениях в чистых активах, приходящихся на участников	11
Консолидированные отчеты об изменениях в собственном капитале	12
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «АДС-Холдинг»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «АДС-Холдинг» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 1 января 2020 г., консолидированных отчетов о прибыли или убытке, консолидированных отчетов о прочем совокупном доходе, консолидированных отчетов об изменениях в чистых активах, приходящихся на участников, консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале и консолидированных отчетов о движении денежных средств за 2022, 2021 и 2020 годы, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022, 2021 и 2020 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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



Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 2.1 к консолидированной финансовой отчетности, в котором описано, что Группа изменила дату перехода на МСФО с 1 апреля 2020 г. на 1 января 2020 г. и отозвала ранее выпущенную консолидированную финансовую отчетность. Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы, является первой консолидированной финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО за год, закончившийся на 31 декабря 2022 г. и заменяет ранее выпущенную консолидированную финансовую отчетность Группы за двенадцать месяцев по 31 марта 2022 г. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

А.С. Устименко,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 8 декабря 2023 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110496)

12 декабря 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «АДС-Холдинг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 10 декабря 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1077763648489.

Местонахождение: 129085, Россия, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17.

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированные отчеты о прибыли или убытке

за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г.,
31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка по договорам с покупателями	7	2,494,124	1,554,953	807,852
Себестоимость продаж	8.8	(327,534)	(164,900)	(12,721)
Валовая прибыль		2,166,590	1,390,053	795,131
Административные расходы	8.5, 8.7	(1,250,207)	(688,635)	(362,338)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	10, 11, 12	(47,966)	(29,372)	(5,275)
Расходы на продажу и распространение		(18,217)	(7,125)	(759)
Затраты на исследования и разработки	8.6	-	(3,463)	(6,850)
Прочие операционные доходы		6,020	2,966	933
Операционная прибыль		856,220	664,424	420,842
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных организаций	21	(4,020)	-	-
Финансовые доходы	8.4	106,996	49,036	508
Финансовые расходы	8.3	(80,162)	(46,549)	(21,897)
Прочие доходы	8.1	106,684	213	-
Прочие расходы	8.2	(8,075)	(3)	(1)
Курсовые разницы		3,466	3,182	1,218
Прибыль до налогообложения		981,109	670,303	400,670
Расход по налогу на прибыль	9	(10,774)	(19,094)	(83,188)
Прибыль за год		970,335	651,209	317,482
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников материнской компании		970,335	651,209	317,482

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированные отчеты о прочем совокупном доходе
за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г.,
31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прибыль за год	970,335	651,209	317,482
Итого прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов, приходящийся на собственников материнской компании	970,335	651,209	317,482

Отчетность утверждена генеральным директором ООО «АДС-Холдинг» 12 декабря 2023 г.



Генеральный директор ООО «АДС-Холдинг»
Чухланцев Александр Викторович

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированные отчеты о финансовом положении

на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г.,
1 января 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 1 января 2020 г.
Активы					
Внеоборотные активы					
Гудвил	6	11,823	-	-	-
Нематериальные активы	11	52,905	47,997	16,098	125
Активы в форме права пользования	12	119,992	124,595	186,153	-
Основные средства	10	36,215	22,136	6,312	1,380
Инвестиции в ассоциированные организации	21	44,369	-	-	-
Прочие внеоборотные активы		3,992	141	2	-
Отложенные налоговые активы	9	10,658	13,476	3,047	4,339
Итого внеоборотные активы		279,954	208,345	211,612	5,844
Оборотные активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13.1, 14	576,954	229,446	59,724	26,392
Запасы		222	-	-	-
Активы по договорам с покупателями	14	12,154	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	13.1, 20	352,556	376,483	52,334	-
НДС и прочие налоги к возмещению		3,281	6,664	1,895	-
Текущий налог на прибыль к возмещению		921	10,656	-	-
Предоплаты		6,934	13,139	3,740	23
Прочие оборотные активы		2,037	5,526	3,314	-
Денежные средства и их эквиваленты	13.1, 15	1,781,721	1,194,419	418,129	1,863
Итого оборотные активы		2,736,780	1,836,333	539,136	28,278
Итого активы		3,016,734	2,044,678	750,748	34,122

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированные отчеты о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 1 января 2020 г.
Капитал и обязательства					
Капитал					
Уставный капитал	1	-	-	-	10
Дополнительный оплаченный капитал	1	-	-	-	10,500
Нераспределенная прибыль		(57,353)	-	-	(16,811)
Итого Капитал		(57,353)	-	-	(6,301)
участников общества		-	-	-	(5,936)
неконтролирующие доли участия		(57,353)	-	-	(365)
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства по правам аренды	12, 13.2	131,923	132,683	180,694	-
Долгосрочные займы, полученные от связанных сторон	13.2, 13.4.20	8,000	8,000	-	-
Долгосрочные займы	13.2, 13.4	74,667	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	9	-	2,262	-	-
Долгосрочное вознаграждение сотрудникам	16	91,399	67,588	3,886	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	17	178,588	121,465	-	-
Итого долгосрочные обязательства		484,757	331,998	184,560	-
Краткосрочные обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13.2, 13.4, 18	9,259	8,624	4,647	11,224
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	13.2, 13.4, 20	24,084	7,340	11	-
Краткосрочные кредиты и займы	13.2, 13.4	-	-	-	10,000
Краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон	13.2, 13.4.20	11,000	1,970	-	15,000
Краткосрочные обязательства по правам аренды	12, 13.2	12,871	5,339	7,450	-
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	17	146,673	24,144	25,728	328
НДС и прочие налоги к уплате		88,278	29,854	10,176	1,684
Текущий налог на прибыль к уплате		-	4,133	81,896	-
Начисленные обязательства	13.2, 13.4, 16	354,172	174,488	103,675	2,187
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	6.3, 13.4	116,407	55,134	16,061	-
Итого краткосрочные обязательства за исключением чистых активов, приходящихся на участников Общества		762,744	311,026	249,642	40,423
Чистые активы					
Уставный капитал	1	14	14	10	-
Дополнительный оплаченный капитал	1	760,700	760,700	15,500	-
Нераспределенная прибыль		1,065,872	640,940	301,036	-
Итого Чистые активы		1,826,586	1,401,654	316,546	-
участников общества		1,826,586	1,401,654	316,546	-
Итого обязательства		3,074,087	2,044,678	750,748	40,423
Итого обязательства и капитал		3,016,734	2,044,678	750,748	34,122

Отчетность утверждена генеральным директором ООО «АДС-Холдинг» 12 декабря 2023 г.

Генеральный директор ООО «АДС-Холдинг»

Чухланцев Александр Викторович

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «АДС-Холдинг»

**Консолидированные отчеты об изменениях
в чистых активах, приходящихся на участников**

**за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г.,
31 декабря 2020 г.**

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Дополни- тельный оплаченный капитал	Нераспределен- ная прибыль	Итого чистых активов, приходящихся на участников Общества
Остаток на 1 января 2020 г.	-	-	-	-
Реклассификация капитала в чистые активы, приходящиеся на участников Общества	10	10,500	(16,446)	(5,936)
Взнос в дополнительно оплаченный капитал	-	5,000	-	5,000
Прибыль за год	-	-	317,482	317,482
Остаток на 31 декабря 2020 г.	10	15,500	301,036	316,546
Взнос в уставный капитал	4	-	-	4
Взнос в дополнительно оплаченный капитал	-	745,200	-	745,200
Прибыль за год	-	-	651,209	651,209
Дивиденды	-	-	(311,305)	(311,305)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	14	760,700	640,940	1,401,654
Прибыль за период	-	-	970,335	970,335
Дивиденды	-	-	(545,403)	(545,403)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	14	760,700	1,065,872	1,826,586

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированные отчеты об изменениях в собственном капитале за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Неконтролирующие доли участия	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 г.	10	10,500	(365)	(16,446)	(6,301)
Реклассификация капитала в чистые активы, приходящиеся на участников Общества	(10)	(10,500)	365	16,446	6,301
Остаток на 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-	-
Приобретение дочерних организаций			700		700
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 6.3)			(58,053)		(58,053)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	-	-	(57,353)	-	(57,353)

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств

за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г.,
31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

		Год закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прим.				
	Операционная деятельность			
	Прибыль до налогообложения	981,109	670,303	400,670
	<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>			
	Амортизация и обесценение основных средств	10 7,455	4,117	1,454
	Амортизация нематериальных активов	11 20,707	6,629	666
	Амортизация активов в форме права пользования	12 19,804	18,626	3,155
	Курсовые разницы	(3,466)	(3,182)	(1,218)
	Финансовые доходы	8.4 (106,996)	(49,036)	(508)
	Финансовые расходы	8.3 80,162	46,549	21,897
	Прибыль от выбытия дочерних организаций	8.1 (58,489)	-	-
	Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	(45,018)	-	-
	Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных организаций	21 4,020	-	-
	<i>Изменение оборотного капитала:</i>			
	Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных	(300,477)	(498,824)	(89,650)
	Увеличение запасов	(222)	-	-
	(Увеличение) / уменьшение активов по договорам с покупателями	(12,154)	270	-
	Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, переменной части обязательств по правам аренды	76,720	29,888	1,890
	Увеличение обязательств по договорам с покупателями	179,631	119,882	25,398
	Увеличение оценочных обязательств	215,894	130,059	105,356
	Изменение в прочих активах	(3,216)	(2,328)	(3,316)
	Полученные проценты	113,596	35,876	133
	Уплаченные проценты	(22,917)	(17,446)	(5,472)
	Уплаченный налог на прибыль	(25,666)	(105,478)	-
	Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	1,120,477	385,905	460,455

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированные отчеты о движении денежных средств (продолжение)

		Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
	Прим.			
Инвестиционная деятельность				
Приобретение основных средств	10	(24,590)	(19,305)	(6,386)
Поступления от продажи основных средств		26	-	-
Приобретение нематериальных активов	11	(43,113)	(22,554)	(16,639)
Поступления от продажи нематериальных активов	21	74,000	-	-
Выбытие денежных средств при выбытии дочерних организаций	6.2	(10,044)	-	-
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	6.1	(13,770)	52,102	-
Чистые денежные средства, (использованные) / полученные в инвестиционной деятельности		(17,491)	10,243	(23,025)
Финансовая деятельность				
Поступления от банковских займов и долговых обязательств	13.2	74,867	-	5,000
Выплата банковских займов и долговых обязательств		-	-	(15,000)
Погашение обязательств по аренде, не включая проценты	12	(8,489)	(7,190)	(1,164)
Поступления от займов, предоставленных связанными сторонами	20	11,400	1,600	132,500
Выплата займов связанным сторонам	20	(2,370)	(32,000)	(147,500)
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании		(545,403)	(311,305)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам		(45,716)	(16,167)	-
Взнос в дополнительно оплаченный капитал		-	745,204	5,000
Чистые денежные средства, (использованные) / полученные в результате финансовой деятельности		(515,711)	380,142	(21,164)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		587,275	776,290	416,266
Чистая курсовая разница	27		-	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1,194,419	418,129	1,863
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		1,781,721	1,194,419	418,129

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Информация о компании

Консолидированная финансовая отчетность ООО «АДС-Холдинг» (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (вместе – «Группа») за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., утверждена генеральным директором ООО «АДС-Холдинг» 12 декабря 2023 г.

Компания является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным и действующим в Российской Федерации. Юридический адрес компании – 129085, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17, эт. 8, пом. 4.

Группа реализует услуги в сфере информационных технологий (ИТ) в Российской Федерации. Группа ведет разработку программных продуктов для сбора и хранения данных с открытым исходным кодом. Информация о структуре Группы представлена в Примечании 6.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и на 1 января 2020 г. уставный капитал Группы не соответствует условиям долевых инструментов, так как в соответствии с уставом участники имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение.

Чистые активы, приходящиеся на участников Общества, на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. отражены в составе обязательств.

26 марта 2020 г. зарегистрировано увеличение уставного капитала ООО «АДС-Холдинг» на 5,000 тыс. руб.

30 июня 2021 г. зарегистрировано увеличение уставного капитала ООО «АДС-Холдинг» в связи с вхождением нового участника. В связи с увеличением уставного капитала Общества размер доли АО «ГС-ИНВЕСТ» составил 73.67%, размер доли нового участника – 26.33%. Новым участником был произведен вклад в имущество ООО «АДС-Холдинг» в размере 745,203 тыс. руб.: 3 тыс. руб. в уставный капитал, 745,199 тыс. руб. в добавочный капитал.

2. Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Настоящая консолидированная отчетность является первой отчетностью Группы, подготовленной по МСФО. При подготовке отчетности Группа не использовала упрощения, предусмотренные МСФО 1 при переходе на МСФО. Сверка с РСБУ не представляется практически целесообразной из-за того, что консолидированная отчетность ранее не готовилась.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.1 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2022 г. или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. за годы, завершившиеся на указанные даты, как описано в учетной политике.

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный отчет о финансовом положении Группы был подготовлен на 1 января 2020 г., дату перехода Группы на МСФО.

Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2022 г. или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. за годы, завершившийся на указанные даты, как описано в учетной политике. Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

20 июля 2022 г. Группа выпустила свою первую консолидированную финансовую отчетность, соответствующую МСФО, за двенадцать месяцев по 31 марта 2022 г., с датой перехода на МСФО – 1 апреля 2020 г. В связи с решением о пересмотре отчетного года для целей обеспечения соответствия отчетного периода текущему производственному циклу, а также для улучшения сопоставимости с другими компаниями на рынке, Группа приняла решение отозвать ранее выпущенную отчетность и заменить ее настоящей первой консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО за двенадцать месяцев, завершившихся 31 декабря 2022 г., с новой датой перехода на МСФО – 1 января 2020 г. В связи со сменой даты перехода на МСФО, в данной консолидированной финансовой отчетности Группа применила требования МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»* на 1 января 2020 г. В ходе отзыва и выпуска новой отчетности, в нее были внесены корректировки.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все суммы округлены до целых тысяч ('000), кроме случаев, где указано иное.

2.2 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и на 1 января 2020 г.

При оценке наличия контроля для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности Группа руководствуется положениями стандарта МСФО (IFRS) 10 *«Консолидированная финансовая отчетность»*. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- ▶ наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основа консолидации (продолжение)

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, обусловленные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из упомянутых выше трех компонентов контроля.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы.

Доли неконтролирующих участников в дочерней организации Группы, учрежденной в форме общества с ограниченной ответственностью, не соответствуют определению долевых инструментов, так как в соответствии с российским законодательством и уставом дочерней организации участники таких предприятий имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение.

Группа классифицирует доли неконтролирующих участников как обязательства и отражает их в составе краткосрочных обязательств в отчете о финансовом положении в строке «Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников». Прибыль отчетного периода, приходящаяся на неконтролирующих участников, отражается в составе финансовых расходов Группы.

Баланс чистых активов, приходящийся на неконтролирующих участников, также корректируется на величину дивидендов, выплаченных неконтролирующим участникам.

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

2.3.1 Объединения бизнеса, гудвил и выбытие дочерних организаций

Объединение бизнеса учитывается Группой в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» с использованием метода приобретения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Покупка бизнеса под общим контролем учитывается Группой в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» с использованием метода приобретения.

Для каждого случая объединения бизнеса определяется:

- ▶ компания-покупатель;
- ▶ дата приобретения – дата, на которую компания-покупатель получает контроль над приобретаемым бизнесом/компанией;
- ▶ справедливая стоимость идентифицируемых активов, принятых обязательств и переданного возмещения за приобретаемый бизнес/компанию на дату приобретения;
- ▶ доли неконтролирующих участников.

При приобретении бизнеса Группа классифицирует и обозначает идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства в зависимости от договорных условий сделки, экономической ситуации, своей операционной или учетной политики, а также других уместных условий, которые существуют на дату приобретения.

Для каждого случая объединения бизнеса Группа принимает решение о методе оценки долей неконтролирующих участников в приобретаемой организации по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации.

Затраты, связанные со сделками по объединению бизнеса, учитываются в составе административных расходов в том периоде, в котором они были понесены.

Гудвил (деловая репутация) – это актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, производимые другими активами, приобретенными при объединении бизнеса, которые не идентифицируются и не признаются по отдельности.

Группа признает гудвил на дату приобретения, оценивая его как превышение:

- (а) совокупности:
 - ▶ переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения;
 - ▶ суммы неконтролирующих долей участия;
 - ▶ при объединении бизнеса, осуществляемом поэтапно, справедливой стоимости доли участия в капитале на дату приобретения, которой Группа ранее владела в приобретаемой организации; над
- (б) чистой стоимостью приобретенных идентифицируемых активов на дату приобретения за вычетом принятых обязательств.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Группа ежегодно по состоянию на конец года производит тестирование гудвила на обесценение, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

В случаях, когда справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, Группа признает прибыль от сделки в составе прибыли или убытка за период, в котором состоялась сделка по объединению бизнеса.

Выбытие дочерних организаций

Изменение доли участия Группы в дочерней организации, не приводящее к потере контроля, учитывается как операция с собственным капиталом. В таких случаях балансовая стоимость контролирующей и неконтролирующей долей корректируются с учетом изменения их соответствующих долей в дочерней организации.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней организации, в том числе и относящегося к ней гудвила, на дату потери контроля;
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия на дату потери контроля;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале, в случае выбытия иностранного подразделения;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции на дату потери контроля;
- ▶ признает образовавшуюся в результате операции разницу в качестве дохода или убытка в составе прибыли или убытка периода, в котором произошла потеря контроля;
- ▶ переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

2.3.2 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные).

Актив признается оборотными, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он предназначен в основном для целей торговли;
- ▶ его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после отчетного периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Все прочие активы классифицируются как внеоборотные.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается в основном для целей торговли;
- ▶ оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетного периода; или
- ▶ у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

2.3.3 Функциональная валюта и операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые также являются функциональной валютой материнской компании. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

На конец каждого отчетного периода:

- ▶ монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по курсу закрытия на каждую отчетную дату;
- ▶ немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу валют на дату первоначальной операции;
- ▶ немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменного курса на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при переводе монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были переведены при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в прибыли или убытке за период, в котором они возникли.

Курсовые разницы по немонетарным статьям в иностранной валюте признаются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от данной немонетарной статьи. Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прочего совокупного дохода, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прочего совокупного дохода. Если же прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прибыли или убытка периода, то курсовые разницы также признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

2.3.4 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении Группы включают денежные средства в банках и кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения 90 дней или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

2.3.5 Запасы

Группа учитывает в составе запасов незавершенное производство.

Незавершенное производство включает в себя затраты, которые относятся к незавершенным этапам проектов Группы и которые подлежат дальнейшей реализации в рамках операционной деятельности Группы. Незавершенное производство оценивается по себестоимости.

2.3.6 Обесценение нефинансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении нефинансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- ▶ раскрытие информации о значительных допущениях (Примечание 3);
- ▶ нематериальные активы (Примечание 11).

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива.

При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

2.3.7 Финансовые активы

Классификация и оценка

Финансовые активы классифицируются Группой в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» следующим образом:

- ▶ активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- ▶ активы, оцениваемые по справедливой стоимости:
 - ▶ с последующим отражением изменений справедливой стоимости актива через прибыль или убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются Группой по справедливой стоимости, увеличенной на затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском конкретного финансового актива.

Дебиторская задолженность, которая не имеет значительного компонента финансирования, первоначально признается по цене операции.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Группа оценивает финансовый актив по амортизируемой стоимости в случае выполнения следующих условий:

- ▶ актив удерживается Группой в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Финансовые активы Группы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают:

- ▶ денежные средства;
- ▶ краткосрочные депозиты;
- ▶ торговая и прочая дебиторская задолженность;
- ▶ предоставленные займы.

Данная категория является наиболее значимой для Группы и представляет собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания данные активы оцениваются по амортизированной стоимости за вычетом обесценения.

Обесценение

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Обесценение имеет место, если произошло существенное увеличение кредитного риска, сопряженного с финансовым активом, и вероятности возникновения дефолта с момента первоначального признания.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа признает свои ожидаемые кредитные убытки от финансовых активов через резерв под убытки в сумме, равной:

- ▶ 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам – ожидаемым кредитным убыткам, которые возникнут вследствие дефолта по финансовому инструменту, возможным в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- ▶ ожидаемым кредитным убыткам за весь срок – ожидаемым кредитным убыткам, возникающим вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего срока действия финансового инструмента.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Группа выбрала предусмотренный МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые активы*» упрощенный подход и признает ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности за весь срок действия данной задолженности, принимая во внимание исторические и фактические данные, скорректированные с учетом наблюдаемых факторов, специфических для конкретных дебиторов и экономических условий. Аналогичный подход группа применяет при оценке необходимости начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов по договорам с покупателями. Более подробная информация о дебиторской задолженности и активах по договорам с покупателями представлена в Примечании 14.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого банка. Лимиты устанавливаются с целью минимизации конкретных рисков и, таким образом, уменьшения возможных финансовых убытков, возникающих в результате потенциального невозврата размещенных средств. Группа оценивает кредитный риск по данному виду финансовых активов как «низкий» и не производит дополнительных начислений резерва под убытки.

Для всех других финансовых активов ожидаемые кредитные убытки оцениваются Группой в размере 12-месячных ожидаемых кредитных убытков, при условии, что по ним не наблюдается значительного повышения кредитного риска. Однако, в случае значительного повышения кредитного риска, Группа начинает оценивать ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия финансового актива.

Группа признает убытки от обесценения в составе затрат по финансированию для всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за исключением дебиторской задолженности, убытки от обесценения которой отражаются в составе операционных расходов.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и
- либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме.

Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

2.3.8 Основные средства

Основные средства включают в себя немонетарные активы, которые используются для разработки программного обеспечения, оказания услуг или для административных целей, которые предполагается использовать в течение более чем одного года.

Группа определяет следующие категории основных средств:

Здания и прочие сооружения	10 лет;
Автотранспорт, мебель и спецоборудование	3-7 лет;
Выставочное и демонстрационное оборудование	3-5 лет;
Компьютерное и офисное оборудование	2-5 лет.
Незавершенные капвложения	не амортизируются.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость включает в себя расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. В случае если активы создаются Группой, расходы по сопутствующим работам и прямые накладные расходы включаются в стоимость таких активов. Первоначальная стоимость объекта основных средств, имеющегося у арендатора по договору аренды, определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

При проведении существенных технических осмотров и ремонтов, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости объекта основных средств, если выполняются критерии признания актива. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Амортизация объектов основных средств рассчитывается с использованием линейного метода. Группа регулярно проводит анализ сроков полезного использования активов и методов амортизации и, в случае необходимости, пересматривает их.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку основных средств на предмет наличия признаков обесценения. Если такие признаки существуют, Группа оценивает возмещаемую стоимость объекта основных средств, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от его использования.

В случае обесценения балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве убытка от обесценения в составе операционных расходов Группы в отчете о прибыли или убытке.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии, либо когда не ожидается никаких будущих экономических выгод от его использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

2.3.9 Нематериальные активы

Группа выделяет следующие категории нематериальных активов:

- ▶ программное обеспечение;
- ▶ товарные знаки;
- ▶ взаимоотношения с клиентами;
- ▶ прочие нематериальные активы (включая лицензии);
- ▶ незавершенные капитальные вложения.

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются Группой по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Для оценки возможности признания самостоятельно созданного нематериального актива Группа подразделяет процесс его создания на две стадии:

- ▶ стадию исследований;
- ▶ стадию разработки.

Группа не признает нематериальных активов, возникших в результате исследований или осуществления стадии исследований в рамках внутреннего проекта. Затраты на исследования отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Нематериальный актив, возникший в результате реализации стадии разработок, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- ▶ техническую осуществимость завершения создания нематериального актива так, чтобы его можно было использовать или продать;
- ▶ намерение завершить создание нематериального актива и использовать или продать его;
- ▶ способность использовать или продать нематериальный актив;
- ▶ то, каким образом нематериальный актив будет создавать вероятные будущие экономические выгоды;
- ▶ наличие рынка для продукции нематериального актива, или самого нематериального актива, либо, если этот актив предполагается использовать для внутренних целей, полезность такого нематериального актива;
- ▶ наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;
- ▶ возможность надежно измерить суммы расходов, связанных с созданием нематериального актива на протяжении его разработки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Если Группа не может отделить стадию исследований от стадии разработки в рамках внутреннего проекта, направленного на создание нематериального актива, она учитывает затраты на такой проект так, как если бы они были понесены только на стадии исследований.

Группа амортизирует нематериальные активы с конечным сроком полезного использования линейным методом.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются при их вводе в эксплуатацию, исходя из срока действия лицензий, свидетельств и/(или) из других существующих договорных или юридических ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, но тестируются Группой на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» либо индивидуально, либо в составе объекта, генерирующего денежный поток.

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость своих нематериальных активов, чтобы определить, наличие признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива индивидуально или в составе объекта, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от его использования.

Прибыли или убытки от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания данного актива.

2.3.10 Финансовые обязательства

Классификация и оценка

Финансовые обязательства классифицируются Группой в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Все финансовые обязательства первоначально признаются Группой по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящимся к ним затрат по сделке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Основными видами финансовых обязательств Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, являются:

- ▶ торговая и прочая кредиторская задолженность;
- ▶ займы полученные;
- ▶ банковские кредиты и овердрафты;
- ▶ чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников.

После первоначального признания финансовые обязательства данной категории оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом процентные расходы признаются в составе затрат на финансирование в отчете о прибылях или убытках Группы.

Амортизированная стоимость финансового обязательства представляет собой стоимость первоначального признания, за вычетом выплат на погашение основной суммы долга, скорректированная на сумму амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения.

Признанные Группой доли неконтролирующих участников, не соответствует определению долевых инструментов, так как в соответствии с российским законодательством и уставом дочерней организации участники имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение.

Согласно положениям МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» Группа приняла решение об отражении доли неконтролирующих участников в составе своих финансовых обязательств, баланс которых изменяется на долю неконтролирующих участников в прибыли/убытке Группы и в сумме выплаченных дивидендов.

Более подробная информация о финансовых обязательствах Группы представлена в Примечании 13.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма — представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

2.3.11 Налоги

Налог на прибыль

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, представляют собой ставки и законодательство тех налоговых юрисдикций, в которых организации Группы осуществляют свою деятельность. Поскольку организации Группы осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации, то действующая ставка налога для целей расчетов по налогу на прибыль при составлении финансовой отчетности составляет 20%.

С 1 января 2021 г. — В соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ, для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 3 процента, и налоговую ставку по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0 процентов. Указанная в настоящем пункте налоговая ставка применяется при соблюдении условия, предусмотренных настоящим пунктом.

С 1 января 2022 г. — В соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ, для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу в размере 0 процентов в 2022-2024 годах. Указанная в настоящем пункте налоговая ставка применяется при соблюдении условия, предусмотренных настоящим пунктом.

Юридические лица группы, применяющие ИТ льготы по налогу на прибыль:

	2021 г.	2022 г.
ООО «Аренадата Софтвер»	3%	0%
ООО «Клин Дейта»	—	0%
ООО «Пикодата»	20%	0%
ООО «Дата Каталог»	—	0%

Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях организаций Группы, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости, может создавать соответствующие резервы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Расход/доход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке Группы, включает:

- ▶ текущий налог на прибыль / текущий доход по налогу на прибыль;
- ▶ отложенный расход/доход по налогу на прибыль.

Для оценки величины отложенных налогов Группа применяет балансовый метод, который предполагает расчет разниц между стоимостью активов и обязательств в финансовом учете и их стоимостью в налоговом учете.

Отложенное налоговое обязательство признается Группой в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе операции, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив признается Группой в отношении всех вычитаемых временных разниц, налоговых льгот и неиспользованных налоговых убытков, в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет использовать вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается Группой как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок и налогового законодательства, которые по состоянию на отчетную дату были приняты или по существу приняты.

Текущий и отложенный налог признаются Группой в качестве дохода или расхода и включаются в состав прибыли или убытка за период, за исключением той части, которая возникает из операции или события, которые признаются непосредственно в прочем совокупном доходе или непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвилла, если ее величина не превышает размер гудвилла и если она была осуществлена в течение периода оценки. В иных случаях данная корректировка признается в составе прибыли или убытка.

Налог на добавленную стоимость

Доходы, расходы и активы Группы признаются за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, кроме случаев когда:

- налог на добавленную стоимость, возникший при покупке активов и услуг, не возмещается налоговым органом. В этом случае налог на добавленную стоимость признается как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- дебиторская и кредиторская задолженность отражаются с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

Чистая сумма налога на добавленную стоимость, возмещаемого налоговым органом или подлежащего уплате, включается, соответственно, в дебиторскую или кредиторскую задолженность, отраженную в отчете о финансовом положении Группы.

2.3.12 Аренда

Подходы к учету аренды устанавливаются Группой в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которому аренда – договор или часть договора, согласно которому передается право пользования базовым активом в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Группа применяет следующие освобождения, предусмотренные стандартом:

- краткосрочная аренда;
- базовый актив имеет низкую стоимость.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

При применении исключений Группа признает арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

На дату начала аренды арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Первоначальная стоимость актива и обязательства включает в себя следующее:

- ▶ **Актив в форме права пользования:**
 - ▶ первоначальную оценку обязательства;
 - ▶ арендные платежи, уже выплаченные на дату начала аренды или до нее, за вычетом уже полученных стимулирующих платежей;
 - ▶ первоначальные прямые затраты;
 - ▶ оценка затрат по демонтажу базового актива, восстановлению участка или базового актива, обязательство по которым возникает на дату начала аренды.
- ▶ **Обязательство по аренде:**
 - ▶ приведенная стоимость будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если она легко определяема (или ставки привлечение дополнительных заемных средств арендатором).

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы по МСФО (IFRS) 16 «Аренда»:

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, а также оценку затрат по демонтажу базового актива. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды.

Активы в форме права пользования анализируются Группой на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Обязательства по правам аренды

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в отчете о прибыли или убытках в том периоде, в котором они были понесены.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим договорам аренды помещений и офисного оборудования, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку.

Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. В качестве практического критерия оценки низкой считается стоимость, не превышающая \$5,000 или 350 тысяч в рублевом эквиваленте.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейно в течение срока аренды.

Значительные суждения и допущения в вопросах применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В процессе применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» руководство использовало следующие суждения, которые могут оказать наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление и бессрочных договорах

У Группы имеются договоры аренды, содержащие опционы на продление аренды активов на дополнительный срок от года до пяти лет. Группа применяет суждения, чтобы определить, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит доступные опционы на продление. При этом Группа учитывает все факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у нее экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды.

Группа учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды офисных помещений ввиду их значимости для деятельности Группы. Данные договоры аренды являются бессрочными или предусматривают автоматическую пролонгацию, и у Группы отсутствует возможность замены данных активов без оказания существенного негативного влияния на свою операционную деятельность. По данным договорам Группа пришла к выводу, что срок аренды, как правило, составляет 10 лет, так как это соответствует периоду, в течение которого выполненные неотделимые улучшения арендованного имущества имеют значительную ценность для Группы.

Значительные суждения при определении ставки дисконтирования

Договоры аренды офисных помещений зачастую не позволяют определить процентную ставку, заложенную в самом договоре. Проанализировав экономические аспекты деятельности своих компаний и специфические характеристики текущего кредитного портфеля, Группа пришла к выводу о допустимости использования в качестве базы расчета ставок дисконтирования для целей МСФО (IFRS) 16 «Аренда» безрисковых ставок по инструментам, выпущенным в рублях, на срок, соответствующий сроку аренды. Группа скорректировала данные безрисковые ставки для отражения оценочного уровня кредитного риска каждой дочерней организации, а также особенностей договора аренды. Группа рассчитывает данные корректировки на основе имеющихся у нее индикативных банковских ставок долгосрочного кредитования.

2.3.13 Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, чтобы отобразить передачу покупателям обещанных им продуктов (лицензии на программное обеспечение собственной разработки) или услуг, в сумме, соответствующей возмещению, на которое Группа рассчитывает в обмен на эти продукты или услуги.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

При оценке возможности признания выручки Группа руководствуется положениями МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*», предусматривающим использование пятиступенчатой модели:

1. Идентификация договора с покупателем.
2. Идентификация обязанностей к исполнению в договоре.
3. Определение цены сделки.
4. Распределение цены сделки на обязанности к исполнению в договоре.
5. Признание выручки, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению.

Выручка признается тогда или по мере того, как Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного продукта или услуги покупателю, в момент получения контроля над таким активом, а также в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа с высокой вероятностью ожидает получить в обмен на передачу продуктов или услуг покупателю.

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, а также обладает свободой действий в отношении ценообразования. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость, выставляемого к оплате покупателям.

Группа применяет упрощение практического характера и не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного продукта или услуги покупателю и оплатой покупателем такого продукта или услуги составит не более года.

Виды выручки

- ▶ лицензии и подписки на программное обеспечение (ПО);
- ▶ обновления и техническая поддержка;
- ▶ выполнение работ;
- ▶ услуги по обучению;
- ▶ комплексные договоры.

Подробная информация и применяемые Группой суждения по признанию выручки представлены в Примечании 3.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

2.3.14 Программы долгосрочного вознаграждения персонала

С 30 ноября 2020 г. в компании Аренадата Софтвр реализуется программа долгосрочной мотивации отдельных высококвалифицированных сотрудников.

Программа предусматривает выделение фантомной доли этим сотрудникам и реализацию мотивационной части несколькими способами:

1. Вознаграждение сотрудников в размере, пропорциональном фантомной доли от суммы выплачиваемых дивидендов, в случае принятия Обществом решения о распределении чистой прибыли (выплате дивидендов);
2. Возможность реализации фантомной доли Обществу, в случае смены контроля в Обществе пропорционально размеру доли в Обществе, которая была приобретена третьим лицом;
3. Возможность реализации фантомной доли Обществу, по окончании периода ограничений.

Общая согласованная величина фантомной доли к капиталу составляет до 5% на всех участвующих в программе сотрудников.

3. Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Выручка по договорам с покупателями

Лицензии и подписки на программное обеспечение (ПО)

Лицензии за программное обеспечение (ПО), которое устанавливается на серверах заказчика предоставляют ему возможность пользоваться его версией на момент передачи прав на использование этого ПО. Заказчики могут подписаться как на бессрочные, так и срочные лицензии в текущей версии ПО. Часть таких лицензий и подписок продается через партнеров. Выручка от продажи таких лицензий отражается единовременно в момент, когда доступ к ПО предоставляется партнеру, потому что все риски передаются на него, или заказчику, если продажа осуществляется напрямую заказчику.

Обновления и техническая поддержка

Право на обновления, поддержку и прочие инструменты повышения эффективности использования лицензий отражаются в выручке равномерно в течение периода контракта.

Выполнение работ

Выручка от выполнения работ по доработке стороннего программного обеспечения по заказам клиентов, а также от работ по установке и настройке собственного программного обеспечения признается по мере выполнения работ.

Услуги по обучению

Услуги по обучению признаются по мере оказания соответствующих услуг.

Комплексные договоры

Группа может заключать договоры на продажу нескольких компонентов, такие как продажа лицензий на ПО, технической поддержке и обновлений версий ПО, а также обучению персонала.

При анализе таких договоров Группа определяет, являются ли товары или услуги, которые были обещаны покупателю, отличимыми. Товар или услуга являются отличимыми в случае, если:

- покупатель может получить выгоду от товара или услуги либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у покупателя имеется свободный доступ (т.е. товар или услуга могут быть отличимыми); и
- обещание организации передать товар или услугу покупателю является отдельно идентифицируемым от других обещаний по договору (т.е. товар или услуга являются отличимыми в контексте договора).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Если товары или услуги являются отличимыми, то Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю.

Если товары или услуги не являются отличимыми, то Группа признает выручку по таким договорам в течение периода времени аналогично выручке от поддержки и обновления ПО.

Группа объединяет договоры, заключенные одновременно или почти одновременно с одним покупателем, если они удовлетворяют одному или нескольким критериям, указанным ниже:

- ▶ договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью;
- ▶ сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора; либо
- ▶ товары или услуги, обещанные по договорам (или некоторые товары или услуги, обещанные по каждому договору), представляют собой одну обязанность к исполнению.

4. Сегментная информация

В целях управления Группа разделена на бизнес-единицы, исходя из производимой ею продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих пяти отчетных сегментов:

- ▶ Аренадата Софтвер;
- ▶ Тера Интегро;
- ▶ Пикодата;
- ▶ КЛИН ДЕЙТА;
- ▶ ДатаКаталог.

Сегменты Группы представляют собой бизнес-единицы, имеющие отдельные процедуры управления, ориентирующиеся на различных клиентов и имеющие продуктовую специализацию.

Аренадата Софтвер – ведущий российский разработчик ПО для работы с большими данными. Портфолио компании состоит из широкой линейки программных продуктов с открытым исходным кодом, интегрированных в единую платформу Arenadata Enterprise Data Platform (EDP).

Пикодата – разработчик системы управления базами данных для высоконагруженных приложений с фокусом на системы управления базами данных, работающих в реальном времени.

Клин Дейта – разработчик программного обеспечения для решения задач в области управления качеством данных.

ДатаКаталог – разработчик прикладного программного обеспечения в области управления метаданными, позволяющего пользователю осуществлять сбор метаданных, поиск данных и их социализацию, контроль качества данных.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. **Сегментная информация (продолжение)**

Тера Интегро – консалтинговая компания в области построения и развития корпоративных аналитических платформ. Компания осуществляет полный жизненный цикл аналитических решений: от концептуальной архитектуры до внедрения промышленного функционала и поддержки платформы и пользователей.

Генеральный директор и общее собрание участников в соответствии с Уставом и иными нормативными документами осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждой из бизнес-единиц отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности.

Одним из основных показателей сегментной прибыли или убытка, который представляется Генеральному директору и общему собранию участников является операционная прибыль до амортизации и обесценения основных средств и нематериальных активов (OIBDA) и Чистая прибыль сегмента. Отчетность сегментов и результаты деятельности сегментов формируются в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

OIBDA сегмента рассчитывается как выручка соответствующего сегмента за вычетом операционных расходов (исключая амортизацию и обесценение основных средств и нематериальных активов). Показатель OIBDA не является показателем финансовой деятельности по МСФО. Расчет показателя OIBDA Группой может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями, и поэтому он не может использоваться для сравнения одного предприятия с другим или для замены анализа операционных результатов Группы по МСФО. Показатель OIBDA не является ни прямым показателем ликвидности, ни альтернативным показателем ликвидности через денежные потоки от операционной деятельности и должен рассматриваться в контексте финансовых обязательств Группы. Показатель OIBDA может не отражать исторические операционные результаты Группы, и он не предназначен для прогнозирования потенциальных будущих результатов Группы. Группа полагает, что показатель OIBDA дает полезную информацию для пользователей консолидированной финансовой отчетности, поскольку является индикатором устойчивости и производительности текущих бизнес-операций Группы, включая способность Группы финансировать дискреционные расходы, такие как капитальные затраты, затраты на приобретение и прочие инвестиции и способность Группы брать займы и обслуживать долг. Группа разделяет OIBDA операционных сегментов и консолидированную OIBDA, которые отличаются на сумму административных расходов на уровне Группы, а также эффект от консолидированных корректировок и исключений на внутригрупповые операции. Активы и обязательства не распределяются по операционным сегментам и не анализируются органом, отвечающим за операционные решения.

Цены по операциям между операционными сегментами, осуществляющимся преимущественно в рамках обычной деятельности, устанавливаются на коммерческой основе, аналогично операциям с третьими сторонами.

Межсегментная выручка исключается при консолидации и отражается в столбце «Корректировки и исключение».

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Сегментная информация (продолжение)

Данные по сегментам за период консолидации представлен в таблице ниже.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Аренадата Софтвр	Тера Интегро	Пикодата	КЛИН ДЕЙТА	ДатаКаталог	Корректи- ровки и исключен ия	Консоли- дировано
Выручка							
Продажи внешним клиентам	799,387	-	-	-	-	8,465	807,852
Выручка-всего	799,387	-	-	-	-	8,465	807,852
Финансовые результаты							
OIBDA	419,399	-	-	-	-	6,718	426,117
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности	328,521	-	-	-	-	(11,039)	317,482

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Аренадата Софтвр	Тера Интегро	Пикодата	КЛИН ДЕЙТА	ДатаКаталог	Корректи- ровки и исключен ия	Консоли- дировано
Выручка							
Продажи внешним клиентам	1,522,353	-	17,487	-	-	15,113	1,554,953
Выручка-всего	1,522,353	-	17,487	-	-	15,113	1,554,953
Финансовые результаты							
OIBDA	764,751	-	(17,088)	-	-	(53,867)	693,796
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности	719,049	-	(14,225)	-	-	(53,615)	651,209

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Аренадата Софтвр	Тера Интегро	Пикодата	КЛИН ДЕЙТА	ДатаКаталог	Корректи- ровки и исключен ия	Консоли- дировано
Выручка							
Продажи внешним клиентам	2,012,833	231,921	222,600	20,133	6,637	-	2,494,124
Межсегментные продажи	43,018	2,250	-	-	-	(45,268)	-
Выручка-всего	2,055,851	234,171	222,600	20,133	6,637	(45,268)	2,494,124
Финансовые результаты							
OIBDA	902,605	81,175	118,643	(101,178)	(27,513)	(69,546)	904,186
Чистая прибыль	979,054	63,997	112,524	(123,197)	(29,247)	(32,796)	970,335

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Сегментная информация (продолжение)

Корректировки и исключения

Прибыли и убытки от переоценки определенных активов по справедливой стоимости не относятся на отдельные сегменты и отражается на уровне Группы.

Выручка по операциям между сегментами исключается при консолидации.

Сверка OIBDA и прибыли	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
OIBDA сегментов	973,732	747,663	419,399
Административные расходы управляющей компании	(36,688)	(24,683)	(1,648)
Прочие корректировки на уровне консолидации	(32,858)	(29,184)	8,366
OIBDA	904,186	693,796	426,117
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных организаций	(4,020)	-	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(28,162)	(10,746)	(2,120)
Амортизация активов по договорам аренды	(19,804)	(18,626)	(3,155)
Финансовые доходы	106,996	49,036	508
Финансовые расходы	(80,162)	(46,549)	(21,897)
Прочие доходы	106,684	213	-
Прочие расходы	(8,075)	(3)	(1)
Курсовые разницы	3,466	3,182	1,218
Прибыль до налогообложения	981,109	670,303	400,670

5. Управление капиталом

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий.

Для достижения целей управления капиталом руководство Группы обеспечивает выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, в том числе требования к уровню долговой нагрузки. В текущем периоде договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались. Группа не подчиняется внешним требованиям в отношении капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Управление капиталом (продолжение)

Политика Группы в отношении управления капиталом предусматривает мониторинг финансовых коэффициентов соотношения чистого долга к OIBDA и соотношения совокупного долга к OIBDA. В целях управления капиталом Группа не устанавливает каких-либо формальных политик относительно соотношения заемных средств и капитала. Соотношение чистого долга к OIBDA и совокупного долга к OIBDA является важным показателем оценки структуры капитала с точки зрения необходимости поддержания высокого кредитного рейтинга.

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Кредиты и займы внешние	74,867	-	-
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	19,000	9,970	-
Обязательства по правам аренды	144,794	138,022	188,144
Совокупный долг	238,661	147,992	188,144
Денежные средства и их эквиваленты	(1,781,721)	(1,194,419)	(418,129)
Чистый долг	(1,543,060)	(1,046,427)	(229,985)
OIBDA	904,186	693,796	426,117

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе

6.1 Информация о дочерних организациях

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие существенные организации:

Наименование организации	Доля участия на 31 декабря 2022 г.	Доля участия на 31 декабря 2021 г.	Доля участия на 31 декабря 2020 г.	Доля участия на 1 января 2020 г.
ООО «АДС Холдинг», Россия				
ООО «Аренадата Софтвер», Россия	95.0%	95.0%	95.0%	95.0%
ООО «ЦОА», Россия	95.0%	0.0%	0.0%	0.0%
ООО "Ридус Дата", Россия*	80.0%	80.0%	0.0%	0.0%
ООО "КЛИН ДЕЙТА", Россия*	60.0%	0.0%	0.0%	0.0%
ООО "Датакаталог", Россия*	70.0%	0.0%	0.0%	0.0%
ООО «Пикодата», Россия*	48.0%	48.0%	0.0%	0.0%
ООО «Тера Интегро», Россия*	90.0%	0.0%	0.0%	0.0%
ООО "Датамарт", Россия** (Ассоциированная организация)	38.0%	95.0%	0.0%	0.0%

ООО «АДС Холдинг» материнская компания

27 июня 2022 г. Группа приобрела долю 100% ООО "ЦОА".

Группа обладает контролем над данным объектом согласно МСФО (IFRS) 10 и классифицирует ООО «ЦОА» как дочернюю организацию.

* 3 февраля 2022 г. было зарегистрировано ООО "КЛИН ДЕЙТА".

Группа обладает контролем над данным объектом согласно МСФО (IFRS) 10 и классифицирует ООО «КЛИН ДЕЙТА» как дочернюю организацию. Эффективная доля владения Группы в ООО «КЛИН ДЕЙТА» составляет 60%.

18 октября 2021 г. было зарегистрировано ООО "Датамарт"

Группа обладает контролем над данным объектом согласно МСФО (IFRS) 10 и классифицирует ООО «Датамарт» как дочернюю организацию. Эффективная доля владения Группы в ООО «Датамарт» составляет 95%.

20 октября 2021 г. Группа приобрела долю 80% ООО "Ридус Дата".

На момент приобретения ООО "Ридус Дата" принадлежало 60% ООО «Пикодата» (вместе Группа Ридус Дата).

В июле 2022 г. Группа учредила ООО «Датакаталог»

Группа обладает контролем над ООО «Датакаталог» согласно МСФО (IFRS) 10 и классифицирует как дочернюю организацию. Эффективная доля владения Группы в ООО «Датакаталог» составляет 70%.

В июле 2022 г. Группа приобрела 90% ООО «Тера Интегро»

Группа обладает контролем над ООО «Тера Интегро» согласно МСФО (IFRS) 10 и классифицирует как дочернюю организацию. Эффективная доля владения Группы в ООО «Тера Интегро» составляет 90%.

** ООО "Датамарт" прекратила классифицироваться как дочерняя компания в апреле 2022 г. (Примечание 6.2) Доля владения 38%.

20 октября 2021 г. Группа приобрела долю 80% ООО «Ридус Дата».

На момент приобретения ООО «Ридус Дата» принадлежало 60% ООО «Пикодата» (вместе Группа Ридус Дата).

Группа обладает контролем над данным объектом согласно МСФО (IFRS) 10 и классифицирует Группа Ридус Дата как дочерние организации.

Эффективная доля владения Группы в ООО «Ридус Дата» составляет 80%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе (продолжение)

6.1 Информация о дочерних организациях (продолжение)

Эффективная доля владения Группы в ООО «Пикодата» составляет 48%.

Суммарное выплаченное возмещение составило 8 тыс. руб.

С даты приобретения до 31 декабря 2021 г. деятельность Группа Ридус Дата привела к уменьшению чистой прибыли Группы на 14 225 тыс. руб. и увеличению выручки на 17 487 тыс. руб. В силу того, что данная организация не готовила отчетность по МСФО до момента приобретения оценить влияние на прибыль Группы, если бы приобретение произошло с начала отчетного периода, не представляется возможным. Руководство полагает, что если бы приобретение произошло в начале отчетного периода, то это бы не оказало существенного влияния на выручку и чистую прибыль Группы.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения была следующей:

Основные средства	638
Нематериальные активы	15,974
Отложенное налоговое обязательство (Примечание 9)	(10)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и активы по договорам с покупателями	3,217
Денежные средства и их эквиваленты	42,111
Прочие краткосрочные активы	315
Кредиты и займы	(40,370)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(6,142)
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	(16,136)
Итого идентифицируемые чистые активы и обязательства по справедливой стоимости	(403)
Возмещение, переданное при приобретении	8
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний	42,111
Денежные средства уплаченные	8
Чистые денежные потоки при приобретении	42,103

5 июля 2022 г. Группа приобрела у третьей стороны 90% долю в уставном капитале ООО «Тера Интегро». Суммарное выплаченное возмещение составило 9 тыс. руб. В году, закончившемся 31 декабря 2022 г., Группа завершила первоначальный учет объединения бизнеса и отразила гудвил в размере 11,823 тыс. руб.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

6.2 Выбытие дочерних организаций

ООО «Датамарт»

В апреле 2022 года Группа продала принадлежащую ей 57% долю в компании ООО «Датамарт».

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе (продолжение)

6.2 Выбытие дочерних организаций (продолжение)

В результате выбытия дочерней компании Группа отразила прибыль в размере 58,489 тыс. руб., учтено в составе прочих доходов. Возмещение при реализации составило 114,000 тыс. руб.

	ООО "Датамарт" на дату потери контроля
Денежные средства и их эквиваленты	124,044
Дебиторская задолженность	9,872
Прочие активы	2,883
Основные средства	3,020
Нематериальные активы	16,159
Отложенный налог на прибыль	14,333
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6,131)
Оценочные обязательства	(25,747)
Итого чистые активы	138,433
Возмещение, доля 57%	114,000
Инвестиции в ассоциированные организации, доля 38%	76,000
Доля неконтролирующих акционеров, 5%	(6,922)
Прибыль от выбытия	58,489

6.3 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников

Ниже представлена информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтролирующие доли участия.

На 31 декабря 2022 г. Группе принадлежит контролирующая доля 95% в дочерней организации ООО «Аренадата Софтвр».

Основная финансовая информация ООО «Аренадата Софтвр» на каждую отчетную дату представлена ниже:

	ООО "Аренадата Софтвр" На 31 декабря 2022 г.	ООО "Аренадата Софтвр" На 31 декабря 2021 г.	ООО "Аренадата Софтвр" На 31 декабря 2020 г.	ООО "Аренадата Софтвр" На 1 января 2020 г.
Внеоборотные активы	149,384	157,899	211,483	5,756
Оборотные активы	1,808,699	1,080,926	521,355	27,356
Итого активы	1,958,083	1,238,825	732,838	33,112
Долгосрочные обязательства	119,165	252,917	180,694	-
Краткосрочные обязательства	1,058,750	268,988	230,930	40,419
Итого обязательства	1,177,915	521,905	411,624	40,419
Чистые активы	780,168	716,920	321,214	(7,307)
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	741,161	681,074	305,153	(6,942)
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	39,007	35,846	16,061	(365)
Доля неконтролирующих участников	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе (продолжение)

6.3 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

На 31 декабря 2022 г. Группе принадлежит контролирующая доля 90% в дочерней организации ООО «Тера Интегро».

Основная финансовая информация ООО «Тера Интегро» на каждую отчетную дату представлена ниже:

	ООО "Тера Интегро" На 31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы	125
Оборотные активы	135,357
Итого активы	135,482
Долгосрочные обязательства	-
Краткосрочные обязательства	84,602
Итого обязательства	84,602
Чистые активы	50,880
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	45,791
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	5,089
Доля неконтролирующих участников	10.00%

На 31 декабря 2022 г. Группе принадлежит контролирующая доля 80% в дочерней организации ООО «Ридус Дата». На момент приобретения ООО «Ридус Дата» принадлежало 60% ООО «Пикодата» (вместе Группа Ридус Дата). Эффективная доля владения Группы в ООО «Пикодата» составляет 48%.

Основная финансовая информация Группы Ридус Дата на каждую отчетную дату представлена ниже:

	Группа Ридус Дата На 31 декабря 2022 г.	Группа Ридус Дата На 31 декабря 2021 г.
Внеоборотные активы	14,919	19,544
Оборотные активы	231,683	40,763
Итого активы	246,602	60,307
Долгосрочные обязательства	9,942	8,000
Краткосрочные обязательства	183,992	63,633
Итого обязательства	193,934	71,633
Чистые активы	52,668	(11,326)
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	42,134	(9,061)
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	10,534	(2,265)
Доля неконтролирующих участников	20.00%	20.00%

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе (продолжение)

6.3 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

На 31 декабря 2022 г. Группе принадлежит контролирующая доля 60% в дочерней организации ООО «КЛИН ДЕЙТА».

Основная финансовая информация ООО «КЛИН ДЕЙТА» на каждую отчетную дату представлена ниже:

	ООО "КЛИН ДЕЙТА" На 31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы	50,689
Оборотные активы	34,156
Итого активы	84,845
Долгосрочные обязательства	78,239
Краткосрочные обязательства	128,803
Итого обязательства	207,042
Чистые активы	(122,197)
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	(73,318)
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	(48,879)
Доля неконтролирующих участников	40.00%

На 31 декабря 2022 г. Группе принадлежит контролирующая доля 70% в дочерней организации ООО «ДатаКаталог».

Основная финансовая информация ООО «ДатаКаталог» на каждую отчетную дату представлена ниже:

	ООО "Дата Каталог" На 31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы	2,412
Оборотные активы	8,835
Итого активы	11,247
Долгосрочные обязательства	6,367
Краткосрочные обязательства	33,127
Итого обязательства	39,494
Чистые активы	(28,247)
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	(19,773)
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	(8,474)
Доля неконтролирующих участников	30.00%

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе (продолжение)

6.3 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

На 31 декабря 2021 г. Группе принадлежала контролирующая доля 95% в дочерней организации ООО «Датамарт».

Основная финансовая информация ООО «Датамарт» на 31 декабря 2021 г. представлена ниже:

	ООО "Датамарт" На 31 декабря 2021 г.
Внеоборотные активы	27,368
Оборотные активы	186,917
Итого активы	214,285
Долгосрочные обязательства	-
Краткосрочные обязательства	48,172
Итого обязательства	48,172
Чистые активы	166,113
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	157,807
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	8,306
Доля неконтролирующих участников	5.00%

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Аренадата Софтвар	Тера Интегро	Группа Ридус Дата	КЛИН ДЕЙТА	Дата Каталог	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
Выручка	2,055,851	234,171	222,600	20,133	6,637	(45,268)	2,494,124
Чистая прибыль	979,054	63,997	112,524	(123,197)	(29,247)	(32,796)	970,335
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	979,054	63,997	112,524	(123,197)	(29,247)	(32,796)	970,335
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников организации	930,102	57,596	51,195	(73,918)	(20,473)	(31,412)	913,090
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе финансовых расходов	48,952	6,401	61,329	(49,279)	(8,774)	(1,384)	57,245

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе (продолжение)

6.3 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Аренадата Софтвэр	Тера Интегро	Группа Ридус Дата	КЛИН ДЕЙТА	Дата Каталог	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
Выручка	1,522,353	-	17,487	-	-	15,113	1,554,953
Чистая прибыль	719,049	-	(14,225)	-	-	(53,615)	651,209
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	719,049	-	(14,225)	-	-	(53,615)	651,209
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников организации	683,097	-	(9,069)	-	-	(51,921)	622,107
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе финансовых расходов	35,952	-	(5,156)	-	-	(1,694)	29,102
За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Аренадата Софтвэр	Тера Интегро	Группа Ридус Дата	КЛИН ДЕЙТА	Дата Каталог	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
Выручка	799,387	-	-	-	-	8,465	807,852
Чистая прибыль	328,521	-	-	-	-	(11,039)	317,482
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	328,521	-	-	-	-	(11,039)	317,482
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников организации	312,095	-	-	-	-	(11,039)	301,056
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе финансовых расходов	16,426	-	-	-	-	-	16,426

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе (продолжение)

6.3 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

Движение по статье «Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников» за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. представлены в таблице ниже.

Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	Аренадата Софтвер	Тера Интегро	Группа Ридус Дата	КЛИН ДЕЙТА	Дата Каталог	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
На 1 января 2020 г.	(365)	-	-	-	-	-	(365)
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 6)	16,426	-	-	-	-	-	16,426
На 31 декабря 2020 г.	16,061	-	-	-	-	-	16,061
Дивиденды, неконтролирующим участникам	(16,167)	-	-	-	-	-	(16,167)
Приобретение дочерних организаций	-	-	16,138	-	-	10,000	26,138
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 6)	35,952	-	(5,156)	-	-	(1,694)	29,102
На 31 декабря 2021 г.	35,846	-	10,982	-	-	8,306	55,134
Дивиденды, неконтролирующим участникам	(45,716)	-	-	-	-	-	(45,716)
Приобретение дочерних организаций	(75)	(1,312)	-	400	300	-	(687)
Выбытие дочерних организаций						(6,922)	(6,922)
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 6)	48,952	6,401	61,329	(49,279)	(8,774)	(1,384)	57,245
На 31 декабря 2022 г.	39,007	5,089	72,311	(48,879)	(8,474)	-	59,054
Неконтролирующие доли в составе капитала	-	-	-	(48,879)	(8,474)	-	(57,353)
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	39,007	5,089	72,311	-	-	-	116,407

6.4 Конечная материнская организация

У Группы нет конечной контролирующей стороны.

7. Выручка по договорам с покупателями

Группа представляет выручку по договорам с покупателями в разрезе основных типов договоров, поскольку такое представление является наиболее показательным с точки зрения того, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, распределение во времени и неопределенность выручки и денежных потоков.

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Информация по соответствующим категориям и типам договоров представлена ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.					
Тип договора	Лицензии	Услуги по обучению	Подписка на ПО	Выполнение работ	Работы по технической поддержке
Признание выручки					
В определенный момент времени	745,285	8,465	-	-	-
В течение периода времени	-	-	-	14,834	39,268
Итого выручка по договорам с покупателями	745,285	8,465	-	14,834	39,268
За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.					
Тип договора	Лицензии	Услуги по обучению	Подписка на ПО	Выполнение работ	Работы по технической поддержке
Признание выручки					
В определенный момент времени	1,414,731	21,250	-	-	-
В течение периода времени	-	-	-	8,740	110,232
Итого выручка по договорам с покупателями	1,414,731	21,250	-	8,740	110,232
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.					
Тип договора	Лицензии	Услуги по обучению	Подписка на ПО	Выполнение работ	Работы по технической поддержке
Признание выручки					
В определенный момент времени	1,952,476	40,453	53,474	-	-
В течение периода времени	-	-	13,368	163,826	270,527
Итого выручка по договорам с покупателями	1,952,476	40,453	66,842	163,826	270,527

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Прочие доходы/расходы

8.1 Прочие доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Доход от выбытия дочерней организации (Примечание 6.2)	58,489	-	-
Доходы от выбытия нематериальных активов	45,050	-	-
Полученные штрафные санкции и пени	123	-	-
Прочие доходы	3,022	213	-
Итого прочие доходы	106,684	213	-

8.2 Прочие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расходы от выбытия основных средств и прочих активов	32	2	-
Госпошлины	4	-	1
Прочие расходы	8,039	1	-
Итого прочие расходы	8,075	3	1

8.3 Финансовые расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 6)	57,245	29,102	16,426
Проценты по займам и внешним займам/ссудам	3,961	-	129
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	1,265	1,131	2,586
Финансовые расходы по договорам аренды	17,691	16,316	2,756
Итого финансовые расходы	80,162	46,549	21,897

8.4 Финансовые доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Процентные доходы по внешним депозитам и займам/ссудам	18,883	29,550	135
Процентные доходы по депозитам и займам/ссудам, предоставленным связанным сторонам	88,113	19,486	373
Итого финансовый доход	106,996	49,036	508

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Прочие доходы/расходы (продолжение)

8.5 Расходы на вознаграждения работникам

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
В составе себестоимости продаж	323,443	164,599	12,609
В составе административных расходов и расходов на исследования и разработки	1,071,791	545,557	296,522

Дочерние организации Группы, зарегистрированные в России, отчисляют взносы, уплачиваемые работодателями в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации. Размер взносов зависит от годового вознаграждения работника и составляет от 0% до 22% для взносов в Пенсионный фонд, от 0% до 2.9% для взносов на случай временной нетрудоспособности и материнства, от 5% до 5.1% для взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Взнос на обязательное страхование от несчастных случаев составляет 0.2%.

С 1 января 2021 г. в связи с изменением налогового законодательства в части ИТ льгот часть компаний Группы попадают в категорию ИТ-организации. Таким организациям предоставляются льготы по социальным взносам в виде пониженных ставок, которые составляют: 6% для взносов в Пенсионный фонд, 1.5% для взносов на случай временной нетрудоспособности и материнства, 0.1% для взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Взнос на обязательное страхование от несчастных случаев составляет 0.2%.

При этом пониженные тарифы страховых взносов в размере 0% применяются при превышении предельных величин базы для исчисления страховых взносов по соответствующему виду страхования.

8.6 Затраты на исследования и разработки

В Группе научно-исследовательские работы выполняются главным образом по следующим темам: расходы по разработке программного обеспечения «Arenadata DTM Platform».

8.7 Административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расходы на оплату труда и содержание персонала, включая налоги	751,169	326,742	207,658
Премии и бонусы сотрудникам	320,622	218,815	88,864
Расходы на аренду и содержание офиса	76,452	34,499	17,756
Профессиональные услуги	67,728	77,886	36,443
Начисленные налоги (кроме налога на прибыль)	26,547	25,923	9,847
Командировочные и представительские расходы	7,402	4,596	1,638
Услуги банков	287	174	132
Итого общие и административные расходы	1,250,207	688,635	362,338

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Прочие доходы/расходы (продолжение)

8.7 Административные расходы (продолжение)

В составе расходов на аренду и содержание офиса за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

- сумма переменных арендных платежей по договорам аренды составила 331 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 171 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 25 тыс. руб.).

8.8 Себестоимость продаж

Ниже представлена информация о себестоимости услуг, которая отражена по строке «Себестоимость продаж» в консолидированном финансовом отчете о прибыли и убытке:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расходы на вознаграждения работникам	323,443	164,599	12,609
Расходные материалы	3,828	-	-
Субподрядные работы	263	301	96
Командировочные расходы	-	-	16
Итого себестоимость услуг	327,534	164,900	12,721

9. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. представлены в таблице ниже.

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(21,270)	(27,271)	(81,896)
(Расход)/выгода по отложенному налогу на прибыль	10,496	8,177	(1,292)
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке	(10,774)	(19,094)	(83,188)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка между доходом/(расходом) по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Российской Федерации:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прибыль до налога на прибыль	981,109	670,303	400,670
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации в размере 20%	(196,222)	(134,061)	(80,134)
Различные ставки налогообложения дочерних компаний	188,360	120,800	-
Отложенный налог, сформировавшийся в связи с изменением планов руководства в отношении дочерней организации	11,698	-	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, по применимым ставкам налогообложения	(14,610)	(5,833)	(3,054)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в прилагаемой финансовой отчетности	(10,774)	(19,094)	(83,188)

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

	Консолидированный отчёт о финансовом положении				Консолидированный отчёт о прибыли или убытке		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 1 января 2020г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы							
Инвестиция в ассоциированную организацию	6,326	-	-	-	6,326	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая авансы выданные	-	81	205	13	(81)	(124)	192
Начисленные обязательства и кредиторская задолженность	887	5,187	225	111	(4,300)	4,962	114
Запасы и отложенная себестоимость реализации	1,856	267	-	-	1,589	267	-
Убытки, действительные к зачёту против будущего налогооблагаемого дохода	2,429	3,195	-	4,047	(766)	3,195	(4,047)
Актив по договорам аренды, основные средства и нематериальные активы	3,627	5,575	-	(24)	(1,948)	5,575	24
Прочие оборотные активы	4	232	-	192	(228)	232	(192)
Займы и задолженность по договорам финансовой аренды	119	-	37,629	-	119	(37,629)	37,629
Итого отложенные налоговые активы	15,248	14,537	38,059	4,339	711	(23,522)	33,720
Отложенные налоговые обязательства							
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая авансы выданные	(2,436)	(40)	-	-	(2,396)	(40)	-
Займы и задолженность по договорам финансовой аренды	(464)	(739)	-	-	275	(739)	-
Кредиторская задолженность и обязательства по	(6)	(19)	(1,202)	-	13	1,183	(1,202)
Актив по договорам аренды, основные средства и нематериальные активы	(1,684)	(2,520)	(33,677)	-	836	31,157	(33,677)
Прочие оборотные активы	-	(5)	(133)	-	5	128	(133)
Итого отложенные налоговые обязательства	(4,590)	(3,323)	(35,012)	-	(1,267)	31,689	(35,012)
Чистый отложенный налоговый актив	10,658	13,476	3,047	4,339			
Выбытие дочерней организации					(14,333)		
Чистое отложенное налоговое обязательство	-	(2,262)	-	-			
Приобретение дочерних организаций					3,281	(10)	-
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль					10,496	8,177	(1,292)
Сверка отложенных налоговых активов/(обязательств), нетто					2022 г.	2021 г.	2020 г.
Сальдо на 1 января					11,214	3,047	4,339
Приобретение дочерних организаций					3,281	(10)	-
Выбытие дочерней организации					(14,333)		
Расход по отложенному налогу на прибыль					10,496	8,177	(1,292)
Сальдо на 31 декабря					10,658	11,214	3,047

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Налог на прибыль (продолжение)

Группа производит зачет налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у нее имеется юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних организаций может быть частично распределена в будущем, и применяемая ставка налога на прибыль составит 0% согласно законодательству Российской Федерации.

С 1 января 2021 г. в связи с внесением изменений в Налоговый кодекс РФ в части ст. 25 НК РФ, а именно льготные ставки ИТ компаний, Группой были пересчитаны отложенные налоги на 31 декабря 2020 г. по льготной ставке налога на прибыль 3%.

С 1 января 2022 г. компания ООО «Аренадата Софтвер» применяет льготную ставку налога на прибыль 0% до 31 декабря 2024 г.

Выплата Группой дивидендов участникам за период, окончившийся 31 декабря 2022 г., не будет иметь налоговых последствий в части налога на прибыль.

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Основные средства

	Здания и сооружения	Авто-транспорт, мебель и спецоборудование	Выставочное и демонстрационное оборудование	Компьютерное и офисное оборудование	Незавершенные капиталовложения	Итого
Стоимость						
На 1 января 2020 г.	-	-	-	1,463	35	1,498
Поступления	-	-	-	-	6,386	6,386
Ввод в эксплуатацию	-	74	-	5,224	(5,298)	-
На 31 декабря 2020 г.	-	74	-	6,687	1,123	7,884
Поступления	-	-	-	-	19,303	19,303
Приобретение компаний	-	-	-	721	-	721
Ввод в эксплуатацию	-	4,081	-	14,455	(18,536)	-
Выбытия	-	-	-	(116)	-	(116)
На 31 декабря 2021 г.	-	4,155	-	21,747	1,890	27,792
Поступления	-	-	-	-	24,589	24,589
Приобретение компаний	-	28	-	-	-	28
Ввод в эксплуатацию	146	1,478	-	13,278	(14,902)	-
Выбытие дочерней организации	-	(41)	-	(1,607)	(1,682)	(3,330)
Выбытия	-	(59)	-	(949)	-	(1,008)
На 31 декабря 2022 г.	146	5,561	-	32,469	9,895	48,071
Амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.	-	-	-	(118)	-	(118)
Амортизационные отчисления за период	-	(12)	-	(1,442)	-	(1,454)
На 31 декабря 2020 г.	-	(12)	-	(1,560)	-	(1,572)
Амортизационные отчисления за период	-	(112)	-	(4,005)	-	(4,117)
Приобретение компаний	-	-	-	(83)	-	(83)
Выбытие	-	-	-	116	-	116
На 31 декабря 2021 г.	-	(124)	-	(5,532)	-	(5,656)
Амортизационные отчисления за период	(17)	(1,076)	-	(6,362)	-	(7,455)
Приобретение компаний	-	(6)	-	-	-	(6)
Выбытие дочерней организации	-	3	-	305	-	308
Выбытие	-	4	-	949	-	953
На 31 декабря 2022 г.	(17)	(1,199)	-	(10,640)	-	(11,856)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2020 г.	-	-	-	1,345	35	1,380
На 31 декабря 2020 г.	-	62	-	5,127	1,123	6,312
На 31 декабря 2021 г.	-	4,031	-	16,215	1,890	22,136
На 31 декабря 2022 г.	129	4,362	-	21,829	9,895	36,215

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Незавер- шенные кап- вложения	Итого
Стоимость					
На 1 января 2020 г.	166	-	-	-	166
Прирост	-	-	-	16,639	16,639
Ввод в эксплуатацию	4,672	69	684	(5,425)	-
На 31 декабря 2020 г.	4,838	69	684	11,214	16,805
Прирост	-	-	-	22,554	22,554
Приобретение компаний	-	-	15,795	179	15,974
Ввод в эксплуатацию	29,461	62	-	(29,523)	-
Выбытия	(373)	-	-	-	(373)
На 31 декабря 2021 г.	33,926	131	16,479	4,424	54,960
Прирост	-	-	-	43,113	43,113
Ввод в эксплуатацию	39,957	-	440	(40,397)	-
Выбытия	(3,488)	-	(144)	-	(3,632)
Выбытие дочерней организации	(16,868)	-	-	(697)	(17,565)
На 31 декабря 2022 г.	53,527	131	16,775	6,443	76,876
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 г.	(41)	-	-	-	(41)
Амортизация	(552)	(4)	(110)	-	(666)
На 31 декабря 2020 г.	(593)	(4)	(110)	-	(707)
Амортизация	(4,078)	(15)	(2,536)	-	(6,629)
Выбытия	373	-	-	-	373
На 31 декабря 2021 г.	(4,298)	(19)	(2,646)	-	(6,963)
Амортизация	(15,027)	(17)	(5,663)	-	(20,707)
Выбытия	2,149	-	144	-	2,293
Выбытие дочерней организации	1,406	-	-	-	1,406
На 31 декабря 2022 г.	(15,770)	(36)	(8,165)	-	(23,971)
Чистая балансовая стоимость					
На 1 января 2020 г.	125	-	-	-	125
На 31 декабря 2020 г.	4,245	65	574	11,214	16,098
На 31 декабря 2021 г.	29,628	112	13,833	4,424	47,997
На 31 декабря 2022 г.	37,757	95	8,610	6,443	52,905

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2020 г.	-	-
Прирост в течение периода	189,308	189,308
На 31 декабря 2020 г.	189,308	189,308
Прирост в течение периода	1,426	1,426
Выбытия в течение периода	(44,358)	(44,358)
На 31 декабря 2021 г.	146,376	146,376
Прирост в течение периода	23,164	23,164
Выбытия в течение периода	(7,738)	(7,738)
На 31 декабря 2022 г.	161,802	161,802
Амортизация и обесценение		
На 1 января 2020 г.	-	-
Расходы по амортизации	(3,155)	(3,155)
На 31 декабря 2020 г.	(3,155)	(3,155)
Расходы по амортизации	(18,626)	(18,626)
На 31 декабря 2021 г.	(21,781)	(21,781)
Расходы по амортизации	(19,804)	(19,804)
Выбытия в течение периода	(224)	(224)
На 31 декабря 2022 г.	(41,809)	(41,809)
Чистая балансовая стоимость		
На 1 января 2020 г.	-	-
На 31 декабря 2020 г.	186,153	186,153
На 31 декабря 2021 г.	124,595	124,595
На 31 декабря 2022 г.	119,992	119,992

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по правам аренды, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

Применяемые ставки в 2022 году находились в диапазоне от 8.72% до 12.96% (2021 год: от 8.75% до 12.01%; 2020 год: 8.75% соответственно).

Итого обязательства по правам аренды на 1 января 2020 г.	-
Прирост в течение периода	189,308
Начисление процентов	2,757
Выплата процентов	(2,757)
Погашение основного долга	(1,164)
Итого обязательства по правам аренды на 31 декабря 2020 г.	188,144
Прирост в течение периода	1,426
Начисление процентов	16,316
Выплата процентов	(16,316)
Погашение основного долга	(7,190)
Выбытия в течение периода	(44,358)
Итого обязательства по правам аренды на 31 декабря 2021 г.	138,022
Прирост в течение периода	23,164
Начисление процентов	17,691
Выплата процентов	(17,691)
Погашение основного долга	(8,489)
Выбытия в течение периода	(7,903)
Итого обязательства по правам аренды на 31 декабря 2022 г.	144,794
Краткосрочные обязательства по правам аренды	12,871
Долгосрочные обязательства по правам аренды	131,923

Общий отток денежных средств Группы по аренде составил 26,511 тыс. руб. в 2022 году (23,667 тыс. руб. и 3,946 тыс. руб. в 2021 и 2022 годах соответственно).

	2022	2021	2020
Фиксированная арендная плата	26,180	23,506	3,921
Переменная арендная плата	331	171	25
Итого	26,511	23,677	3,946

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства

13.1 Финансовые активы

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 1 января 2020 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Денежные средства и их эквиваленты	1,781,721	1,194,419	418,129	1,863
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	576,954	229,446	59,724	26,392
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	352,556	376,483	52,334	-
Итого финансовые активы	2,711,231	1,800,348	530,187	28,255
Итого оборотные финансовые активы	2,711,231	1,800,348	530,187	28,255

Торговая и прочая дебиторская задолженность, отраженная в валюте, отличной от функциональной валюты группы, представлена ниже в переоцененной сумме в тыс. руб. на отчетную дату:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 1 января 2020 г.
в валюте USD	32,290	6,291	10,638	-

13.2 Финансовые обязательства

Кредиты и займы

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 1 января 2020 г.
Краткосрочные кредиты и займы				
Внешние компании	-	-	-	10,000
Итого краткосрочные кредиты и займы	-	-	-	10,000
Долгосрочные кредиты и займы	74,867	-	-	-
Итого кредиты и займы	74,867	-	-	10,000
Краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон				
Компании под общим контролем	11,000	1,970	-	15,000
Итого краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон	11,000	1,970	-	15,000
Долгосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон				
Старший руководящий персонал Группы	8,000	8,000	-	-
Итого долгосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон	8,000	8,000	-	-
Итого кредиты и займы, полученные от связанных сторон	19,000	9,970	-	15,000

На отчетные даты у Группы отсутствуют банковские овердрафты, банковские кредиты (линии), соглашения о рассрочке. Все кредиты и займы Группы являются необеспеченными.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.2 Финансовые обязательства (продолжение)

На 1 января 2020 г. задолженность Группы по займам, полученным от внешних компаний, составила 10,000 тыс. руб. Займы предоставлены на рыночных условиях, со сроком погашения до июня 2020 года. Процентная ставка составляет 6.75%.

Займы, предоставленные связанным сторонам, раскрыты в Примечании 20.

Изменения в обязательствах, возникшие в результате финансовой деятельности

	На 1 января 2020 г.	Денежные потоки, нетто	Объявленные дивиденды	Новые обяза- тельства по аренде	Прочие изменения *	31 декабря 2020 г.
Изменения в обязательствах:						
Кредиты и займы внешние	10,000	(10,000)	-	-	-	-
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	15,000	(15,000)	-	-	-	-
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	-	-	-	-	16,061	16,061
Краткосрочные обязательства по правам аренды	-	(1,164)	-	8,614	-	7,450
Долгосрочные обязательства по правам аренды	-	-	-	180,694	-	180,694
Взнос в дополнительно оплаченный капитал	-	5,000	-	-	(5,000)	-
Итого обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности	25,000	(21,164)	-	189,308	11,061	204,205

* Прочие изменения в том числе включают начисленные проценты по долговым обязательствам за минусом выплаченных по ним процентов.

	31 декабря 2020 г.	Денежные потоки, нетто	Объявленные дивиденды	Новые обяза- тельства по аренде	Прочие изменения *	31 декабря 2021 г.
Изменения в обязательствах:						
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	-	(30,400)	-	-	40,370	9,970
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	16,061	-	-	-	39,073	55,134
Краткосрочные обязательства по правам аренды	7,450	(7,190)	-	99	4,980	5,339
Долгосрочные обязательства по правам аренды	180,694	-	-	1,327	(49,338)	132,683
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании	-	(311,305)	311,305	-	-	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	-	(16,167)	16,167	-	-	-
Взнос в дополнительно оплаченный капитал	-	745,204	-	-	(745,204)	-
Итого обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности	204,205	380,142	327,472	1,426	(710,119)	203,126

* Прочие изменения в том числе включают начисленные проценты по долговым обязательствам за минусом выплаченных по ним процентов.

Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников за вычетом накопленного убытка,

приходящегося на неконтролирующих участников

Приобретение дочерних организаций

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.2 Финансовые обязательства (продолжение)

	31 декабря 2021 г.	Денежные потоки, нетто	Объявленные дивиденды	Новые обяза- тельства по аренде	Прочие изменения *	31 декабря 2022 г.
Изменения в обязательствах:						
Кредиты и займы внешние	-	74,867	-	-		74,867
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	9,970	9,030	-	-		19,000
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	55,134	-	-	-	61,273	116,407
Краткосрочные обязательства по правам аренды	5,339	(8,489)	-	5,595	10,426	12,871
Долгосрочные обязательства по правам аренды	132,683	-	-	17,569	(18,329)	131,923
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании	-	(545,403)	545,403	-	-	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	-	(45,716)	45,716	-	-	-
Итого обязательства и активы, возникшие в результате финансовой деятельности	203,126	(515,711)	591,119	23,164	53,370	355,068

* Прочие изменения в том числе включают начисленные проценты по долговым обязательствам за минусом выплаченных по ним процентов.
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников за вычетом накопленного убытка,
приходящегося на неконтролирующих участников

Прочие финансовые обязательства

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 1 января 2020 г.
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме процентных кредитов и займов				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,259	8,624	4,647	11,224
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	24,084	7,340	11	-
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	116,407	55,134	16,061	-
Начисленные обязательства (Примечание 16)	445,571	242,076	107,541	2,187
Обязательства по правам аренды	144,794	138,022	188,144	-
Итого прочие финансовые обязательства	740,115	451,196	316,404	13,411
Итого краткосрочные финансовые обязательства	516,793	250,925	131,844	13,411
Итого долгосрочные финансовые обязательства	223,322	200,271	184,560	-

Торговая и прочая кредиторская задолженность, отраженная в валюте, отличной от функциональной валюты группы, представлена ниже в переоцененной сумме в тыс. руб. на отчетную дату:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 1 января 2020 г.
в валюте USD	89	732	347	69

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.3 Справедливая стоимость

Значения балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности, приблизительно равны их справедливой стоимости.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность / займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.
- ▶ Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, обязательств по договорам аренды, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Оценка требует от руководства использования в модели ненаблюдаемых исходных данных. Руководство регулярно анализирует диапазон обоснованно возможных альтернатив для этих значительных ненаблюдаемых исходных данных и определяет их влияние на определяемую оценку справедливой стоимости.
- ▶ Справедливая стоимость остальных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе модели оценки, в которой существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. у Группы отсутствовали финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

13.4 Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. В состав основных финансовых активов Группы входят кредиты, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа также удерживает имеющиеся в наличии для продажи инвестиции и осуществляет операции с производными инструментами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)**13.4 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**

Группа подвержена кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируруемыми командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Группа не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях. Руководство Группы анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на продажу продуктов и услуг в кредит. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе.

На 31 декабря 2022 г. Группа признала дебиторскую задолженность по заказчикам, превышающую 5% от общей суммы задолженности по четырем заказчикам в общем размере 91% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа признала выручку от оказания услуг в размере 76% от общей суммы выручки Группы по пяти заказчикам.

На 31 декабря 2021 г. Группа признала дебиторскую задолженность по заказчикам, превышающую 5% от общей суммы задолженности по четырем заказчикам в общем размере 85% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности. За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа признала выручку от оказания услуг в размере 78% от общей суммы выручки Группы по трем заказчикам.

На 31 декабря 2020 г. Группа признала дебиторскую задолженность по заказчикам, превышающую 5% от общей суммы задолженности по пяти заказчикам в общем размере 90% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Группа признала выручку от оказания услуг в размере 74% от общей суммы выручки Группы по двум заказчикам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.4 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и на 1 января 2020 г. представлена их балансовой стоимостью, как показано в Примечании 13. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее покупатели осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на в значительной степени независимых рынках.

Финансовые инструменты и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого банка. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального невозврата размещенных средств.

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, финансовой аренды и договоров аренды с правом выкупа.

Концентрации риска возникают 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 в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя инструменты, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.4 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам:

Возрастная структура по финансовым обязательствам

	Прим.	Менее 1 года	1-5 года	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	18	11,224	-	-	11,224
Займы, полученные от связанных сторон	20	15,000	-	-	15,000
Кредиты и займы		10,000	-	-	10,000
Начисленные обязательства	16	2,187	-	-	2,187
На 1 января 2020 г.		38,411	-	-	38,411

	Прим.	Менее 1 года	1-5 года	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	18	4,647	-	-	4,647
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	20	11	-	-	11
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников		16,061			16,061
Начисленные обязательства	16	103,675	3,866		107,541
Обязательства по правам аренды	12	7,450	51,360	129,334	188,144
На 31 декабря 2020 г.		131,844	55,226	129,334	316,404

	Прим.	Менее 1 года	1-5 года	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	18	8,624			8,624
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	20	7,340			7,340
Займы, полученные от связанных сторон	20	1,970	8,000	-	9,970
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников		55,134	-	-	55,134
Начисленные обязательства	16	174,488	67,588		242,076
Обязательства по правам аренды	12	5,339	42,647	90,036	138,022
На 31 декабря 2021 г.		252,895	118,235	90,036	461,166

	Прим.	Менее 1 года	1-5 года	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	18	9,259	-	-	9,259
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	20	24,084	-	-	24,084
Займы, полученные от связанных сторон	20	11,895	8,000	-	19,895
Кредиты и займы	13.2	8,889	92,644		101,533
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников		116,407	-	-	116,407
Начисленные обязательства	16	354,172	91,399	-	445,571
Обязательства по правам аренды	12	12,871	61,219	70,704	144,794
На 31 декабря 2022 г.		537,577	253,262	70,704	861,543

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.4 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Недисконтированные будущие платежи по договорам аренды:

	Менее 1 года	1-5 года	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 г.	23,622	106,907	160,358	290,887
На 31 декабря 2021 г.	21,633	97,902	113,563	233,097
На 31 декабря 2022 г.	29,463	110,394	83,564	223,421

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту Группы будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

Группа управляет процентным риском, используя сочетание кредитов и займов с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

За год, закончившийся 31 декабря	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2020 г.	+16%	1,647
	-16%	(1,647)
За год, закончившийся 31 декабря	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 г.	+15%	834
	-15%	(834)
За год, закончившийся 31 декабря	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2022 г.	+25%	8,050
	-25%	(8,050)

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность, активы по договорам с покупателями

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 1 января 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	574,572	218,619	59,265	26,154
Прочая дебиторская задолженность	2,382	10,827	459	238
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва	576,954	229,446	59,724	26,392
Краткосрочная	576,954	229,446	59,724	26,392
Активы по договорам с покупателями за вычетом резерва	12,154	-	-	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность, активы по договорам с покупателями (продолжение)

На торговую и прочую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30-90 дней. По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и на 1 января 2020г. торговая и прочая дебиторская задолженность не была обесценена.

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Всего	Непросроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			< 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>180 дней
На 31 декабря 2022 г.	574,572	574,572	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	218,619	218,619	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	59,265	58,194	1,071	-	-	-	-
На 1 января 2020 г.	26,154	26,154	-	-	-	-	-

В Примечании 13.4 представлено описание процессов, которые Группа использует для осуществления оценки кредитного качества торговой дебиторской задолженности, которая не является ни просроченной, ни обесцененной, и управление им.

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 1 января 2020 г.
Касса и денежные средства в банках	105,321	151,519	61,129	1,863
Краткосрочные депозиты	1,676,400	1,042,900	357,000	-
Денежные средства и их эквиваленты	1,781,721	1,194,419	418,129	1,863

Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов. Ставки по краткосрочным депозитам за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., составили 5.3-19.6%. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составили 3.1-8.59%; за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составили 3.25-4%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Начисленные обязательства

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 1 января 2020 г.
Начисленные премии	221,763	128,555	83,502	360
Резерв по неиспользованным отпускам	74,943	43,433	19,075	1,730
Начисленные расходы	662	2,500	1,098	97
Долгосрочное вознаграждение сотрудникам	148,203	67,588	3,866	-
Итого начисленные обязательства	445,571	242,076	107,541	2,187
Краткосрочные начисленные обязательства	354,172	174,488	103,675	2,187
Долгосрочные начисленные обязательства	91,399	67,588	3,866	-

17. Обязательства по договорам с покупателями

Состав обязательств Группы по договорам с покупателями представлен ниже:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 1 января 2020 г.
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	146,673	24,144	25,726	328
Авансы полученные	-	-	-	328
Отложенная выручка	146,673	24,144	25,726	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	178,568	121,465	-	-
Отложенная выручка	178,568	121,465	-	-

Изменение обязательств по договорам с покупателями за отчетный период представлено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Обязательства по договорам с покупателями на 1 января	145,609	25,726	328
Сумма выручки, признанная в отчетном периоде в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчетного года	325,241	145,609	25,726
Остаток невыполненных обязательств по договорам с покупателями, начисленных в течение отчетного периода	(145,609)	(25,726)	(328)
На 31 декабря	325,241	145,609	25,726
Краткосрочные	146,673	24,144	25,726
Долгосрочные	178,568	121,465	-

Наибольшая часть обязательств по договорам с покупателями, формирующих остаток на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и на 1 января 2020 г., представляет услуги по обеспечению сервисной поддержки программного обеспечения, которые были приобретены заказчиками без права отказаться от таких услуг впоследствии.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 60 дней.

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 1 января 2020 г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,259	8,624	4,647	11,224
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 20)	24,084	7,340	11	-

Описание процессов, используемых Группой для управления рисками ликвидности, приведено в Примечании 13.

19. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни

Условия деятельности Группы

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие, в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%; впоследствии ключевая ставка была постепенно снижена до 7,5%.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группа может являться участником различных разбирательств по юридическим и налоговым вопросам и объектом претензий, некоторые из которых связаны с развивающимися рынками и изменениями в условиях налогообложения и нормативного регулирования, в которых Группа осуществляет свою деятельность. По мнению руководства, обязательства Группы (при их наличии) в рамках всех потенциальных судебных разбирательств, других процессуальных действий юридического характера или в связи с другими вопросами не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность Группы.

По состоянию на отчетную дату Компании не известно о каких-либо судебных разбирательствах (текущих или потенциально возможных), которые имели место (находились в незавершенном состоянии).

20. Раскрытие информации о связанных сторонах

В Примечании 6 приводится информация о структуре Группы, включая подробные сведения о дочерних организациях. Нижеприведенная таблица содержит информацию о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и на 1 января 2020 г.:

Остатки по операциям со связанными сторонами	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 1 января 2020 г.
Акционеры				
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанным сторонам	5,879	3,997	373	-
Старший руководящий персонал Группы				
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	17,566	-	-	-
Кредиты и займы, полученные от связанным сторонам	8,000	8,000	-	-
Ассоциированные компании				
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанным сторонам	69,843	-	-	-
Компании под общим контролем				
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанным сторонам	276,834	372,486	51,961	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	6,518	7,340	11	-
Кредиты и займы, полученные от связанным сторонам	11,000	1,970	-	15,000

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции по связанным сторонами	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Ассоциированные компании			
Продажи связанным сторонам	69,934	-	-
Прочие доходы	45,050		
Старший руководящий персонал Группы			
Начисленные проценты по займам, полученным от связанных сторон	720	320	-
Выплаченные проценты по займам, полученным от связанных сторон	(720)	(320)	
Акционеры			
Продажи связанным сторонам	540	1,128	-
Покупки у связанных сторон	18	-	-
Начисленные проценты по депозитам	86,298	19,342	373
Выплаченные проценты по депозитам	(84,416)	(15,718)	-
Начисленные проценты по займам, полученным от связанных сторон	-	-	1,979
Выплаченные проценты по займам, полученным от связанных сторон	-	-	(1,979)
Компании под общим контролем			
Продажи связанным сторонам	1,090,684	1,095,999	557,696
Прочие доходы	-	100	-
Покупки у связанных сторон	85,567	88,809	33,839
Начисленные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	1,815	144	-
Выплаченные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	(1,815)	(144)	-
Начисленные проценты по займам, полученным от связанных сторон	545	811	607
Выплаченные проценты по займам, полученным от связанных сторон	(545)	(811)	(607)

Условия операций со связанными сторонами

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Группа продала лицензии на программное обеспечение собственной разработки компаниям, которые находились под контролем руководителя из состава старшего руководящего состава Группы.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., Группа приобрела услуги аренды и прочие хозяйственные услуги от ООО «Рубитех» (Компания под общим контролем).

На 1 января 2020 г. задолженность Группы по займам, полученным от связанных сторон, составила 15,000 тыс. руб. (Компании под общим контролем). Займы предоставлены на рыночных условиях, со сроком погашения до сентября 2020 года. Процентная ставка 6.75%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

На 31 декабря 2021 г. задолженность Группы по займам, полученным от связанных сторон, составила 9,970 тыс. руб. (8,000 тыс. руб. Старший руководящий персонал Группы, 1,970 тыс. руб. Компании под общим контролем). Займы предоставлены на рыночных условиях, со сроком погашения до июля 2025 года и 30 сентября 2022 г. соответственно. Процентные ставки 9% (Старший руководящий персонал) и от 5.1% до 9% (Компании под общим контролем).

На 31 декабря 2022 г. задолженность Группы по займам, полученным от связанных сторон, составила 19,000 тыс. руб. (8,000 тыс. руб. Старший руководящий персонал Группы, 11,000 тыс. руб. (Компании под общим контролем). Займы предоставлены на рыночных условиях, со сроком погашения в июле 2025 года (Старший руководящий персонал), 3,300 тыс. руб. и 7,700 тыс. руб. до февраля 2023 года (Компании под общим контролем). Процентные ставки 9% (Старший руководящий персонал Группы) и от 9% до 11% и от 9% до 21.5% соответственно (Компании под общим контролем).

Операции продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям операций с независимыми сторонами. Заемные средства предоставляются по рыночным ставкам. Остатки по операциям со связанными сторонами на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и на 1 января 2020 г.

Группа не выявила обесценения дебиторской задолженности от связанных сторон. Такая оценка проводится каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	57,385	41,553	36,034

Суммы, раскрытые в данной таблице, представляют собой суммы, отраженные в составе расходов за отчетный период в отношении ключевого управленческого персонала.

21. Инвестиции в ассоциированные организации

ООО «Датамарт»

В апреле 2022 года Группа продала принадлежащую ей 57% долю в компании ООО «Датамарт».

Группа оценила справедливую стоимость инвестиции в ассоциированную организацию ООО «Датамарт», исходя из рыночной стоимости доли 57% в размере 76,000 тыс. руб.

Участие Группы в ООО «Датамарт» учитывается в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия.

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Инвестиции в ассоциированные организации (продолжение)

ООО «Датамарт» (продолжение)

Нижеприведенная таблица содержит обобщенную финансовую информацию по ассоциированной организации на основе ее финансовой отчетности.

	На 01.04.22
Оборотные активы	136,799
Внеоборотные активы	33,512
Краткосрочные обязательства	(31,878)
Чистые активы	138,433
Доля Группы в собственном капитале – 38%	52,605
Гудвил	23,395
Чистые активы, относящиеся к доле 38% - балансовая стоимость инвестиции	76,000

	За девятимесячный период, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	234,178
Себестоимость продаж	(184,563)
Операционные расходы	(44,671)
Прочие доходы/(расходы)	(4,770)
Прибыль до налогообложения	174
Расход по налогу на прибыль	(10,754)
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников	(10,580)
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных организаций	(4,020)

	На 31.12.22
Оборотные активы	214,677
Внеоборотные активы	48,273
Краткосрочные обязательства	(133,780)
Долгосрочные обязательства	(1,315)
Чистые активы	127,855
Доля Группы в собственном капитале – 38%	48,585
Гудвил	23,395
Доля в прибыли от продажи активов	(27,611)
Чистые активы, относящиеся к доле 38% - балансовая стоимость инвестиции	44,369

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Инвестиции в ассоциированные организации (продолжение)

ООО «Датамарт» (продолжение)

В 2022 году группа реализовала активы ассоциированной организации ООО «Датамарт», прибыль от продажи составила 72 661 тыс. руб. Группа элиминировала долю 38% в полученной прибыли, уменьшив балансовую стоимость инвестиции в ассоциированную организацию.

Денежные средства, полученные за реализацию активов, составили 74,000 тыс. руб.

На 01 апреля 2022 г.	-
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных организаций	(4,020)
Доля в прибыли от продажи активов	(27,611)
Поступление за период	76,000
На 31 декабря 2022 г.	44,369
Доля владения на 31 декабря 2022 г.	38%

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у ассоциированной организации отсутствовали условные обязательства или обязательства по осуществлению капитальных вложений в будущем.

22. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
▶ Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 г.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

23. События после отчетного периода

28 февраля 2023 г. юридическое лицо ООО «Датакаталог» в рамках договора займа получило 1,500 тыс. руб. от внешнего источника.

2 марта 2023 г. заключен договор на продажу 5% долей ООО Датакаталог Золотареву С.А.

31 марта 2023 г. принято решение распределить часть нераспределенной чистой прибыли за 2022 год в размере 333,745 тыс. руб. и направить ее на выплату дивидендов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. События после отчетного периода (продолжение)

31 марта 2023 г. принято решение распределить часть нераспределенной чистой прибыли за 1-й квартал 2023 года в размере 558,116 тыс. руб. и направить ее на выплату дивидендов.

4 апреля 2023 г. юридическое лицо ООО «Датакаталог» в рамках двух договоров займа получило денежные средства от внешнего источника на сумму 7,680 тыс. руб., а также от Старшего руководящего персонала Группы на сумму 1,280 тыс. руб.

29 сентября 2023 г. принято решение распределить добавочный капитал Группы в размере 525,878 тыс. руб. на покрытие образовавшегося убытка.

15 ноября 2023 г. заключен договор на расторжение программы долгосрочного вознаграждения персонала. Дата расторжения 1 января 2023 г. В результате изменения программы вознаграждения, обязательства, начисленные по ней на 31 декабря 2022 г., остались неизменными и были погашены после отчетной даты.

28 ноября 2023 г. заключен договор на продажу долей в уставном капитале ООО «Аренадата Софтвер». В результате совершения трех сделок следующие лица приобрели доли в уставном капитале ООО «Аренадата Софтвер»:

- ▶ Чевычалов А.Б. – 0.4%;
- ▶ Ермаков А.Н. – 1.2%;
- ▶ Балагаев А.Ю. – 0.45%.

8 декабря 2023 г. заключен договор купли-продажи с ООО «ЯСП ЛАБС» на покупку 23.21% в уставном капитале юридического лица ООО «Датакаталог».

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 79 листа(ов)

Приложение №5.
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год.

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «АДС-Холдинг»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Февраль 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «АДС-Холдинг»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	7
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участников	11
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «АДС-Холдинг»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «АДС-Холдинг» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в чистых активах, приходящихся на участников, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Прочая информация, включенная в проспект эмиссии акций

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в проспекте эмиссии акций, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Проспект эмиссии акций, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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



Устименко Антон Сергеевич,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 8 декабря 2023 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110496)

20 февраля 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «АДС-Холдинг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 10 декабря 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1077763648489.
Местонахождение: 129085, Россия, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17.

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка по договорам с покупателями	7	3,950,686	2,494,124	1,554,953
Себестоимость продаж	8.7	(260,577)	(327,534)	(164,900)
Валовая прибыль		3,690,109	2,166,590	1,390,053
Административные расходы	8.5, 8.6	(2,004,441)	(1,250,207)	(688,635)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	10,11,12	(67,030)	(47,966)	(29,372)
Расходы на продажу и распространение		(29,771)	(18,217)	(7,125)
Затраты на исследования и разработки		-	-	(3,463)
Прочие операционные доходы		5,964	6,020	2,966
Операционная прибыль		1,594,831	856,220	664,424
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных организаций	21	16,727	(4,020)	-
Финансовые доходы	8.4	88,964	106,996	49,036
Финансовые расходы	8.3	(248,104)	(80,162)	(46,549)
Прочие доходы	8.1	26,664	106,684	213
Прочие расходы	8.2	(12,404)	(8,075)	(3)
Курсовые разницы		(552)	3,466	3,182
Прибыль до налогообложения		1,466,126	981,109	670,303
Расход по налогу на прибыль	9	(9,693)	(10,774)	(19,094)
Прибыль за год		1,456,433	970,335	651,209
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников материнской компании		1,456,433	970,335	651,209

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль за год	1,456,433	970,335	651,209
Итого прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов, приходящийся на собственников материнской компании	1,456,433	970,335	651,209

Консолидированная финансовая отчетность утверждена генеральным директором ООО «АДС-Холдинг» 20 февраля 2024 г.



Генеральный директор ООО «АДС-Холдинг»
Чухланцев Александр Викторович

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Гудвил	6	11,823	11,823	-
Нематериальные активы	11	132,038	52,905	47,997
Активы в форме права пользования	12	102,472	119,992	124,595
Основные средства	10	53,997	36,215	22,136
Инвестиции в ассоциированные организации	21	-	44,369	-
Прочие внеоборотные активы		615	3,992	141
Долгосрочная дебиторская задолженность	13.1, 14	12,720	-	-
Отложенные налоговые активы	9	13,411	10,658	13,476
Итого внеоборотные активы		327,076	279,954	208,345
Оборотные активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13.1, 14	858,391	576,954	229,448
Запасы		4,824	222	-
Активы по договорам с покупателями	14	8,973	12,154	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	13.1, 20	826,359	352,556	378,483
НДС и прочие налоги к возмещению		2,608	3,281	6,664
Текущий налог на прибыль к возмещению		6,904	921	10,656
Предоплаты		10,139	6,934	13,139
Прочие оборотные активы		404	2,037	5,528
Денежные средства и их эквиваленты	13.1, 15	1,251,248	1,781,721	1,194,419
Краткосрочные финансовые вложения		150	-	-
Итого оборотные активы		2,968,000	2,736,780	1,836,333
Активы, предназначенные для продажи	21	61,096	-	-
Итого активы		3,356,172	3,016,734	2,044,678

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Капитал и обязательства				
Капитал				
Нераспределенный убыток		(2,065)	(57,353)	-
Итого Капитал		(2,065)	(57,353)	-
неконтролирующие доли участия		(2,065)	(57,353)	-
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные обязательства по правам аренды	12, 13.2	119,776	131,923	132,663
Долгосрочные займы, полученные от связанных сторон	13.2, 13.4, 20	-	8,000	8,000
Долгосрочные займы	13.2, 13.4	68,500	74,867	-
Отложенные налоговые обязательства	9	-	-	2,262
Долгосрочное вознаграждение сотрудникам	16	-	91,399	67,588
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	17	271,790	178,568	121,465
Итого долгосрочные обязательства		460,066	484,757	331,998
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13.2, 13.4, 18	87,338	9,259	8,624
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	13.2, 13.4, 20	38,368	24,064	7,340
Краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон	13.2, 13.4, 20	1,750	11,000	1,970
Краткосрочные обязательства по правам аренды	12, 13.2	14,838	12,871	5,339
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	17	214,157	146,673	24,144
НДС и прочие налоги к уплате		101,745	88,278	29,854
Текущий налог на прибыль к уплате		3,768	-	4,133
Начисленные обязательства	13.2, 13.4, 16	477,473	354,172	174,486
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	6.3, 13.4	147,768	116,407	55,134
Итого краткосрочные обязательства за исключением чистых активов, приходящихся на участников Общества		1,087,226	762,744	311,026
Чистые активы				
Уставный капитал	1	14	14	14
Дополнительный оплаченный капитал	1	234,821	760,700	760,700
Нераспределенная прибыль		1,576,111	1,065,872	640,940
Итого Чистые активы участников общества		1,810,946	1,826,586	1,401,654
Итого обязательства		3,358,237	3,074,087	2,044,678
Итого обязательства и капитал		3,356,172	3,016,734	2,044,678

Консолидированная финансовая отчетность утверждена генеральным директором ООО «АДС-Холдинг» 20 февраля 2024 г.

Генеральный директор ООО «АДС-Холдинг»
Чухланцев Александр Викторович

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированный отчет об изменениях
в чистых активах, приходящихся на участников

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого чистых активов, приходящихся на участников Общества
Остаток на 31 декабря 2020 г.	10	15,500	301,036	316,546
Взнос в уставный капитал	4	-	-	4
Взнос в дополнительно оплаченный капитал	-	745,200	-	745,200
Прибыль за год	-	-	651,209	651,209
Дивиденды	-	-	(311,305)	(311,305)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	14	760,700	640,940	1,401,654
Прибыль за период	-	-	970,335	970,335
Дивиденды	-	-	(545,403)	(545,403)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	14	760,700	1,065,872	1,826,586
Прибыль за период	-	-	1,456,433	1,456,433
Распределение дополнительно оплаченного капитала (Примечание 22)	-	(525,879)	(20,121)	(546,000)
Покупка неконтролирующих долей участия (Примечание 6.2)	-	-	(34,211)	(34,211)
Дивиденды	-	-	(891,862)	(891,862)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	14	234,821	1,576,111	1,810,946

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Неконтролирующие доли участия	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-	-
Приобретение дочерних организаций	-	-	700	-	700
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 6.2)	-	-	(58,053)	-	(58,053)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	-	-	(57,353)	-	(57,353)
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	3,190	-	3,190
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 6.2)	-	-	52,098	-	52,098
Остаток на 31 декабря 2023 г.	-	-	(2,065)	-	(2,065)

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

		Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прим.				
Операционная деятельность				
		1,466,126	981,109	670,303
<i>Прибыль до налогообложения</i>				
<i>Корректировки для сверки прибыли до</i>				
<i>налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>				
	10	11,793	7,455	4,117
Амортизация и обесценение основных средств	11	35,259	20,707	6,629
Амортизация нематериальных активов	12	19,978	19,804	18,626
Амортизация активов в форме права пользования		552	(3,466)	(3,182)
Курсовые разницы	8.4	(88,964)	(106,996)	(49,036)
Финансовые доходы	8.3	248,104	80,162	46,549
Финансовые расходы	8.1	-	(58,489)	-
Прибыль от выбытия дочерних организаций		225	(45,018)	-
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		(16,727)	4,020	-
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных организаций	21	(19,458)	-	-
Изменение неконтролирующей доли участия	8.1, 8.2			
<i>Изменение оборотного капитала:</i>				
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных		(773,897)	(300,477)	(498,824)
Увеличение запасов		(4,602)	(222)	-
(Увеличение) / уменьшение активов по договорам с покупателями		5,181	(12,154)	270
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, переменной части обязательств по правам аренды		29,185	76,720	29,888
Увеличение обязательств по договорам с покупателями		116,655	179,631	119,882
Увеличение оценочных обязательств		31,902	215,894	130,059
Изменение в прочих активах		5,010	(3,216)	(2,328)
Полученные проценты		91,963	113,596	35,876
Уплаченные проценты		(28,361)	(22,917)	(17,446)
Уплаченный налог на прибыль		(14,662)	(25,666)	(105,478)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		1,115,262	1,120,477	385,905

ООО «АДС-Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

		Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
	Прим.			
Инвестиционная деятельность				
Приобретение основных средств	10	(29,666)	(24,590)	(19,305)
Поступления от продажи основных средств		105	26	-
Приобретение нематериальных активов	11	(114,631)	(43,113)	(22,554)
Поступления от продажи нематериальных активов	21	-	74,000	-
Займы, выданные третьим сторонам		(4,650)	-	-
Поступления по займам, выданным третьим сторонам		4,500	-	-
Выбытие денежных средств при выбытии дочерних организаций	6.2	-	(10,044)	-
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	6.1	-	(13,770)	52,102
Чистые денежные средства, (использованные) / полученные в инвестиционной деятельности		(144,342)	(17,491)	10,243
Финансовая деятельность				
Поступления от банковских займов и долговых обязательств	13.2	9,180	74,867	-
Выплата банковских займов и долговых обязательств		(15,547)	-	-
Погашение обязательств по аренде, не включая проценты	12	(12,638)	(8,489)	(7,190)
Поступления от займов, предоставленных связанными сторонами	20	1,950	11,400	1,600
Выплата займов связанным сторонам	20	(19,200)	(2,370)	(32,000)
Приобретение неконтролирующей доли участия		(22,306)	-	-
Продажа неконтролирующей доли участия		57,400	-	-
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании		(891,862)	(545,403)	(311,305)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам		(62,385)	(45,716)	(16,167)
Распределение дополнительно оплаченного капитала	22	(546,000)	-	-
Взнос в дополнительно оплаченный капитал		-	-	745,204
Чистые денежные средства, (использованные) / полученные в результате финансовой деятельности		(1,501,408)	(515,711)	380,142
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(530,488)	587,275	776,290
Чистая курсовая разница		15	27	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1,781,721	1,194,419	418,129
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		1,251,248	1,781,721	1,194,419

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Информация о компании

Консолидированная финансовая отчетность ООО «АДС-Холдинг» (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (вместе – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., утверждена генеральным директором ООО «АДС-Холдинг» 20 февраля 2024 г.

Компания является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным и действующим в Российской Федерации. Юридический адрес компании – 129085, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17, эт. 8, пом. 4.

Группа реализует услуги в сфере информационных технологий (ИТ) в Российской Федерации. Группа ведет разработку программных продуктов для сбора и хранения данных с открытым исходным кодом. Информация о структуре Группы представлена в Примечании 6.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Группы не соответствует условиям долевых инструментов, так как в соответствии с уставом участники имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение.

Чистые активы, приходящиеся на участников Общества, на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. отражены в составе обязательств.

30 июня 2021 г. зарегистрировано увеличение уставного капитала ООО «АДС-Холдинг» в связи с вхождением нового участника. В связи с увеличением уставного капитала Общества размер доли АО «ГС-ИНВЕСТ» составил 73.67%, размер доли нового участника – 26.33%. Новым участником был произведен вклад в имущество ООО «АДС-Холдинг» в размере 745,203 тыс. руб.: 3 тыс. руб. в уставный капитал, 745,199 тыс. руб. в добавочный капитал.

На 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. размер доли АО «ГС-ИНВЕСТ» составил 73.67%, размер доли второго участника – 26.33%.

2. Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением следующих статей: производные финансовые инструменты, которые оцениваются по справедливой стоимости.

Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетного периода, завершившегося 31 декабря 2023 г., вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и за год, завершившийся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., как описано в учетной политике.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все суммы округлены до целых тысяч ('000), кроме случаев, где указано иное.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.

При оценке наличия контроля для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности Группа руководствуется положениями стандарта МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- ▶ наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, обусловленные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из упомянутых выше трех компонентов контроля.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы.

Доли неконтролирующих участников в дочерней организации Группы, учрежденной в форме общества с ограниченной ответственностью, не соответствуют определению долевых инструментов, так как в соответствии с российским законодательством и уставом дочерней организации участники таких предприятий имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основа консолидации (продолжение)

Группа классифицирует доли неконтролирующих участников как обязательства и отражает их в составе краткосрочных обязательств в отчете о финансовом положении в строке «Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников». Прибыль отчетного периода, приходящаяся на неконтролирующих участников, отражается в составе финансовых расходов Группы.

Баланс чистых активов, приходящийся на неконтролирующих участников, также корректируется на величину дивидендов, выплаченных неконтролирующим участникам.

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

2.3.1 Объединения бизнеса, гудвил и выбытие дочерних организаций

Объединение бизнеса учитывается Группой в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» с использованием метода приобретения.

Покупка бизнеса под общим контролем учитывается Группой в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» с использованием метода приобретения.

Для каждого случая объединения бизнеса определяется:

- ▶ компания-покупатель;
- ▶ дата приобретения – дата, на которую компания-покупатель получает контроль над приобретаемым бизнесом/компанией;
- ▶ справедливая стоимость идентифицируемых активов, принятых обязательств и переданного возмещения за приобретаемый бизнес/компанию на дату приобретения;
- ▶ доли неконтролирующих участников.

При приобретении бизнеса Группа классифицирует и обозначает идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства в зависимости от договорных условий сделки, экономической ситуации, своей операционной или учетной политики, а также других уместных условий, которые существуют на дату приобретения.

Для каждого случая объединения бизнеса Группа принимает решение о методе оценки долей неконтролирующих участников в приобретаемой организации по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации.

Затраты, связанные со сделками по объединению бизнеса, учитываются в составе административных расходов в том периоде, в котором они были понесены.

Гудвил (деловая репутация) – это актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, производимые другими активами, приобретенными при объединении бизнеса, которые не идентифицируются и не признаются по отдельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Группа признает гудвил на дату приобретения, оценивая его как превышение:

(а) совокупности:

- ▶ переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения;
- ▶ суммы неконтролирующих долей участия;
- ▶ при объединении бизнеса, осуществляемом поэтапно, справедливой стоимости доли участия в капитале на дату приобретения, которой Группа ранее владела в приобретаемой организации; над

(б) чистой стоимостью приобретенных идентифицируемых активов на дату приобретения за вычетом принятых обязательств.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Группа ежегодно по состоянию на конец года производит тестирование гудвила на обесценение, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

В случаях, когда справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, Группа признает прибыль от сделки в составе прибыли или убытка за период, в котором состоялась сделка по объединению бизнеса.

Выбытие дочерних организаций

Изменение доли участия Группы в дочерней организации, не приводящее к потере контроля, учитывается как операция с собственным капиталом. В таких случаях балансовая стоимость контролирующей и неконтролирующей долей корректируются с учетом изменения их соответствующих долей в дочерней организации.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней организации, в том числе и относящегося к ней гудвила, на дату потери контроля;
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия на дату потери контроля;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале, в случае выбытия иностранного подразделения;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции на дату потери контроля;
- ▶ признает образовавшуюся в результате операции разницу в качестве дохода или убытка в составе прибыли или убытка периода, в котором произошла потеря контроля;
- ▶ переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещаться, в основном, за счет купли-продажи, а не за счет продолжающегося использования. Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицируемые как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Критерии классификации в качестве внеоборотных активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи, считаются соблюденными только тогда, когда вероятность продажи высока, а активы (выбывающие группы) доступны для немедленной продажи в их нынешнем состоянии. Действия, необходимые для завершения продажи должны указывать, что маловероятно, что будут внесены существенные изменения в продажу или что решение о продаже будет отозвано. Руководство должно быть привержено плану продажи актива и ожидаемой продажи в течение одного года с даты классификации.

Группа перестает амортизировать основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы с момента их переклассификации в качестве предназначенных для продажи. Активы и обязательства, классифицированные как предназначенные для продажи (выбывающие группы), представляются отдельно как краткосрочные статьи в отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа квалифицируется в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенная для продажи, и:

- ▶ представляет отдельное, существенное направление бизнеса или географическую область деятельности;
- ▶ является частью единого согласованного плана по отчуждению отдельного существенного направления деятельности или географической области деятельности; или
- ▶ является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью перепродажи.

Результат по прекращенной деятельности исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется как единая сумма прибыли или убытка после налогообложения от прекращенной деятельности в отчете о прибыли или убытке.

2.3.2 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Актив признается оборотными, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он предназначен в основном для целей торговли;
- ▶ его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются как внеоборотные.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается в основном для целей торговли;
- ▶ оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетного периода; или
- ▶ у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

2.3.3 Функциональная валюта и операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые также являются функциональной валютой материнской компании. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

На конец каждого отчетного периода:

- ▶ монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по курсу закрытия на каждую отчетную дату;
- ▶ немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу валют на дату первоначальной операции;
- ▶ немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменного курса на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при переводе монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были переведены при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в прибыли или убытке за период, в котором они возникли.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Курсовые разницы по немонетарным статьям в иностранной валюте признаются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от данной немонетарной статьи. Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прочего совокупного дохода, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прочего совокупного дохода. Если же прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прибыли или убытка периода, то курсовые разницы также признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

2.3.4 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении Группы включают денежные средства в банках и кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения 90 дней или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

2.3.5 Запасы

Группа учитывает в составе запасов незавершенное производство.

Незавершенное производство включает в себя затраты, которые относятся к незавершенным этапам проектов Группы и которые подлежат дальнейшей реализации в рамках операционной деятельности Группы. Незавершенное производство оценивается по себестоимости.

2.3.6 Обесценение нефинансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении нефинансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- ▶ раскрытие информации о значительных допущениях (Примечание 3);
- ▶ нематериальные активы (Примечание 11).

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива.

При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

2.3.7 Финансовые активы

Классификация и оценка

Финансовые активы классифицируются Группой в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» следующим образом:

- ▶ активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- ▶ активы, оцениваемые по справедливой стоимости:
 - ▶ с последующим отражением изменений справедливой стоимости актива через прибыль или убыток.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются Группой по справедливой стоимости, увеличенной на затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском конкретного финансового актива.

Дебиторская задолженность, которая не имеет значительного компонента финансирования, первоначально признается по цене операции.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Группа оценивает финансовый актив по амортизируемой стоимости в случае выполнения следующих условий:

- ▶ актив удерживается Группой в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Финансовые активы Группы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают:

- ▶ денежные средства;
- ▶ краткосрочные депозиты;
- ▶ торговая и прочая дебиторская задолженность;
- ▶ предоставленные займы.

Данная категория является наиболее значимой для Группы и представляет собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания данные активы оцениваются по амортизированной стоимости за вычетом обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Обесценение

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Обесценение имеет место, если произошло существенное увеличение кредитного риска, сопряженного с финансовым активом, и вероятности возникновения дефолта с момента первоначального признания.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» Группа признает свои ожидаемые кредитные убытки от финансовых активов через резерв под убытки в сумме, равной:

- ▶ 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам – ожидаемым кредитным убыткам, которые возникнут вследствие дефолта по финансовому инструменту, возможным в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- ▶ ожидаемым кредитным убыткам за весь срок – ожидаемым кредитным убыткам, возникающим вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего срока действия финансового инструмента.

Группа выбрала предусмотренный МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые активы*» упрощенный подход и признает ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности за весь срок действия данной задолженности, принимая во внимание исторические и фактические данные, скорректированные с учетом наблюдаемых факторов, специфических для конкретных дебиторов и экономических условий. Аналогичный подход группа применяет при оценке необходимости начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов по договорам с покупателями. Более подробная информация о дебиторской задолженности и активах по договорам с покупателями представлена в Примечании 14.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого банка. Лимиты устанавливаются с целью минимизации конкретных рисков и, таким образом, уменьшения возможных финансовых убытков, возникающих в результате потенциального невозврата размещенных средств. Группа оценивает кредитный риск по данному виду финансовых активов как «низкий» и не производит дополнительных начислений резерва под убытки.

Для всех других финансовых активов ожидаемые кредитные убытки оцениваются Группой в размере 12-месячных ожидаемых кредитных убытков, при условии, что по ним не наблюдается значительного повышения кредитного риска. Однако, в случае значительного повышения кредитного риска, Группа начинает оценивать ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия финансового актива.

Группа признает убытки от обесценения в составе затрат по финансированию для всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за исключением дебиторской задолженности, убытки от обесценения которой отражаются в составе операционных расходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и
- либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме.

Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

2.3.8 Основные средства

Основные средства включают в себя немонетарные активы, которые используются для разработки программного обеспечения, оказания услуг или для административных целей, которые предполагается использовать в течение более чем одного года.

Группа определяет следующие категории основных средств:

Здания и прочие сооружения	10 лет;
Автотранспорт, мебель и спецоборудование	3-7 лет;
Выставочное и демонстрационное оборудование	3-5 лет;
Компьютерное и офисное оборудование	2-5 лет;
Незавершенные капвложения	не амортизируются.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость включает в себя расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. В случае если активы создаются Группой, расходы по сопутствующим работам и прямые накладные расходы включаются в стоимость таких активов. Первоначальная стоимость объекта основных средств, имеющегося у арендатора по договору аренды, определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

При проведении существенных технических осмотров и ремонтов, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости объекта основных средств, если выполняются критерии признания актива. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Амортизация объектов основных средств рассчитывается с использованием линейного метода. Группа регулярно проводит анализ сроков полезного использования активов и методов амортизации и, в случае необходимости, пересматривает их.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку основных средств на предмет наличия признаков обесценения. Если такие признаки существуют, Группа оценивает возмещаемую стоимость объекта основных средств, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от его использования.

В случае обесценения балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве убытка от обесценения в составе операционных расходов Группы в отчете о прибыли или убытке.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии, либо когда не ожидается никаких будущих экономических выгод от его использования.

2.3.9 Нематериальные активы

Группа выделяет следующие категории нематериальных активов:

- ▶ программное обеспечение;
- ▶ товарные знаки;
- ▶ взаимоотношения с клиентами;
- ▶ прочие нематериальные активы (включая лицензии);
- ▶ незавершенные капитальные вложения.

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются Группой по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Для оценки возможности признания самостоятельно созданного нематериального актива Группа подразделяет процесс его создания на две стадии:

- ▶ стадию исследований;
- ▶ стадию разработки.

Группа не признает нематериальных активов, возникших в результате исследований или осуществления стадии исследований в рамках внутреннего проекта. Затраты на исследования отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Нематериальный актив, возникший в результате реализации стадии разработок, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- ▶ техническую осуществимость завершения создания нематериального актива так, чтобы его можно было использовать или продать;
- ▶ намерение завершить создание нематериального актива и использовать или продать его;
- ▶ способность использовать или продать нематериальный актив;
- ▶ то, каким образом нематериальный актив будет создавать вероятные будущие экономические выгоды;
- ▶ наличие рынка для продукции нематериального актива, или самого нематериального актива, либо, если этот актив предполагается использовать для внутренних целей, полезность такого нематериального актива;
- ▶ наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;
- ▶ возможность надежно измерить суммы расходов, связанных с созданием нематериального актива на протяжении его разработки.

Если Группа не может отделить стадию исследований от стадии разработки в рамках внутреннего проекта, направленного на создание нематериального актива, она учитывает затраты на такой проект так, как если бы они были понесены только на стадии исследований.

Группа амортизирует нематериальные активы с конечным сроком полезного использования линейным методом.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются при их вводе в эксплуатацию, исходя из срока действия лицензий, свидетельств и/(или) из других существующих договорных или юридических ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, но тестируются Группой на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» либо индивидуально, либо в составе объекта, генерирующего денежный поток.

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость своих нематериальных активов, чтобы определить, наличие признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива индивидуально или в составе объекта, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от его использования.

Прибыли или убытки от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания данного актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

2.3.10 Финансовые обязательства

Классификация и оценка

Финансовые обязательства классифицируются Группой в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» следующим образом:

- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- ▶ финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Все финансовые обязательства первоначально признаются Группой по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящимся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Основными видами финансовых обязательств Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, являются:

- ▶ торговая и прочая кредиторская задолженность;
- ▶ займы полученные;
- ▶ банковские кредиты и овердрафты;
- ▶ чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников.

После первоначального признания финансовые обязательства данной категории оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом процентные расходы признаются в составе затрат на финансирование в отчете о прибылях или убытках Группы.

Амортизированная стоимость финансового обязательства представляет собой стоимость первоначального признания, за вычетом выплат на погашение основной суммы долга, скорректированная на сумму амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения.

Признанные Группой доли неконтролирующих участников, не соответствует определению долевых инструментов, так как в соответствии с российским законодательством и уставом дочерней организации участники имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение.

Согласно положениям МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*» Группа приняла решение об отражении доли неконтролирующих участников в составе своих финансовых обязательств, баланс которых изменяется на долю неконтролирующих участников в прибыли/убытке Группы и в сумме выплаченных дивидендов.

Более подробная информация о финансовых обязательствах Группы представлена в Примечании 13.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

2.3.11 Налоги

Налог на прибыль

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, представляют собой ставки и законодательство тех налоговых юрисдикций, в которых организации Группы осуществляют свою деятельность. Поскольку организации Группы осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации, то действующая ставка налога для целей расчетов по налогу на прибыль при составлении финансовой отчетности составляет 20%.

С 1 января 2022 г. – В соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ, для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу в размере 0 процентов в 2022-2024 годах. Указанная в настоящем пункте налоговая ставка применяется при соблюдении условий, предусмотренных настоящим пунктом.

Юридические лица группы, применяющие ИТ льготы по налогу на прибыль:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
ООО «Аренадата Софтвер»	0%	0%	3%
ООО «Клин Дейта»	0%	0%	—
ООО «Пикодата»	0%	0%	20%
ООО «ДатаКаталог»	0%	0%	—
ООО «Тера Интегро»	0%	20%	—

Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях организаций Группы, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости, может создавать соответствующие резервы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Расход/доход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке Группы, включает:

- ▶ текущий налог на прибыль / текущий доход по налогу на прибыль;
- ▶ отложенный расход/доход по налогу на прибыль.

Для оценки величины отложенных налогов Группа применяет балансовый метод, который предполагает расчет разниц между стоимостью активов и обязательств в финансовом учете и их стоимостью в налоговом учете.

Отложенное налоговое обязательство признается Группой в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе операции, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив признается Группой в отношении всех вычитаемых временных разниц, налоговых льгот и неиспользованных налоговых убытков, в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет использовать вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается Группой как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок и налогового законодательства, которые по состоянию на отчетную дату были приняты или по существу приняты.

Текущий и отложенный налог признаются Группой в качестве дохода или расхода и включаются в состав прибыли или убытка за период, за исключением той части, которая возникает из операции или события, которые признаются непосредственно в прочем совокупном доходе или непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвилла, если ее величина не превышает размер гудвилла и если она была осуществлена в течение периода оценки. В иных случаях данная корректировка признается в составе прибыли или убытка.

Налог на добавленную стоимость

Доходы, расходы и активы Группы признаются за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, кроме случаев когда:

- ▶ налог на добавленную стоимость, возникший при покупке активов и услуг, не возмещается налоговым органом. В этом случае налог на добавленную стоимость признается как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- ▶ дебиторская и кредиторская задолженность отражаются с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

Чистая сумма налога на добавленную стоимость, возмещаемого налоговым органом или подлежащего уплате, включается, соответственно, в дебиторскую или кредиторскую задолженность, отраженную в отчете о финансовом положении Группы.

2.3.12 Аренда

Подходы к учету аренды устанавливаются Группой в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которому аренда – договор или часть договора, согласно которому передается право пользования базовым активом в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Группа применяет следующие освобождения, предусмотренные стандартом:

- ▶ краткосрочная аренда;
- ▶ базовый актив имеет низкую стоимость.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

При применении исключений Группа признает арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

На дату начала аренды арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Первоначальная стоимость актива и обязательства включает в себя следующее:

- ▶ Актив в форме права пользования:
 - ▶ первоначальную оценку обязательства;
 - ▶ арендные платежи, уже выплаченные на дату начала аренды или до нее, за вычетом уже полученных стимулирующих платежей;
 - ▶ первоначальные прямые затраты;
 - ▶ оценка затрат по демонтажу базового актива, восстановлению участка или базового актива, обязательство по которым возникает на дату начала аренды.
- ▶ Обязательство по аренде:
 - ▶ приведенная стоимость будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если она легко определяема (или ставки привлечение дополнительных заемных средств арендатором).

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы по МСФО (IFRS) 16 «Аренда»:

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, а также оценку затрат по демонтажу базового актива. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды.

Активы в форме права пользования анализируются Группой на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Обязательства по правам аренды

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в отчете о прибыли или убытках в том периоде, в котором они были понесены.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим договорам аренды помещений и офисного оборудования, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку.

Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. В качестве практического критерия оценки низкой стоимостью считается стоимость, не превышающая \$5,000 или 500 тысяч в рублевом эквиваленте.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейно в течение срока аренды.

Значительные суждения и допущения в вопросах применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В процессе применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» руководство использовало следующие суждения, которые могут оказать наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление и бессрочных договорах

У Группы имеются договоры аренды, содержащие опционы на продление аренды активов на дополнительный срок от года до пяти лет. Группа применяет суждения, чтобы определить, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит доступные опционы на продление. При этом Группа учитывает все факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у нее экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды.

Группа учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды офисных помещений ввиду их значимости для деятельности Группы. Данные договоры аренды являются бессрочными или предусматривают автоматическую пролонгацию, и у Группы отсутствует возможность замены данных активов без оказания существенного негативного влияния на свою операционную деятельность. По данным договорам Группа пришла к выводу, что срок аренды, как правило, составляет 10 лет, так как это соответствует периоду, в течение которого выполненные неотделимые улучшения арендованного имущества имеют значительную ценность для Группы.

Значительные суждения при определении ставки дисконтирования

Договоры аренды офисных помещений зачастую не позволяют определить процентную ставку, заложенную в самом договоре. Проанализировав экономические аспекты деятельности своих компаний и специфические характеристики текущего кредитного портфеля, Группа пришла к выводу о допустимости использования в качестве базы расчета ставок дисконтирования для целей МСФО (IFRS) 16 «Аренда» безрисковых ставок по инструментам, выпущенным в рублях, на срок, соответствующий сроку аренды. Группа скорректировала данные безрисковые ставки для отражения оценочного уровня кредитного риска каждой дочерней организации, а также особенностей договора аренды. Группа рассчитывает данные корректировки на основе имеющихся у нее индикативных банковских ставок долгосрочного кредитования.

2.3.13 Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, чтобы отобразить передачу покупателям обещанных им продуктов (лицензии на программное обеспечение собственной разработки) или услуг, в сумме, соответствующей возмещению, на которое Группа рассчитывает в обмен на эти продукты или услуги.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

При оценке возможности признания выручки Группа руководствуется положениями МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*», предусматривающим использование пятиступенчатой модели:

1. Идентификация договора с покупателем.
2. Идентификация обязанностей к исполнению в договоре.
3. Определение цены сделки.
4. Распределение цены сделки на обязанности к исполнению в договоре.
5. Признание выручки, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению.

Выручка признается тогда или по мере того, как Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного продукта или услуги покупателю, в момент получения контроля над таким активом, а также в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа с высокой вероятностью ожидает получить в обмен на передачу продуктов или услуг покупателю.

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, а также обладает свободой действий в отношении ценообразования. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость, выставляемого к оплате покупателям.

Группа применяет упрощение практического характера и не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного продукта или услуги покупателю и оплатой покупателем такого продукта или услуги составит не более года.

Виды выручки

- ▶ лицензии и подписки на программное обеспечение (ПО);
- ▶ обновления и техническая поддержка;
- ▶ выполнение работ;
- ▶ услуги по обучению;
- ▶ комплексные договоры.

Подробная информация и применяемые Группой суждения по признанию выручки представлены в Примечании 3.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

2.3.14 Программы долгосрочного вознаграждения персонала

С 30 ноября 2020 г. в компании Аренадата Софтвр реализована программа долгосрочной мотивации отдельных высококвалифицированных сотрудников.

Программой предусмотрено выделение фантомной доли этим сотрудникам и реализация мотивационной части несколькими способами:

1. Вознаграждение сотрудников в размере, пропорциональном фантомной доли от суммы выплачиваемых дивидендов, в случае принятия Обществом решения о распределении чистой прибыли (выплате дивидендов);
2. Возможность реализации фантомной доли Обществу, в случае смены контроля в Обществе пропорционально размеру доли в Обществе, которая была приобретена третьим лицом;
3. Возможность реализации фантомной доли Обществу по окончании периода ограничений.

Общая согласованная величина фантомной доли к капиталу составляет до 5% на всех участвующих в программе сотрудников.

Программа долгосрочного вознаграждения персонала была прекращена с 1 января 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. все вознаграждения выплачены сотрудникам.

Расходы, отраженные в финансовой отчетности, по годам:

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
8,447	80,615	63,722	3,866

2.4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2023 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Группа:

- ▶ к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- ▶ к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;
- ▶ к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено. В прошлом, Группа не выпускала договоры финансовой гарантии. Первые такие договоры были выпущены в текущем отчетном периоде и Группа применяет к ним требования МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (см. ниже подраздел «Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые»);
- ▶ к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- ▶ к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Таким образом данный стандарт к Группе неприменим.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличению стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- ▶ обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- ▶ требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

3. Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Выручка по договорам с покупателями

Лицензии и подписки на программное обеспечение (ПО)

Лицензии за программное обеспечение (ПО), которое устанавливается на серверах заказчика, предоставляют ему возможность пользоваться его версией на момент передачи прав на использование этого ПО. Заказчики могут подписаться как на бессрочные, так и срочные лицензии в текущей версии ПО. Часть таких лицензий и подписок продается через партнеров. Выручка от продажи таких лицензий отражается единовременно в момент, когда доступ к ПО предоставляется партнеру, потому что все риски передаются на него, или заказчику, если продажа осуществляется напрямую заказчику.

Обновления и техническая поддержка

Право на обновления, поддержку и прочие инструменты повышения эффективности использования лицензий отражаются в выручке равномерно в течение периода контракта.

Выполнение работ

Выручка от выполнения работ по доработке стороннего программного обеспечения по заказам клиентов, а также от работ по установке и настройке собственного программного обеспечения признается по мере выполнения работ.

Услуги по обучению

Услуги по обучению признаются по мере оказания соответствующих услуг.

Комплексные договоры

Группа может заключать договоры на продажу нескольких компонентов, таких как продажа лицензий на ПО, технической поддержки и обновлений версий ПО, а также услуг по обучению.

При анализе таких договоров Группа определяет, являются ли продукты или услуги, которые были обещаны покупателю, отличимыми. Продукт или услуга являются отличимыми в случае, если:

- ▶ покупатель может получить выгоду от продукта или услуги либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у покупателя имеется свободный доступ (т.е. продукт или услуга могут быть отличимыми); и
- ▶ обещание организации передать продукт или услугу покупателю является отдельно идентифицируемым от других обещаний по договору (т.е. продукт или услуга являются отличимыми в контексте договора).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Если продукты или услуги являются отличимыми, то Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного продукта или услуги покупателю.

Если продукты или услуги не являются отличимыми, то Группа признает выручку по таким договорам в течение периода времени аналогично выручке от поддержки и обновления ПО.

Группа объединяет договоры, заключенные одновременно или почти одновременно с одним покупателем, если они удовлетворяют одному или нескольким критериям, указанным ниже:

- ▶ договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью;
- ▶ сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора; либо
- ▶ товары или услуги, обещанные по договорам (или некоторые товары или услуги, обещанные по каждому договору), представляют собой одну обязанность к исполнению.

4. Сегментная информация

В целях управления Группа разделена на бизнес-единицы, исходя из производимой ею продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих пяти отчетных сегментов:

- ▶ Аренадата Софтвер;
- ▶ Тера Интегро;
- ▶ Пикодата;
- ▶ Клин Дейта;
- ▶ ДатаКаталог.

Сегменты Группы представляют собой бизнес-единицы, имеющие отдельные процедуры управления, ориентирующиеся на различных клиентов и имеющие продуктовую специализацию.

Аренадата Софтвер – ведущий российский разработчик ПО для работы с большими данными. Портфолио компании состоит из широкой линейки программных продуктов с открытым исходным кодом, интегрированных в единую платформу Arenadata Enterprise Data Platform (EDP).

Пикодата – разработчик системы управления базами данных для высоконагруженных приложений с фокусом на системы управления базами данных, работающих в реальном времени.

Клин Дейта – разработчик программного обеспечения для решения задач в области управления качеством данных.

ДатаКаталог – разработчик прикладного программного обеспечения в области управления метаданными, позволяющего пользователю осуществлять сбор метаданных, поиск данных и их социализацию, контроль качества данных.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Сегментная информация (продолжение)

Тера Интегро – консалтинговая компания в области построения и развития корпоративных аналитических платформ. Компания осуществляет полный жизненный цикл аналитических решений: от концептуальной архитектуры до внедрения промышленного функционала и поддержки платформы и пользователей.

Генеральный директор и общее собрание участников в соответствии с Уставом и иными нормативными документами осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждой из бизнес-единиц отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности.

Основными показателями сегментной прибыли или убытка, который представляется Генеральному директору и общему собранию участников является операционная прибыль до амортизации и обесценения основных средств и нематериальных активов (OIBDA), скорректированный показатель OIBDAC и Чистая прибыль сегмента. Отчетность сегментов и результаты деятельности сегментов формируются в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

OIBDA сегмента рассчитывается как выручка соответствующего сегмента за вычетом операционных расходов (исключая амортизацию и обесценение основных средств и нематериальных активов). Показатель OIBDA не является показателем финансовой деятельности по МСФО. Расчет показателя OIBDA Группой может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями, и поэтому он не может использоваться для сравнения одного предприятия с другим или для замены анализа операционных результатов Группы по МСФО. Показатель OIBDA не является ни прямым показателем ликвидности, ни альтернативным показателем ликвидности через денежные потоки от операционной деятельности и должен рассматриваться в контексте финансовых обязательств Группы. Показатель OIBDA может не отражать исторические операционные результаты Группы, и он не предназначен для прогнозирования потенциальных будущих результатов Группы. Группа полагает, что показатель OIBDA дает полезную информацию для пользователей консолидированной финансовой отчетности, поскольку является индикатором устойчивости и производительности текущих бизнес-операций Группы, включая способность Группы финансировать дискреционные расходы, такие как капитальные затраты, затраты на приобретение и прочие инвестиции и способность Группы брать займы и обслуживать долг. Группа разделяет OIBDA операционных сегментов и консолидированную OIBDA, которые отличаются на сумму административных расходов на уровне Группы, а также эффект от консолидированных корректировок и исключений на внутригрупповые операции. Активы и обязательства не распределяются по операционным сегментам и не анализируются органом, отвечающим за операционные решения.

OIBDAC сегмента рассчитывается как OIBDA за вычетом капитализированных расходов.

Капитализированные расходы – затраты Группы, которые не списываются на финансовый результат сразу, а признаются в качестве актива в отчете о финансовом положении, который впоследствии уменьшается за счет амортизации в течение срока полезного использования, либо списывается в момент, когда был использован в ходе хозяйственной деятельности.

Цены по операциям между операционными сегментами, осуществляющимся преимущественно в рамках обычной деятельности, устанавливаются на коммерческой основе, аналогично операциям с третьими сторонами.

Межсегментная выручка исключается при консолидации и отражается в столбце «Корректировки и исключения».

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Сегментная информация (продолжение)

Данные по сегментам за период консолидации представлены в таблице ниже.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Аренда Софтвэр	Тера Интегро	Пикодата	КЛИН ДЕЙТА	ДатаКаталог	Корректи- ровки и исключен ия	Консоли- дировано
Выручка							
Продажи внешним клиентам	1,522,353	-	17,487	-	-	15,113	1,554,953
Межсегментные продажи	-	-	-	-	-	-	-
Выручка-всего	1,522,353	-	17,487	-	-	15,113	1,554,953
Финансовые результаты							
OIBDA	764,751	-	(17,088)	-	-	(53,867)	693,796
Капитализированные расходы	18,873	-	4,388	-	-	18,598	41,859
OIBDAC	745,878	-	(21,476)	-	-	(72,465)	651,937
Чистая прибыль	719,049	-	(14,225)	-	-	(53,615)	651,209

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Аренда Софтвэр	Тера Интегро	Пикодата	КЛИН ДЕЙТА	ДатаКаталог	Корректи- ровки и исключен ия	Консоли- дировано
Выручка							
Продажи внешним клиентам	2,012,833	231,921	222,600	20,133	6,637	-	2,494,124
Межсегментные продажи	43,018	2,250	-	-	-	(45,268)	-
Выручка-всего	2,055,851	234,171	222,600	20,133	6,637	(45,268)	2,494,124
Финансовые результаты							
OIBDA	902,605	81,175	118,643	(101,178)	(27,513)	(69,546)	904,186
Капитализированные расходы	18,516	70	1,052	43,833	2,462	1,770	67,703
OIBDAC	884,089	81,105	117,591	(145,011)	(29,975)	(71,316)	836,483
Чистая прибыль	979,054	63,997	112,524	(123,197)	(29,247)	(32,796)	970,335

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Аренда Софтвэр	Тера Интегро	Пикодата	КЛИН ДЕЙТА	ДатаКаталог	Корректи- ровки и исключен ия	Консоли- дировано
Выручка							
Продажи внешним клиентам	2,844,197	338,121	210,220	423,250	90,848	44,050	3,950,686
Межсегментные продажи	19,551	71,592	11,495	-	-	(102,638)	-
Выручка-всего	2,863,748	409,713	221,715	423,250	90,848	(58,588)	3,950,686
Финансовые результаты							
OIBDA	1,293,774	132,212	49,066	209,921	17,410	(40,522)	1,661,861
Капитализированные расходы	83,823	3,833	2,290	4,992	24,163	25,196	144,297
OIBDAC	1,209,951	128,379	46,776	204,929	(6,753)	(65,718)	1,517,564
Чистая прибыль	1,287,005	137,962	51,476	172,256	10,729	(202,995)	1,456,433

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Сегментная информация (продолжение)

Корректировки и исключения

Прибыли и убытки от переоценки определенных активов по справедливой стоимости не относятся на отдельные сегменты и отражаются на уровне Группы.

Выручка по операциям между сегментами исключается при консолидации.

Сверка OIBDA и прибыли	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
OIBDAC сегментов	1,583,282	907,799	724,402
Капитализированные расходы сегментов	119,101	65,933	23,261
OIBDA сегментов	1,702,383	973,732	747,663
Административные расходы управляющей компании	(57,563)	(36,688)	(24,683)
Прочие корректировки на уровне консолидации	17,041	(32,858)	(29,184)
OIBDA	1,661,861	904,186	693,796
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных организаций	16,727	(4,020)	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(47,052)	(28,162)	(10,746)
Амортизация активов по договорам аренды	(19,978)	(19,804)	(18,626)
Финансовые доходы	88,964	106,996	49,036
Финансовые расходы	(248,104)	(80,162)	(46,549)
Прочие доходы	26,664	106,684	213
Прочие расходы	(12,404)	(8,075)	(3)
Курсовые разницы	(552)	3,466	3,182
Прибыль до налогообложения	1,466,126	981,109	670,303

5. Управление капиталом

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий.

Для достижения целей управления капиталом руководство Группы обеспечивает выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, в том числе требования к уровню долговой нагрузки. В текущем периоде договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались. Группа не подчиняется внешним требованиям в отношении капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Управление капиталом (продолжение)

Политика Группы в отношении управления капиталом предусматривает мониторинг финансовых коэффициентов соотношения чистого долга к OIBDA и соотношения совокупного долга к OIBDA. В целях управления капиталом Группа не устанавливает каких-либо формальных политик относительно соотношения заемных средств и капитала. Соотношение чистого долга к OIBDA и совокупного долга к OIBDA является важным показателем оценки структуры капитала с точки зрения необходимости поддержания высокого кредитного рейтинга.

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Кредиты и займы внешние	68,500	74,867	-
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	1,750	19,000	9,970
Обязательства по правам аренды	134,614	144,794	138,022
Совокупный долг	204,864	238,661	147,992
Денежные средства и их эквиваленты	(1,251,248)	(1,781,721)	(1,194,419)
Чистый долг	(1,046,384)	(1,543,060)	(1,046,427)
OIBDA	1,661,861	904,186	693,796

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе

6.1 Информация о дочерних организациях

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие существенные организации:

Наименование организации	Доля участия на 31 декабря 2023 г.	Доля участия на 31 декабря 2022 г.	Доля участия на 31 декабря 2021 г.
ООО «АДС Холдинг», Россия			
ООО «Аренадата Софтвер», Россия	92.95%	95.00%	95.0%
ООО «ЦОА», Россия	92.95%	95.00%	0.0%
ООО "Ридус Дата", Россия*	80.00%	80.00%	80.0%
ООО "КЛИН ДЕЙТА", Россия*	60.00%	60.00%	0.0%
ООО "Датакаталог", Россия*	88.21%	70.00%	0.0%
ООО «Пикодата», Россия*	48.00%	48.00%	48.0%
ООО «Тера Интегро», Россия*	95.00%	90.00%	0.0%
ООО "Датамарт", Россия**	38.00%	38.00%	95.0%

ООО «АДС Холдинг» материнская компания

27 июня 2022 г. Группа приобрела долю 100% ООО "ЦОА".

Группа обладает контролем над данным объектом согласно МСФО (IFRS) 10 и классифицирует ООО «ЦОА» как дочернюю организацию.

Эффективная доля владения Группы в ООО «ЦОА» на 31 декабря 2023 г. составляет 92.95%.

3 февраля 2022 г. было зарегистрировано ООО "КЛИН ДЕЙТА".

Группа обладает контролем над данным объектом согласно МСФО (IFRS) 10 и классифицирует ООО «КЛИН ДЕЙТА» как дочернюю организацию. Эффективная доля владения Группы в ООО «КЛИН ДЕЙТА» составляет 60%.

18 октября 2021 г. было зарегистрировано ООО "Датамарт"

20 октября 2021 г. Группа приобрела долю 80% ООО "Ридус Дата".

На момент приобретения ООО "Ридус Дата" принадлежало 60% ООО «Пикодата» (вместе Группа Ридус Дата).

Группа обладает контролем над данным объектом согласно МСФО (IFRS) 10 и классифицирует Группу Ридус Дата как дочернюю организацию.

Группу Ридус Дата как дочернюю организацию.

Эффективная доля владения Группы в ООО "Ридус Дата" составляет 80%.

Эффективная доля владения Группы в ООО «Пикодата» составляет 48%.

В июле 2022 г. Группа учредила ООО «Датакаталог»

Группа обладает контролем над ООО «Датакаталог» согласно МСФО (IFRS) 10 и классифицирует как дочернюю организацию. Эффективная доля владения Группы в ООО «Датакаталог» на 31 декабря 2023 г. составляет 88.21%.

В июле 2022 г. Группа приобрела 90% ООО «Тера Интегро»

Группа обладает контролем над ООО «Тера Интегро» согласно МСФО (IFRS) 10 и классифицирует как дочернюю организацию.

Эффективная доля владения Группы в ООО «Тера Интегро» на 31 декабря 2023 г. составляет 95%.

** ООО "Датамарт" прекратила классифицироваться как дочерняя компания в апреле 2022 г. (Примечание 6.2) Доля владения 38%.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ООО "Датамарт" классифицировано как аассоциированная организация.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ООО "Датамарт" классифицировано как актив на продажу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе (продолжение)

6.2 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников

Ниже представлена информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтролирующие доли участия.

На 31 декабря 2022 г. Группе принадлежала контролирующая доля 95% в дочерней организации ООО «Аренадата Софтвер».

В декабре 2023 года Группа заключила договора на продажу долей ООО «Аренадата Софтвер» с тремя неконтролирующими участниками на общую долю компании в размере 2.05%.

Возмещение составило 57,400 тыс. руб. В отчетности Группы отражено обязательство по строке «Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующие доли участия» на сумму 30,838 тыс. руб.

По данной сделке в отчет о прибылях и убытках признан доход в размере 26,562 тыс. руб. по статье прочие доходы.

На 31 декабря 2023 г. Группе принадлежит контролирующая доля 92.95% в дочерней организации ООО «Аренадата Софтвер».

Основная финансовая информация ООО «Аренадата Софтвер» на каждую отчетную дату представлена ниже:

	ООО "Аренадата Софтвер" На 31 декабря 2023 г.	ООО "Аренадата Софтвер" На 31 декабря 2022 г.	ООО "Аренадата Софтвер" На 31 декабря 2021 г.
Внеоборотные активы	241,761	149,384	157,899
Оборотные активы	2,341,912	1,808,699	1,080,926
Итого активы	2,583,673	1,958,083	1,238,825
Долгосрочные обязательства	381,987	119,165	252,917
Краткосрочные обязательства	1,093,597	1,058,750	268,988
Итого обязательства	1,475,584	1,177,915	521,905
Чистые активы	1,108,089	780,168	716,920
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	1,029,969	741,161	681,074
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	78,120	39,007	35,846
Доля неконтролирующих участников	7.05%	5.00%	5.00%

На 31 декабря 2022 г. Группе принадлежала контролирующая доля 90% в дочерней организации ООО «Тера Интегро».

В декабре 2023 года Группа заключила договор на покупку части неконтролирующей доли ООО «Тера Интегро» в размере 5%.

Возмещение составило 14,000 тыс. руб. В отчетности Группы уменьшено обязательство по строке «Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующие доли участия» на сумму 6,888 тыс. руб.

По данной сделке в отчет о прибылях и убытках признан убыток в размере 7,112 тыс. руб. по статье прочие расходы.

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе (продолжение)

6.2 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

На 31 декабря 2023 г. Группе принадлежит контролирующая доля 95% в дочерней организации ООО «Тера Интегро».

Основная финансовая информация ООО «Тера Интегро» на каждую отчетную дату представлена ниже:

	ООО "Тера Интегро" На 31 декабря 2023 г.	ООО "Тера Интегро" На 31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы	7,467	125
Оборотные активы	211,216	135,357
Итого активы	218,683	135,482
Долгосрочные обязательства	3,522	-
Краткосрочные обязательства	77,411	84,602
Итого обязательства	80,933	84,602
Чистые активы	137,750	50,880
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	130,863	45,791
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	6,887	5,089
Доля неконтролирующих участников	5.00%	10.00%

На 31 декабря 2023 г. Группе принадлежит контролирующая доля 80% в дочерней организации ООО «Ридус Дата». На момент приобретения ООО «Ридус Дата» принадлежало 60% ООО «Пикодата» (вместе Группа Ридус Дата). Эффективная доля владения Группы в ООО «Пикодата» составляет 48%.

Основная финансовая информация Группы Ридус Дата на каждую отчетную дату представлена ниже:

	ООО "Пикодата" На 31 декабря 2023 г.	ООО "Пикодата" На 31 декабря 2022 г.	ООО "Пикодата" На 31 декабря 2021 г.
Внеоборотные активы	4,734	4,491	8,090
Оборотные активы	164,196	231,305	40,523
Итого активы	168,930	235,796	48,613
Долгосрочные обязательства	335	-	-
Краткосрочные обязательства	102,352	81,354	15,495
Итого обязательства	102,687	81,354	15,495
Чистые активы	66,243	154,442	33,118
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	39,746	92,665	19,871
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	26,497	61,777	13,247
Доля неконтролирующих участников	40.00%	40.00%	40.00%

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе (продолжение)

6.2 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

	Группа Ридус Дата На 31 декабря 2023 г.	Группа Ридус Дата На 31 декабря 2022 г.	Группа Ридус Дата На 31 декабря 2021 г.
Внеоборотные активы	10,877	14,919	19,544
Оборотные активы	208,514	231,683	40,763
Итого активы	219,391	246,602	60,307
Долгосрочные обязательства	2,304	9,942	8,000
Краткосрочные обязательства	135,885	183,992	63,633
Итого обязательства	138,189	193,934	71,633
Чистые активы	81,202	52,668	(11,326)
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	64,962	42,134	(9,061)
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	16,240	10,534	(2,265)
Доля неконтролирующих участников	20.00%	20.00%	20.00%

На 31 декабря 2023 г. Группе принадлежит контролирующая доля 60% в дочерней организации ООО «Клин Дейта».

Основная финансовая информация ООО «Клин Дейта» на каждую отчетную дату представлена ниже:

	ООО "КЛИН ДЕЙТА" На 31 декабря 2023 г.	ООО "КЛИН ДЕЙТА" На 31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы	36,439	50,689
Оборотные активы	237,773	34,156
Итого активы	274,212	84,845
Долгосрочные обязательства	71,521	78,239
Краткосрочные обязательства	152,632	128,803
Итого обязательства	224,153	207,042
Чистые активы	50,059	(122,197)
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	30,035	(73,318)
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	20,024	(48,879)
Доля неконтролирующих участников	40.00%	40.00%

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе (продолжение)

6.2 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

На 31 декабря 2022 г. Группе принадлежит контролирующая доля 70% в дочерней организации ООО «ДатаКаталог».

В марте 2023 года Группа заключила договор на продажу доли ООО «ДатаКаталог» неконтролирующему участнику в размере 5%.

В декабре 2023 года Группа заключила договор на покупку части неконтролирующей доли ООО «ДатаКаталог» в размере 23.21%.

Возмещение по продаже составило 50 тыс. руб., возмещение по покупке составило 27,852 тыс. руб.

По данной сделке убыток в размере 30,992 тыс. руб. отражен в составе нераспределенной прибыли.

На 31 декабря 2023 г. Группе принадлежит контролирующая доля 88.21% в дочерней организации ООО «ДатаКаталог».

Основная финансовая информация ООО «ДатаКаталог» на каждую отчетную дату представлена ниже:

	ООО "Дата Каталог" На 31 декабря 2023 г.	ООО "Дата Каталог" На 31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы	24,562	2,412
Оборотные активы	32,240	8,835
Итого активы	56,802	11,247
Долгосрочные обязательства	38	6,367
Краткосрочные обязательства	74,282	33,127
Итого обязательства	74,320	39,494
Чистые активы	(17,518)	(28,247)
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	(15,453)	(19,773)
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	(2,065)	(8,474)
Доля неконтролирующих участников	11.79%	30.00%

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе (продолжение)

6.2 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Аренадата Софтвар	Тера Интегро	Группа Ридус Дата	КЛИН ДЕЙТА	Дата Каталог	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
Выручка	1,522,353	-	17,487	-	-	15,113	1,554,953
Чистая прибыль	719,049	-	(14,225)	-	-	(53,615)	651,209
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	719,049	-	(14,225)	-	-	(53,615)	651,209
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников организации	683,097	-	(9,069)	-	-	(51,921)	622,107
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе финансовых расходов	35,952	-	(5,156)	-	-	(1,694)	29,102
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Аренадата Софтвар	Тера Интегро	Группа Ридус Дата	КЛИН ДЕЙТА	Дата Каталог	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
Выручка	2,055,851	234,171	222,600	20,133	6,637	(45,268)	2,494,124
Чистая прибыль	979,054	63,997	112,524	(123,197)	(29,247)	(32,796)	970,335
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	979,054	63,997	112,524	(123,197)	(29,247)	(32,796)	970,335
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников организации	930,102	57,596	51,195	(73,918)	(20,473)	(31,412)	913,090
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе финансовых расходов	48,952	6,401	61,329	(49,279)	(8,774)	(1,384)	57,245
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Аренадата Софтвар	Тера Интегро	Группа Ридус Дата	КЛИН ДЕЙТА	Дата Каталог	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
Выручка	2,863,748	409,713	221,715	423,250	90,848	(58,588)	3,950,686
Чистая прибыль	1,287,005	137,962	51,476	172,256	10,729	(202,995)	1,456,433
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	1,287,005	137,962	51,476	172,256	10,729	(202,995)	1,456,433
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников организации	1,222,654	124,167	22,828	103,353	10,729	(202,995)	1,280,736
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе финансовых расходов	64,351	13,795	28,648	68,903	-	-	175,697
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе нераспре- деленной прибыли	-	-	-	-	3,219	-	3,219

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе (продолжение)

6.2 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

Движение по статье «Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников» за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., представлено в таблице ниже.

Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	Аренда Софт	Тера Интегро	Группа Ридус Дата	КЛИН ДЕЙТА	Дата Каталог	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
На 31 декабря 2020 г.	16,061	-	-	-	-	-	16,061
Дивиденды, неконтролирующим участникам	(16,167)	-	-	-	-	-	(16,167)
Приобретение дочерних организаций	-	-	16,138	-	-	10,000	26,138
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 8)	35,952	-	(5,156)	-	-	(1,694)	29,102
На 31 декабря 2021 г.	35,846	-	10,982	-	-	8,306	55,134
Дивиденды, неконтролирующим участникам	(45,716)	-	-	-	-	-	(45,716)
Приобретение дочерних организаций	(75)	(1,312)	-	400	300	-	(687)
Выбытие дочерних организаций	-	-	-	-	-	(6,922)	(6,922)
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 8)	48,952	6,401	61,329	(49,279)	(8,774)	(1,384)	57,245
На 31 декабря 2022 г.	39,007	5,089	72,311	(48,879)	(8,474)	-	59,054
Дивиденды, неконтролирующим участникам	(56,068)	(5,109)	(58,222)	-	-	-	(119,399)
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	(6,888)	-	-	3,190	-	(3,698)
Продажа неконтролирующей доли участия	30,830	-	-	-	-	-	30,830
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 8)	64,351	13,795	28,648	68,903	3,219	-	178,916
На 31 декабря 2023 г.	78,120	6,887	42,737	20,024	(2,065)	-	145,703

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Группы не соответствует условиям долевых инструментов. Чистые активы, приходящиеся на участников Общества, на 31 декабря 2023 г. отражены в составе обязательств.

Отрицательные чистые активы, приходящиеся на участников Общества, на 31 декабря 2023 г. отражены в капитале. Чистые активы ООО «ДатаКаталог» на сумму 2,065 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе капитала были отражены чистые активы ООО «Клин Дейта» и ООО «ДатаКаталог». За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников в составе капитала, составила 52,098 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников ООО «Клин Дейта», отражены в составе обязательств в размере 20,024 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе (продолжение)

6.3 Конечная материнская организация

У Группы нет конечной контролирующей стороны.

7. Выручка по договорам с покупателями

Группа представляет выручку по договорам с покупателями в разрезе основных типов договоров, поскольку такое представление является наиболее показательным с точки зрения того, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, распределение во времени и неопределенность выручки и денежных потоков.

Информация по соответствующим категориям и типам договоров представлена ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.					
Тип договора	Лицензии	Услуги по обучению	Подписка на ПО	Выполнение работ	Работы по технической поддержке
Признание выручки					
В определенный момент времени	1,414,731	21,250	-	-	-
В течение периода времени	-	-	-	8,740	110,232
Итого выручка по договорам с покупателями	1,414,731	21,250	-	8,740	110,232
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.					
Тип договора	Лицензии	Услуги по обучению	Подписка на ПО	Выполнение работ	Работы по технической поддержке
Признание выручки					
В определенный момент времени	1,952,476	40,453	53,474	-	-
В течение периода времени	-	-	13,368	163,826	270,527
Итого выручка по договорам с покупателями	1,952,476	40,453	66,842	163,826	270,527
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.					
Тип договора	Лицензии	Услуги по обучению	Подписка на ПО	Выполнение работ	Работы по технической поддержке
Признание выручки					
В определенный момент времени	2,677,185	36,069	178,442	-	-
В течение периода времени	56,912	-	35,688	518,283	448,107
Итого выручка по договорам с покупателями	2,734,097	36,069	214,130	518,283	448,107

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Прочие доходы/расходы

8.1 Прочие доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Доход от выбытия дочерней организации	-	58,489	-
Продажа неконтролирующей доли участия	26,570	-	-
Доходы от выбытия нематериальных активов	14	45,050	-
Прочие доходы	80	3,145	213
Итого прочие доходы	26,664	106,684	213

8.2 Прочие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Приобретение неконтролирующей доли	7,112	-	-
Расходы от выбытия основных средств и прочих активов	239	32	2
Прочие расходы	5,053	8,043	1
Итого прочие расходы	12,404	8,075	3

8.3 Финансовые расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 6)	175,697	57,245	29,102
Финансовый компонент по долгосрочным сертификатам	44,051	-	-
Проценты по займам и внешним займам/ссудам	9,739	3,961	-
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	1,006	1,265	1,131
Финансовые расходы по договорам аренды	17,611	17,691	16,316
Итого финансовые расходы	248,104	80,162	46,549

8.4 Финансовые доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Процентные доходы по внешним депозитам и займам/ссудам	21,490	18,883	29,550
Процентные доходы по депозитам и займам/ссудам, предоставленным связанным сторонам	67,474	88,113	19,486
Итого финансовый доход	88,964	106,996	49,036

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Прочие доходы/расходы (продолжение)

8.5 Расходы на вознаграждения работникам

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
В составе себестоимости продаж	226,158	323,443	164,599
В составе административных расходов и расходов на исследования и разработки	1,695,317	1,071,791	545,557

Дочерние организации Группы, зарегистрированные в России, отчисляют взносы, уплачиваемые работодателями в Социальный фонд России. Размер взносов зависит от годового вознаграждения работника и составляет от 0% до 22% для взносов в Пенсионный фонд, от 0% до 2.9% для взносов на случай временной нетрудоспособности и материнства, от 5% до 5.1% для взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Взнос на обязательное страхование от несчастных случаев составляет 0.2%.

С 1 января 2021 г. в связи с изменением налогового законодательства в части ИТ льгот часть компаний Группы попадают в категорию ИТ-организации. Таким организациям предоставляются льготы по социальным взносам в виде пониженных ставок, которые составляют: 6% для взносов в Социальный фонд России, 1.5% для взносов на случай временной нетрудоспособности и материнства, 0.1% для взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Взнос на обязательное страхование от несчастных случаев составляет 0.2%.

При этом пониженные тарифы страховых взносов в размере 0% применяются при превышении предельных величин базы для исчисления страховых взносов по соответствующему виду страхования.

8.6 Административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы на оплату труда и содержание персонала, включая налоги	1,319,816	751,169	326,742
Премии и бонусы сотрудникам	375,501	320,622	218,815
Расходы на аренду и содержание офиса	129,727	76,452	34,499
Профессиональные услуги	119,999	67,728	77,886
Начисленные налоги (кроме налога на прибыль)	43,927	26,547	25,923
Командировочные и представительские расходы	15,025	7,402	4,596
Услуги банков	446	287	174
Итого общие и административные расходы	2,004,441	1,250,207	688,635

В составе расходов на аренду и содержание офиса за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

- сумма переменных арендных платежей по договорам аренды составила 227 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 331 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 171 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Прочие доходы/расходы (продолжение)

8.7 Себестоимость продаж

Ниже представлена информация о себестоимости услуг, которая отражена по строке «Себестоимость продаж» в консолидированном финансовом отчете о прибыли и убытке:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы на вознаграждения работникам	226,158	323,443	164,599
Расходные материалы	3,872	3,828	-
Субподрядные работы	28,146	263	301
Прочие	2,401	-	-
Итого себестоимость услуг	260,577	327,534	164,900

9. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., представлены в таблице ниже.

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(12,446)	(21,270)	(27,271)
(Расход)/выгода по отложенному налогу на прибыль	2,753	10,496	8,177
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке	(9,693)	(10,774)	(19,094)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка между доходом/(расходом) по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Российской Федерации:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль до налога на прибыль	1,466,126	981,109	670,303
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации в размере 20%	(283,225)	(196,222)	(134,061)
Различные ставки налогообложения дочерних компаний	330,428	188,360	120,800
Отложенный налог, сформировавшийся в связи с изменением планов руководства в отношении дочерней организации	-	11,698	-
Продажа неконтролирующей доли участия	(6,126)	-	-
Налог на дивиденды	(2,989)	-	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, по применимым ставкам налогообложения	(37,781)	(14,610)	(5,833)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в прилагаемой финансовой отчетности	(9,693)	(10,774)	(19,094)

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

	Консолидированный отчёт о финансовом положении			Консолидированный отчёт о прибыли или убытке		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы						
Активы, предназначенные для продажи	2,981			2,981	-	-
Инвестиция в ассоциированную организацию	-	6,326	-	(6,326)	6,326	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая авансы выданные	30	-	81	30	(81)	(124)
Начисленные обязательства и кредиторская задолженность	1,464	887	5,187	577	(4,300)	4,962
Запасы и отложенная себестоимость реализации	-	1,856	267	(1,856)	1,589	267
Убытки, действительные к зачёту против будущего налогооблагаемого дохода	1,829	2,429	3,195	(600)	(766)	3,195
Актив по договорам аренды, основные средства и нематериальные активы	6,472	3,627	5,575	2,845	(1,948)	5,575
Прочие оборотные активы	17	4	232	13	(228)	232
Займы и задолженность по договорам финансовой аренды	2,101	119	-	1,982	119	(37,629)
Итого отложенные налоговые активы	14,894	15,248	14,537	(354)	711	(23,522)
Отложенные налоговые обязательства						
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая авансы выданные	(18)	(2,436)	(40)	2,418	(2,396)	(40)
Займы и задолженность по договорам финансовой аренды	-	(464)	(739)	464	275	(739)
Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями	-	(6)	(19)	6	13	1,183
Актив по договорам аренды, основные средства и нематериальные активы	(1,465)	(1,684)	(2,520)	219	836	31,157
Прочие оборотные активы	-	-	(5)	-	5	128
Итого отложенные налоговые обязательства	(1,483)	(4,590)	(3,323)	3,107	(1,267)	31,689
Чистый отложенный налоговый актив	13,411	10,658	13,476			
Выбытие дочерней организации				-	(14,333)	-
Чистое отложенное налоговое обязательство	-	-	(2,262)			
Приобретение дочерних организаций				-	3,281	(10)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль				2,753	10,496	8,177
Сверка отложенных налоговых активов/(обязательств), нетто				2023 г.	2022 г.	2021 г.
Сальдо на 1 января				10,658	11,214	3,047
Приобретение дочерних организаций				-	3,281	(10)
Выбытие дочерней организации				-	(14,333)	-
Расход по отложенному налогу на прибыль				2,753	10,496	8,177
Сальдо на 31 декабря				13,411	10,658	11,214

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Налог на прибыль (продолжение)

Группа производит зачет налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у нее имеется юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних организаций может быть частично распределена в будущем, и применяемая ставка налога на прибыль составит 0% согласно законодательству Российской Федерации.

С 1 января 2021 г. в связи с внесением изменений в Налоговый кодекс РФ в части ст. 25 НК РФ, а именно льготные ставки ИТ компаний, Группой были пересчитаны отложенные налоги на 31 декабря 2020 г. по льготной ставке налога на прибыль 3%.

С 1 января 2022 г. компания ООО «Аренадата Софтвер» применяет льготную ставку налога на прибыль 0% до 31 декабря 2024 г.

Выплата Группой дивидендов участникам за период, окончившийся 31 декабря 2023 г., не будет иметь налоговых последствий в части налога на прибыль. Согласно пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ ставка по налогу на прибыль 0% – применяется к доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации.

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Основные средства

	Здания и сооружения	Авто-транспорт, мебель и спецоборудование	Выставочное и демонстрационное оборудование	Компьютерное и офисное оборудование	Незавершенные капиталовложения	Итого
Стоимость						
На 31 декабря 2020 г.	-	74	-	6,687	1,123	7,884
Поступления	-	-	-	-	19,303	19,303
Приобретение компаний	-	-	-	721	-	721
Ввод в эксплуатацию	-	4,081	-	14,455	(18,536)	-
Выбытия	-	-	-	(116)	-	(116)
На 31 декабря 2021 г.	-	4,155	-	21,747	1,890	27,792
Поступления	-	-	-	-	24,589	24,589
Приобретение компаний	-	28	-	-	-	28
Ввод в эксплуатацию	146	1,478	-	13,278	(14,902)	-
Выбытие дочерней организации	-	(41)	-	(1,607)	(1,682)	(3,330)
Выбытия	-	(59)	-	(949)	-	(1,008)
На 31 декабря 2022 г.	146	5,561	-	32,469	9,895	48,071
Поступления	-	-	-	-	29,666	29,666
Ввод в эксплуатацию	-	1,069	-	30,542	(31,611)	-
Выбытия	-	-	-	(925)	-	(925)
На 31 декабря 2023 г.	146	6,630	-	62,086	7,950	76,812
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2020 г.	-	(12)	-	(1,560)	-	(1,572)
Амортизационные отчисления за период	-	(112)	-	(4,005)	-	(4,117)
Приобретение компаний	-	-	-	(83)	-	(83)
Выбытие	-	-	-	116	-	116
На 31 декабря 2021 г.	-	(124)	-	(5,532)	-	(5,656)
Амортизационные отчисления за период	(17)	(1,076)	-	(6,362)	-	(7,455)
Приобретение компаний	-	(6)	-	-	-	(6)
Выбытие дочерней организации	-	3	-	305	-	308
Выбытие	-	4	-	949	-	953
На 31 декабря 2022 г.	(17)	(1,199)	-	(10,640)	-	(11,856)
Амортизационные отчисления за период	(52)	(1,225)	-	(10,516)	-	(11,793)
Выбытие	-	-	-	834	-	834
На 31 декабря 2023 г.	(69)	(2,424)	-	(20,322)	-	(22,815)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 г.	-	4,031	-	16,215	1,890	22,136
На 31 декабря 2022 г.	129	4,362	-	21,829	9,895	36,215
На 31 декабря 2023 г.	77	4,206	-	41,764	7,950	53,997

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Незавер- шенные кап- вложения	Итого
Стоимость					
На 31 декабря 2020 г.	4,838	69	684	11,214	16,805
Прирост	-	-	-	22,554	22,554
Приобретение компаний			15,795	179	15,974
Ввод в эксплуатацию	29,461	62	-	(29,523)	-
Выбытия	(373)	-	-	-	(373)
На 31 декабря 2021 г.	33,926	131	16,479	4,424	54,960
Прирост	-	-	-	43,113	43,113
Ввод в эксплуатацию	39,957	-	440	(40,397)	-
Выбытия	(3,488)	-	(144)	-	(3,632)
Выбытие дочерней организации	(16,868)	-	-	(697)	(17,565)
На 31 декабря 2022 г.	53,527	131	16,775	6,443	76,876
Прирост	-	-	-	114,631	114,631
Ввод в эксплуатацию	39,933	276	60	(40,269)	-
Выбытия	(2,870)	-	-	-	(2,870)
На 31 декабря 2023 г.	90,590	407	16,835	80,805	188,637
Амортизация и обесценение					
На 31 декабря 2020 г.	(593)	(4)	(110)	-	(707)
Амортизация	(4,078)	(15)	(2,536)	-	(6,629)
Выбытия	373	-	-	-	373
На 31 декабря 2021 г.	(4,298)	(19)	(2,646)	-	(6,963)
Амортизация	(15,027)	(17)	(5,663)	-	(20,707)
Выбытия	2,149	-	144	-	2,293
Выбытие дочерней организации	1,406	-	-	-	1,406
На 31 декабря 2022 г.	(15,770)	(36)	(8,165)	-	(23,971)
Амортизация	(29,742)	(28)	(5,489)	-	(35,259)
Выбытия	2,631	-	-	-	2,631
На 31 декабря 2023 г.	(42,881)	(64)	(13,654)	-	(56,599)
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 г.	29,628	112	13,833	4,424	47,997
На 31 декабря 2022 г.	37,757	95	8,610	6,443	52,905
На 31 декабря 2023 г.	47,709	343	3,181	80,805	132,038

В 2023 году было капитализировано 114,631 тыс. руб., которые включают в себя:

- ▶ лицензии;
- ▶ товарные знаки;
- ▶ прочие НМА;
- ▶ собственные разработки.

Наибольшую величину всей капитализации занимают собственные разработки и прочие ПО 83% и 15% соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования по группе Здания и сооружения, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2020 г.	<u>189,308</u>
Прирост в течение периода	1,426
Выбытия в течение периода	<u>(44,358)</u>
На 31 декабря 2021 г.	<u>146,376</u>
Прирост в течение периода	23,164
Выбытия в течение периода	<u>(7,738)</u>
На 31 декабря 2022 г.	<u>161,802</u>
Прирост в течение периода	4,152
Выбытия в течение периода	<u>(1,694)</u>
На 31 декабря 2023 г.	<u>164,260</u>
Амортизация и обесценение	
На 31 декабря 2020 г.	<u>(3,155)</u>
Расходы по амортизации	<u>(18,626)</u>
На 31 декабря 2021 г.	<u>(21,781)</u>
Расходы по амортизации	<u>(19,804)</u>
Выбытия в течение периода	<u>(224)</u>
На 31 декабря 2022 г.	<u>(41,809)</u>
Расходы по амортизации	<u>(19,978)</u>
Выбытия в течение периода	<u>(61,787)</u>
Чистая балансовая стоимость	
На 31 декабря 2021 г.	<u>124,595</u>
На 31 декабря 2022 г.	<u>119,992</u>
На 31 декабря 2023 г.	<u>102,472</u>

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по правам аренды, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

Применяемые ставки в 2023 году находились в диапазоне от 11.39% до 15.58% (2022 год: от 8.72% до 12.96%; 2021 год: от 8.75% до 12.01%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды (продолжение)

Итого обязательства по правам аренды на 31 декабря 2020 г.	188,144
Прирост в течение периода	1,426
Начисление процентов	16,316
Выплата процентов	(16,316)
Погашение основного долга	(7,190)
Выбытия в течение периода	(44,358)
Итого обязательства по правам аренды на 31 декабря 2021 г.	138,022
Прирост в течение периода	23,164
Начисление процентов	17,691
Выплата процентов	(17,691)
Погашение основного долга	(8,489)
Выбытия в течение периода	(7,903)
Итого обязательства по правам аренды на 31 декабря 2022 г.	144,794
Прирост в течение периода	4,152
Начисление процентов	17,611
Выплата процентов	(17,611)
Погашение основного долга	(12,638)
Выбытия в течение периода	(1,694)
Итого обязательства по правам аренды на 31 декабря 2023 г.	134,614
Краткосрочные обязательства по правам аренды	14,838
Долгосрочные обязательства по правам аренды	119,776

Общий отток денежных средств Группы по аренде составил 30,478 тыс. руб. в 2023 году (в 2022 году: 26,511 тыс. руб., в 2021 году: 23,677 тыс. руб.).

	2023	2022	2021
Фиксированная арендная плата	30,249	26,180	23,506
Переменная арендная плата	229	331	171
Итого	30,478	26,511	23,677

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства

13.1 Финансовые активы

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Денежные средства и их эквиваленты	1,251,248	1,781,721	1,194,419
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	871,111	576,954	229,446
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	826,359	352,556	376,483
Итого финансовые активы	2,948,718	2,711,231	1,800,348
Итого оборотные финансовые активы	2,935,998	2,711,231	1,800,348
Итого внеоборотные финансовые активы	12,720	-	-

Торговая и прочая дебиторская задолженность, отраженная в валюте, отличной от функциональной валюты группы, представлена ниже в переоцененной сумме в тыс. руб. на отчетную дату:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
в валюте USD	7,571	32,290	6,291

13.2 Финансовые обязательства

Кредиты и займы

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные кредиты и займы	68,500	74,867	-
Итого кредиты и займы	68,500	74,867	-
Краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон			
Старший руководящий персонал Группы	1,750	-	-
Компании под общим контролем	-	11,000	1,970
Итого краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон	1,750	11,000	1,970
Долгосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон			
Старший руководящий персонал Группы	-	8,000	8,000
Итого долгосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон	-	8,000	8,000
Итого кредиты и займы, полученные от связанных сторон	1,750	19,000	9,970

На отчетные даты у Группы отсутствуют банковские овердрафты, банковские кредиты (линии), соглашения о рассрочке. Все кредиты и займы Группы являются необеспеченными.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.2 Финансовые обязательства (продолжение)

На 31 декабря 2023 г. задолженность Группы по займам, полученным от внешних источников финансирования, составила 68,500 тыс. руб. Займы предоставлены на рыночных условиях, со сроком погашения до декабря 2025 года. Процентная ставка от 10.5% до 18%.

Займы, предоставленные связанным сторонам, раскрыты в Примечании 20.

Изменения в обязательствах, возникшие в результате финансовой деятельности

	31 декабря 2020 г.	Денежные потоки, нетто	Объявленные дивиденды	Новые обяза- тельства по аренде	Прочие изменения *	31 декабря 2021 г.
Изменения в обязательствах:						
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	-	(30,400)	-	-	40,370	9,970
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	16,061	-	-	-	39,073	55,134
Краткосрочные обязательства по правам аренды	7,450	(7,190)	-	99	4,980	5,339
Долгосрочные обязательства по правам аренды	180,694	-	-	1,327	(49,338)	132,683
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании	-	(311,305)	311,305	-	-	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	-	(16,167)	16,167	-	-	-
Внос в дополнительно оплаченный капитал	-	745,204	-	-	(745,204)	-
Итого обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности	204,205	380,142	327,472	1,426	(710,119)	203,126

* Прочие изменения в том числе включают начисленные проценты по долговым обязательствам за минусом выплаченных по ним процентов.
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников за вычетом накопленного убытка,
приходящегося на неконтролирующих участников
Приобретение дочерних организаций

	31 декабря 2021 г.	Денежные потоки, нетто	Объявленные дивиденды	Новые обяза- тельства по аренде	Прочие изменения *	31 декабря 2022 г.
Изменения в обязательствах:						
Кредиты и займы внешние	-	74,867	-	-	-	74,867
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	9,970	9,030	-	-	-	19,000
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	55,134	-	-	-	61,273	116,407
Краткосрочные обязательства по правам аренды	5,339	(8,489)	-	5,595	10,426	12,871
Долгосрочные обязательства по правам аренды	132,683	-	-	17,569	(18,329)	131,923
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании	-	(545,403)	545,403	-	-	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	-	(45,716)	45,716	-	-	-
Итого обязательства и активы, возникшие в результате финансовой деятельности	203,126	(515,711)	591,119	23,164	53,370	355,068

* Прочие изменения в том числе включают начисленные проценты по долговым обязательствам за минусом выплаченных по ним процентов.
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников за вычетом накопленного убытка,
приходящегося на неконтролирующих участников

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.2 Финансовые обязательства (продолжение)

	31 декабря 2022 г.	Денежные потоки, нетто	Объявленные дивиденды	Новые обяза- тельства по аренде	Прочие изменения *	31 декабря 2023 г.
Изменения в обязательствах:						
Кредиты и займы внешние	74,867	(6,367)	-	-	-	68,500
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	19,000	(17,250)	-	-	-	1,750
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	116,407	-	-	-	31,361	147,768
Краткосрочные обязательства по правам аренды	12,871	(12,638)	-	304	14,301	14,838
Долгосрочные обязательства по правам аренды	131,923	-	-	3,848	(15,995)	119,776
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании	-	(891,862)	891,862	-	-	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	-	(62,385)	119,399	-	-	57,014
Распределение дополнительно оплаченного капитала	-	(546,000)	546,000	-	-	-
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	(22,306)	-	-	41,802	19,496
Продажа неконтролирующей доли участия	-	57,400	-	-	(57,400)	-
Итого обязательства и активы, возникшие в результате финансовой деятельности	355,068	(1,501,408)	1,557,261	4,152	14,069	429,142

* Прочие изменения в том числе включают начисленные проценты по долговым обязательствам за минусом выплаченных по ним процентов.
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников за вычетом накопленного убытка,
приходящегося на неконтролирующих участников

Прочие финансовые обязательства

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме процентных кредитов и займов			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	87,338	9,259	8,624
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	38,388	24,084	7,340
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	147,768	116,407	55,134
Начисленные обязательства (Примечание 16)	477,473	445,571	242,076
Обязательства по правам аренды	134,614	144,794	138,022
Итого прочие финансовые обязательства	885,581	740,115	451,196
Итого краткосрочные финансовые обязательства	765,805	516,793	250,925
Итого долгосрочные финансовые обязательства	119,776	223,322	200,271

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.2 Финансовые обязательства (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность, отраженная в валюте, отличной от функциональной валюты группы, представлена ниже в переоцененной сумме в тыс. руб. на отчетную дату:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
в валюте USD	1	89	732

13.3 Справедливая стоимость

Значения балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности, приблизительно равны их справедливой стоимости.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность / займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.
- ▶ Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, обязательств по договорам аренды, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Оценка требует от руководства использования в модели ненаблюдаемых исходных данных. Руководство регулярно анализирует диапазон обоснованно возможных альтернатив для этих значительных ненаблюдаемых исходных данных и определяет их влияние на определяемую оценку справедливой стоимости.
- ▶ Справедливая стоимость остальных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе модели оценки, в которой существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. у Группы отсутствовали финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)**13.4 Цели и политика управления финансовыми рисками**

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. В состав основных финансовых активов Группы входят кредиты, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа также удерживает имеющиеся в наличии для продажи инвестиции и осуществляет операции с производными инструментами.

Группа подвержена кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируруемыми командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Группа не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях. Руководство Группы анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на продажу продуктов и услуг в кредит. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе.

На 31 декабря 2023 г. Группа признала дебиторскую задолженность по заказчикам, превышающую 5% от общей суммы задолженности по шести заказчикам в общем размере 77% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности. За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа признала выручку от оказания услуг в размере 70% от общей суммы выручки Группы по восьми заказчикам.

На 31 декабря 2022 г. Группа признала дебиторскую задолженность по заказчикам, превышающую 5% от общей суммы задолженности по четырем заказчикам в общем размере 91% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа признала выручку от оказания услуг в размере 76% от общей суммы выручки Группы по пяти заказчикам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.4 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2021 г. Группа признала дебиторскую задолженность по заказчикам, превышающую 5% от общей суммы задолженности по четырем заказчикам в общем размере 85% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности. За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа признала выручку от оказания услуг в размере 78% от общей суммы выручки Группы по трем заказчикам.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. представлена их балансовой стоимостью, как показано в Примечании 13. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее покупатели осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на в значительной степени независимых рынках.

Финансовые инструменты и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого банка. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального невозврата размещенных средств.

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, финансовой аренды и договоров аренды с правом выкупа.

Концентрации риска возникают 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 в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя инструменты, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.4 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам:

Возрастная структура по финансовым обязательствам

	Прим.	Менее 1 года	1-5 года	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	18	8,624			8,624
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	20	7,340			7,340
Займы, полученные от связанных сторон	20	1,970	8,000	-	9,970
Кредиты и займы	14.2	-	-	-	-
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников		55,134	-	-	55,134
Начисленные обязательства	16	174,488	67,588		242,076
Обязательства по правам аренды	12	5,339	42,647	90,036	138,022
На 31 декабря 2021 г.		252,895	118,235	90,036	461,166

	Прим.	Менее 1 года	1-5 года	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	18	9,259	-	-	9,259
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	20	24,084	-	-	24,084
Займы, полученные от связанных сторон	20	11,895	8,000	-	19,895
Кредиты и займы	13.2	8,889	92,644		101,533
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников		116,407	-	-	116,407
Начисленные обязательства	16	354,172	91,399	-	445,571
Обязательства по правам аренды	12	12,871	61,219	70,704	144,794
На 31 декабря 2022 г.		537,577	253,262	70,704	861,543

	Прим.	Менее 1 года	1-5 года	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	18	87,338	-	-	87,338
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	20	38,388	-	-	38,388
Займы, полученные от связанных сторон	20	1,835	-	-	1,835
Кредиты и займы	13.2	8,220	76,720	-	84,940
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников		147,768	-	-	147,768
Начисленные обязательства	16	477,473	-	-	477,473
Обязательства по правам аренды	12	14,838	66,616	53,160	134,614
На 31 декабря 2023 г.		775,860	143,336	53,160	972,356

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.4 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Недисконтированные будущие платежи по договорам аренды:

	Менее 1 года	1-5 года	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 г.	21,633	97,902	113,563	233,097
На 31 декабря 2022 г.	29,463	110,394	83,564	223,421
На 31 декабря 2023 г.	32,773	117,569	60,191	210,533

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту Группы будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

Группа управляет процентным риском, используя сочетание кредитов и займов с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

За год, закончившийся 31 декабря	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 г.	+15%	834
	-15%	(834)
За год, закончившийся 31 декабря	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2022 г.	+25%	8,050
	-25%	(8,050)
За год, закончившийся 31 декабря	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 г.	+30%	2,308
	-10%	(769)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность, активы по договорам с покупателями

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	866,639	574,572	218,619
Прочая дебиторская задолженность	4,472	2,382	10,827
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва	871,111	576,954	229,446
Краткосрочная	858,391	576,954	229,446
Долгосрочная	12,720	-	-
Активы по договорам с покупателями за вычетом резерва	6,973	12,154	-

На торговую и прочую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30-90 дней. По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. торговая и прочая дебиторская задолженность не была обесценена.

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Всего	Непросроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			< 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>180 дней
На 31 декабря 2021 г.	218,619	218,619	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	574,572	574,572	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	866,639	845,832	20,807	-	-	-	-

В Примечании 13.4 представлено описание процессов, которые Группа использует для осуществления оценки кредитного качества торговой дебиторской задолженности, которая не является ни просроченной, ни обесцененной, и управление ей.

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Касса и денежные средства в банках	188,848	105,321	151,519
Краткосрочные депозиты	1,062,400	1,676,400	1,042,900
Денежные средства и их эквиваленты	1,251,248	1,781,721	1,194,419

Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов. Ставки по краткосрочным депозитам за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составили 4.95-16.3% (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., составили 5.3-19.6%; за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составили 3.1-8.59%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Начисленные обязательства

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Начисленные премии	352,498	221,763	128,555
Резерв по неиспользованным отпускам	118,863	74,943	43,433
Начисленные расходы	6,112	662	2,500
Долгосрочное вознаграждение сотрудникам	-	148,203	67,588
Итого начисленные обязательства	477,473	445,571	242,076
Краткосрочные начисленные обязательства	477,473	354,172	174,488
Долгосрочные начисленные обязательства	-	91,399	67,588

17. Обязательства по договорам с покупателями

Состав обязательств Группы по договорам с покупателями представлен ниже:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	214,157	146,673	24,144
Авансы полученные	1,703	-	-
Отложенная выручка	212,454	146,673	24,144
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	271,790	178,568	121,465
Отложенная выручка	271,790	178,568	121,465

Изменение обязательств по договорам с покупателями за отчетный период представлен ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Обязательства по договорам с покупателями на 1 января	325,241	145,609	25,726
Сумма выручки, признанная в отчетном периоде в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчетного года	484,244	325,241	145,609
Остаток невыполненных обязательств по договорам с покупателями, начисленных в течение отчетного периода	(323,538)	(145,609)	(25,726)
На 31 декабря	485,947	325,241	145,609
Краткосрочные	214,157	146,673	24,144
Долгосрочные	271,790	178,568	121,465

Наибольшая часть обязательств по договорам с покупателями, формирующих остаток на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г., представляет услуги по обеспечению сервисной поддержки программного обеспечения, которые были приобретены заказчиками без права отказаться от таких услуг впоследствии.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 60 дней.

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	87,338	9,259
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 20)	38,388	24,084

Описание процессов, используемых Группой для управления рисками ликвидности, приведено в Примечании 13.

19. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни**Условия деятельности Группы**

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7.5% до 16%.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В 2023 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни (продолжение)**Судебные разбирательства**

В ходе обычной деятельности Группа может являться участником различных разбирательств по юридическим и налоговым вопросам и объектом претензий, некоторые из которых связаны с развивающимися рынками и изменениями в условиях налогообложения и нормативного регулирования, в которых Группа осуществляет свою деятельность. По мнению руководства, обязательства Группы (при их наличии) в рамках всех потенциальных судебных разбирательств, других процессуальных действий юридического характера или в связи с другими вопросами не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность Группы.

По состоянию на отчетную дату Компании не известно о каких-либо судебных разбирательствах (текущих или потенциально возможных), которые имели место (находились в незавершенном состоянии).

20. Раскрытие информации о связанных сторонах

В Примечании 6 приводится информация о структуре Группы, включая подробные сведения о дочерних организациях. Нижеприведенная таблица содержит информацию о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.:

Остатки по операциям со связанными сторонами	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Акционеры			
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	2,682	5,879	3,997
Старший руководящий персонал Группы			
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанных сторон	19,790	17,566	-
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	1,750	8,000	8,000
Ассоциированные компании			
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	42,370	69,843	-
Компании под общим контролем			
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	781,307	276,834	372,486
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанных сторон	18,598	6,518	7,340
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	-	11,000	1,970
Краткосрочные финансовые вложения	150	-	-

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции по связанным сторонам	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Ассоциированные компании			
Продажи связанным сторонам	214,130	69,934	-
Прочие доходы	-	45,050	-
Начисленные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	20	-	-
Выплаченные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	(20)	-	-
Старший руководящий персонал Группы			
Начисленные проценты по займам, полученным от связанных сторон	310	720	320
Выплаченные проценты по займам, полученным от связанных сторон	(310)	(720)	(320)
Акционеры			
Продажи связанным сторонам	39,667	540	1,128
Покупки у связанных сторон	27	18	-
Начисленные проценты по депозитам	67,453	86,298	19,342
Выплаченные проценты по депозитам	(70,650)	(84,416)	(15,718)
Компании под общим контролем			
Продажи связанным сторонам	1,239,154	1,090,684	1,095,999
Прочие доходы	-	-	100
Покупки у связанных сторон	137,204	85,567	88,809
Начисленные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	1	1,815	144
Выплаченные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	(1)	(1,815)	(144)
Начисленные проценты по займам, полученным от связанных сторон	696	545	811
Выплаченные проценты по займам, полученным от связанных сторон	(696)	(545)	(811)

Условия операций со связанными сторонами

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа продала лицензии на программное обеспечение собственной разработки компаниям, которые находились под контролем руководителя из состава старшего руководящего состава Группы.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа приобрела услуги аренды и прочие хозяйственные услуги от ООО «Рубитех» (Компания под общим контролем).

На 31 декабря 2021 г. задолженность Группы по займам, полученным от связанных сторон, составила 9,970 тыс. руб. (8,000 тыс. руб. Старший руководящий персонал Группы, 1,970 тыс. руб. Компании под общим контролем). Займы предоставлены на рыночных условиях, со сроком погашения до июля 2025 года и 30 сентября 2022 г. соответственно. Процентные ставки 9% (Старший руководящий персонал) и от 5.1% до 9% (Компании под общим контролем).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

На 31 декабря 2022 г. задолженность Группы по займам, полученным от связанных сторон, составила 19,000 тыс. руб. (8,000 тыс. руб. Старший руководящий персонал Группы, 11,000 тыс. руб. (Компании под общим контролем). Займы предоставлены на рыночных условиях, со сроком погашения в июле 2025 года (Старший руководящий персонал), 3,300 тыс. руб. и 7,700 тыс. руб. до февраля 2023 года (Компании под общим контролем). Процентные ставки 9% (Старший руководящий персонал Группы) и от 9% до 11% и от 9% до 21.5% соответственно (Компании под общим контролем).

На 31 декабря 2023 г. задолженность Группы по займам, полученным от связанных сторон, составила 1,750 тыс. руб. (Старший руководящий персонал Группы). Заем предоставлен на рыночных условиях, со сроком погашения в апреле 2024 года. Процентные ставки от 10.5% до 19%.

Операции продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям операций с независимыми сторонами. Заемные средства предоставляются по рыночным ставкам. Остатки по операциям со связанными сторонами на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.

Группа не выявила обесценения дебиторской задолженности от связанных сторон. Такая оценка проводится каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	111,323	57,385	41,553

Суммы, раскрытые в данной таблице, представляют собой суммы, отраженные в составе расходов за отчетный период в отношении ключевого управленческого персонала.

21. Инвестиции в ассоциированные организации

ООО «Датамарт»

В апреле 2022 года Группа продала принадлежащую ей 57% долю в компании ООО «Датамарт».

Группа оценила справедливую стоимость инвестиции в ассоциированную организацию ООО «Датамарт», исходя из рыночной стоимости доли 57% в размере 76,000 тыс. руб.

Участие Группы в ООО «Датамарт» учитывается в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия.

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Инвестиции в ассоциированные организации (продолжение)

ООО «Датамарт» (продолжение)

Нижеприведенная таблица содержит обобщенную финансовую информацию по ассоциированной организации на основе ее финансовой отчетности.

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За девятимесячный период, закончившийся 31 декабря 2022 г.	
Выручка по договорам с покупателями	365,907	234,178	
Себестоимость продаж	(276,424)	(184,563)	
Операционные расходы	(62,168)	(44,671)	
Прочие доходы/(расходы)	16,703	(4,770)	
Прибыль до налогообложения	44,018	174	
Расход по налогу на прибыль	-	(10,754)	
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников материнской компании	44,018	(10,580)	
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных организаций	16,727	(4,020)	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 1 апреля 2022 г.
Оборотные активы	233,649	214,677	136,799
Внеоборотные активы	18,828	48,273	33,512
Краткосрочные обязательства	(80,226)	(133,780)	(31,878)
Долгосрочные обязательства	(378)	(1,315)	-
Чистые активы	171,873	127,855	138,433
Доля Группы в собственном капитале – 38%	65,312	48,585	52,605
Гудвил	23,395	23,395	23,395
Доля в прибыли от продажи активов	(27,611)	(27,611)	-
Чистые активы, относящиеся к доле 38% - балансовая стоимость инвестиции	61,096	44,369	76,000

Группа продала ряд нематериальных активов ассоциированной организации ООО «Датамарт». Прибыль от продажи составила 72,661 тыс. руб. Доля Группы (38%) в полученной прибыли была исключена из балансовой стоимости инвестиции в ассоциированную организацию ООО «Датамарт».

ООО «АДС-Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Инвестиции в ассоциированные организации (продолжение)

ООО «Датамарт» (продолжение)

Денежные средства, полученные за реализацию активов, составили 74,000 тыс. руб.

На 01 апреля 2022 г.	-
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных организаций	(4,020)
Доля в прибыли от продажи активов	(27,611)
Поступление за период	76,000
На 31 декабря 2022 г.	44,369
Доля владения на 31 декабря 2022 г.	38%
На 31 декабря 2022 г.	44,369
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных организаций	16,727
Доля в прибыли от продажи активов	-
Поступление за период	61,096
На 31 декабря 2023 г.	61,096
Доля владения на 31 декабря 2023 г.	38%

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у ассоциированной организации отсутствовали условные обязательства или обязательства по осуществлению капитальных вложений в будущем.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. инвестиция в ассоциированную компанию ООО «Датамарт», была классифицирована как «Актив, предназначенный для продажи», так как отвечает следующим критериям:

- ▶ доступна для немедленной продажи и может быть продана покупателю в текущем состоянии;
- ▶ действия по продаже были инициированы и должны быть завершены в течение одного года с даты начальной классификации;
- ▶ определен потенциальный покупатель и переговоры на 31 декабря 2023 г. находятся на продвинутой стадии.

22. Произведенные и объявленные распределения между собственниками

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа распределила дивиденды в сумме 891,862 тыс. руб.

Изменения нераспределенной прибыли	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Нераспределенная прибыль на 1 января	1,065,872	640,940	301,036
Прибыль за год	1,456,433	970,335	651,209
Дивиденды	(891,862)	(545,403)	(311,305)
Покупка неконтролирующих долей участия (Примечание 6.2)	(34,211)	-	-
Распределение дополнительно оплаченного капитала	(20,121)	-	-
Нераспределенная прибыль на 31 декабря	1,576,111	1,065,872	640,940

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Произведенные и объявленные распределения между собственниками (продолжение)

30 марта 2023 г. общим собранием участников принято решение о распределении участникам общества в качестве финансирования денежных средств в размере 546,000 тыс. руб.

29 сентября 2023 г. общим собранием участников принято решение об использовании части средств добавочного капитала общества в размере 525,878 тыс. руб. на покрытие образовавшегося убытка.

23. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
► Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: Соглашения о финансировании поставщиков»	1 января 2024 г.
► Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
► Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
► Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 г.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

24. События после отчетного периода

1 февраля 2024 г. принято решение об увеличении уставного капитала ООО «АДС-Холдинг». Уставный капитал увеличен до 10,000 тыс. руб. за счет внесения дополнительных вкладов участниками Общества.

12 февраля 2024 г. участниками ООО «АДС-Холдинг» было принято решение о реорганизации Общества в непубличное акционерное общество.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 11 листа(ов)

Приложение №6.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год.

Общество с ограниченной ответственностью «АДС-Холдинг»

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2021 г.

Москва | 2024



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам общества с ограниченной ответственностью

«АДС-Холдинг»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «АДС-Холдинг» (далее – ООО «АДС-Холдинг»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, 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 за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г., включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «АДС-Холдинг» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 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, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

1. Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АДС-Холдинг» за 2020 год не проводился.
2. Решением внеочередного общего собрания участников ООО «АДС-Холдинг» от 12 февраля 2024 года (протокол № 30 от 12 февраля 2024 года) принято решение реорганизовать ООО «АДС-Холдинг» в форме преобразования в непубличное акционерное общество. 15 февраля 2024 года в ЕГРЮЛ внесена запись о начале процедуры реорганизации юридического лица в форме преобразования.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

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:

а) 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;

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 (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления 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 аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено
аудиторское заключение,
действует от имени
аудиторской организации на
основании
доверенности от «04» марта
2022 г. № 56/22



Татьяна Николаевна
Воронкова
ОРНЗ 22006051593

Дата аудиторского заключения
«23» мая 2024 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«АДС-Холдинг».

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 10 декабря 2007г. за основным
государственным регистрационным номером
1077763848489.

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101000, г. Москва,
ул. Мясницкая, д. 44 стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в
реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов
11506030481.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

Организация	ООО «АДС-Холдинг»	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Вид экономической деятельности	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий	по ОКПО	84112336		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7713639730		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	62.02		
Местонахождение (адрес)	129085, Москва г, Годовикова ул, д. № 9, стр. 17, этаж 8 пом. 4	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☐ ДА ☒ НЕТ	по ОКЕИ	384		
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 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	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	232 308	9 500	9 500
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	65
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	232 308	9 500	9 565
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	25	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	18 683	2 714	11
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	527 490	12 697	910
	Прочие оборотные активы	1260	19	18	21
	Итого по разделу II	1200	546 217	15 429	942
	БАЛАНС	1600	778 525	24 929	10 507

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	14	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	760 700	15 500	10 500
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 548	5 898	(3)
	Итого по разделу III	1300	771 262	21 408	10 507
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	419	3 053	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	6 844	468	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	7 263	3 521	-
	БАЛАНС	1700	778 525	24 929	10 507



Чухланцев Александр
Викторович
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация ООО «АДС-Холдинг»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2021
84112336		
7713639730		
62.02		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	15 128	8 465
6	Себестоимость продаж	2120	(6 869)	(330)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 259	8 135
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(21 328)	(782)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(13 069)	7 353
	Доходы от участия в других организациях	2310	307 176	-
5.1	Проценты к получению	2320	24 056	34
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	34	4 950
	Прочие расходы	2350	(43)	(4 965)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	318 154	7 372
	Налог на прибыль	2410	(2 199)	(1 471)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2 199)	(1 406)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	(65)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	315 955	5 901

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	315 955	5 901
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

Чухланцев Александр
Викторович

(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

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

Организация <u>ООО «АДС-Холдинг»</u>		Форма по ОКУД	Коды 0710004		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Вид экономической деятельности <u>Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий</u>		по ОКПО	84112336		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>		ИНН	7713639730		
Единица измерения: <u>в тыс. рублей</u>		по ОКВЭД 2	62.02		
		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
		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 2019 г.	3100	10	-	10 500	-	(3)	10 507
<u>За 2020 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	5 000	-	5 901	10 901
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	5 901	5 901
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
вклад в имущество	3217	-	-	5 000	-	-	5 000
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 2020 г.	3200	10	-	15 500	-	5 898	21 408
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	4	-	745 200	-	315 955	1 061 159
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	315 955	315 955
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	-	-	-	-	-	-
вклад в добавочный капитал новым участником	3317	-	-	745 200	-	-	745 200
вклад в уставный капитал новым участником	3318	4	-	-	-	-	4
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(311 305)	(311 305)
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	(311 305)	(311 305)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	14	-	760 700	-	10 548	771 262

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
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	771 262	21 408	10 507



Руководитель

Чухланцев Александр
Викторович
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация ООО «АДС-Холдинг»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2021
84112336		
7713639730		
62.02		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	32 988	7 424
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	17 359	6 233
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	15 629	1 191
Платежи - всего	4120	(36 991)	(637)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 692)	(298)
в связи с оплатой труда работников	4122	(12 765)	(255)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(14 180)	-
прочие платежи	4129	(1 354)	(84)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(4 003)	6 787
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	307 705	4 950
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	20	4 950
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	307 685	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(222 808)	(4 950)
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	(190 008)	(4 950)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(32 800)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	84 897	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	745 204	5 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	745 200	5 000
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	4	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(311 305)	-
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	(311 305)	-
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	433 899	5 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	514 793	11 787
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	12 697	910
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	527 490	12 697
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

Чухпанцев Александр
Викторович
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество с ограниченной ответственностью

«АДС-Холдинг»

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.**

г. Москва

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. Основные сведения	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. Основные виды деятельности	4
1.3. Филиалы и представительства Общества	4
1.4. Структура капитала, основные участники	4
1.5. Информация об органах управления	5
1.6. Информация об аудиторе	5
1.7. Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах	5
2. Основа представления информации в отчетности	5
2.1. Основа представления	5
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	6
2.3. Изменения и дополнения учетной политики	6
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета	6
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	7
2.6. Нематериальные активы	7
2.7. Основные средства	7
2.8. Финансовые вложения	9
2.9. Материально-производственные запасы	11
2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами	12
2.11. Порядок учета кредитов и займов	13
2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	13
2.13. Оценочные резервы	14
2.14. Арендованные основные средства	15
2.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	15
2.16. Порядок формирования доходов	15
2.17. Порядок формирования расходов	16
2.18. Расходы будущих периодов	17
2.19. Отложенные налоги	17
2.20. Инвентаризация имущества и обязательств	17
2.21. События после отчетной даты	17
2.22. Информация по сегментам	17
2.23. Информация о связанных сторонах	17
3. Вступительные и сравнительные данные	18
4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса	18
4.1. Нематериальные активы	19
4.2. Основные средства	19
4.3. Долгосрочные финансовые вложения	20
4.4. Отложенные налоговые активы	21
4.5. Материально – производственные запасы	21
4.6. Дебиторская задолженность	21
4.7. Денежные средства	22
4.8. Прочие внеоборотные и оборотные активы	24
4.9. Уставный капитал	24
4.10. Добавочный капитал (без переоценки)	25
4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	25
4.12. Кредиторская задолженность	25
4.13. Отложенные налоговые обязательства	25
4.14. Кредиты и займы	26
4.15. Оценочное обязательство	26
4.16. Обеспечения полученные и выданные	26
5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах	26

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.1.	Доходы по обычным видам деятельности	26
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности	27
5.3.	Прочие доходы и расходы.....	28
5.4.	Налог на прибыль	29
6.	Прочие пояснения	30
6.1.	Непрерывность деятельности.....	30
6.2.	Связанные стороны	30
6.3.	Вознаграждения Управленческому персоналу	36
6.4.	События после отчетной даты.....	36
6.5.	Налоговое законодательство	36

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АДС-Холдинг» (далее «Общество») за 2021г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «АДС-Холдинг» (Общество), сокращенное название ООО «АДС-Холдинг», ИНН/КПП 7713639730/771701001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 10.12.2007г. за основным государственным регистрационным номером 1077763648489.

Юридический и почтовый адрес на 31.12.2021г. 129085, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Останкинский, Годовикова ул., дом 9, строение 17, этаж 8, помещение 4.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила человек:

За 31.12.2021	За 31.12.2020	За 31.12.2019
2,2	0	0

Решением единственного участника ООО «Компания Информационные Бизнес Системы» от 26 июня 2020г. принято решение о переименовании ООО «Компания Информационные Бизнес Системы» в ООО «АДС-Холдинг» (запись о регистрации изменений в ЕГРЮЛ от 06.07.2020 г.).

1.2. Основные виды деятельности

На 31.12.2021г. основным видом деятельности является деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Деятельность, осуществляемая Обществом, не подлежит лицензированию.

1.3. Филиалы и представительства Общества

На 31.12.2021г., 31.12.2020г., 31.12.2019г. в составе Общества не было функционирующих обособленных подразделений.

1.4. Структура капитала, основные участники

На 31.12.2021г. уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 14 тыс. руб.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его Участников.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2021г. являются:

- юридические лица, созданные и действующие по законодательству РФ, владеющие долей 100% уставного капитала Общества;

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2020г. являются:

- юридические лица, созданные и действующие по законодательству РФ, владеющие долей 100% уставного капитала Общества;

Конечным бенефициаром Общества на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. являлось одно физическое лицо.

На 31.12.2021г. частью акций материнской компании Общества владеет закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд, находящийся под доверительным управлением юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ. В отношении указанного закрытого комбинированного паевого инвестиционного фонда ООО «АДС-Холдинг» не обладает информацией о конечных бенефициарных владельцах.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором Общества.

На 31.12.2021г. - Генеральный директор Общества - Чухланцев Александр Викторович.

Приказ о переводе на должность генерального директора № 3/Ге от 21.12.2021г.

1.6. Информация об аудитор

Аудитором отчетности Общества за 2021 г. является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

По состоянию на 31.12.2021г. Общество не подлежит Обязательному аудиту.

1.7. Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах

В состав дочерних обществ ООО «АДС-Холдинг» на 31.12.2021г. входят 3 (три) юридических лица, созданных в соответствии с законодательством РФ, на 31.12.2020г. входило 1 (одно) юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством РФ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, а также с Положением по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н, утвержденных приказом Минфина России № 34н.

Учетная политика на 2021 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 28 декабря 2020г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее – организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. Исправления вносятся в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в зависимости от момента выявления ошибки. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенных ошибок в отчетных периодах не выявлено.

2.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

Общество применяет ФСБУ 5/2018 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2018 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Сравнительные данные за 2020 год, представленные в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах за 2021 год, не пересчитываются.

В связи с вступлением в действие начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год новых федеральных стандартов ФСБУ 25/2018 «Аренда», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26 «Капитальные вложения» и в целях совершенствования учетных методов и принципов Общество предполагает внести существенные изменения в учетную политику на 2022 год.

В связи с тем, что оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененные способы ведения бухгалтерского учета будут применяться Обществом в отношении вышеприведенных фактов хозяйственной деятельности перспективно, начиная с отчетности за 2022 год.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета в Обществе возлагаются на главного бухгалтера ООО «АДС-Холдинг», а также на сотрудников бухгалтерии ООО «Рубитех» в соответствии с договором на оказание услуг DJ0236 от 01.02.2021г. в части учета выручки, затрат, основных

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

средств и малоценных предметов, заработной платы, больничных, отпускных и всех иных видов начислений и удержаний, начисления налогов и страховых взносов с фонда оплаты труда, проведения банковских операций.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяется программный продукт 1С:Предприятие 8.3.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2021г.	Курс на 31.12.2020г.
Доллар США	74,2926 руб. за 1 долл. США	73,8757 руб. за 1 долл. США
Евро	84,0695 руб. за 1 Евро	90,6824 руб. за 1 Евро

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, в бухгалтерской отчетности отражены свернуто в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;

Переоценка НМА Обществом не производилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Амортизация НМА производится линейным способом в течение срока полезного использования. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

2.7. Основные средства

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (в том числе количественный) учет.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Согласно Учетной политике общества основные средства Общества амортизируются исходя из принятых норм в Обществе:

Группа ОС	Состав	Срок полезного использования	Нормы износа
Демонстрационное оборудование	компьютеры, сетевое оборудование, выставленное и переданное для демонстрации заказчикам	3 года	33,33%
Выставочное оборудование	стеллажи, стенды, витрины, используемые для оформления стендов при проведении рекламных мероприятий	4 года	25,00%
Компьютерное и офисное оборудование	компьютерное оборудование (системные блоки, мониторы, серверы, ноутбуки;	3 года	33,33%

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа ОС	Состав	Срок полезного использования	Нормы износа
	оборудование систем связи, телефонные станции, устройства систем связи, телефонные аппараты, факсы, модемы, пейджеры прочее офисное оборудование (принтеры, ксероксы, сканеры, проекторы, шредеры)		
Сетевое оборудование	маршрутизаторы, коммутаторы, мультиплексоры, контроллеры, точки доступа Wi-Fi, роутеры, модемы	3 года	33,33%
Автотранспорт	Автомобили	5 лет	20,00%
Мебель и специальное оборудование	офисная мебель, складское оборудование, оборудование противопожарного назначения, оборудование систем охраны, прочее оборудование и предметы (холодильники, часы, сейфы, телевидеоаппаратура, кондиционеры, воздухонагреватели, вентиляторы, предметы дизайна)	5 лет	20,00%
Приборы и инструменты	Диагностическое и сервисное оборудование	3 года	33,33%
Прочие сооружения	системы электроснабжения, электропитания, системы автоматического пожаротушения	10 лет	10,00%
Арендуемое оборудование		в зависимости от вида оборудования в соответствии с лизинговым контрактом	

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования. Для бывших в употреблении основных средств может быть также установлен иной срок полезного использования, исходя из технического состояния основных средств и предполагаемого срока их полезного использования.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.8. Финансовые вложения

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Депозитные вклады отражаются в Бухгалтерском балансе в составе денежных средств по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты, а также договорных сроках.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в т.ч. затраты, связанные с их приобретением (консультационные, юридические и т.д.), если они понесены до принятия финансовых вложений к учету. Такие расходы включаются в первоначальную стоимость за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость финансового вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Расходы, связанные с приобретением долей, до момента регистрации изменений в учредительных документах учитываются обособленно на счете 58 и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Обществом ежегодно перед составлением годовой отчетности проводится оценка на обесценение финансовых вложений. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Обществом создается оценочный резерв. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

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

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата.

2.9. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года, в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

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.

К прочим материально-производственным запасам Общество относит активы, имеющие признаки основных средств и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (в том числе количественный) учет.

Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения. Общество устанавливает единицей учета инвентарный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В состав фактической себестоимости включаются также:

- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды;
- процентные расходы за отсрочку платежа (если платеж отсрочен более чем на 12 месяцев).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Запасы Общества оцениваются на 31 декабря отчетного года по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства -90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается обособленно по группе статей «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Суммы авансов, выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе в составе дебиторской и кредиторской задолженности в общей сумме с учетом НДС.

Суммы уплаченного /начисленного с авансов НДС отражены обособленно в составе строки «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы» соответственно.

По состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2020г., 31.12.2019г. у Общества отсутствует резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания в 2021г., 2020г., 2019г., у Общества отсутствуют.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.11. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Сумма непогашенных процентов отражается в бухгалтерской отчетности вместе с основной суммой долга в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества является следующий резерв предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;

Информация по данным резервам раскрыта в разделе 4.15 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, и закреплено в учетной политике.

При формировании резерва на оплату отпусков Общество рассчитывает предельную сумму резерва, исходя из предполагаемого фонда оплаты труда и суммы страховых взносов на год. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Начисление резерва выполняется ежемесячно, на 31 декабря проводится инвентаризация отпусков по каждому сотруднику. По результатам инвентаризации проводится корректировка начисленного резерва. Если сумма резерва по результатам инвентаризации меньше, чем сумма остатка резерва на конец года, то разница между ними подлежит включению в состав прочих доходов организации текущего периода. Если остаток резерва меньше, чем результат инвентаризации, то разница подлежит включению в состав расходов по обычным видам деятельности.

Согласно учетной политике, при формировании резерва на выплату вознаграждений персоналу, Общество определяет максимальный процент отчислений в резерв как отношение предполагаемой

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

годовой суммы расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год к предполагаемому размеру расходов на оплату труда (с учетом страховых взносов) за календарный год. Начисленный резерв за отчетный год не может превышать рассчитанных максимальных показателей. Начисление резерва выполняется ежеквартально, с учетом фактического финансового результата, расходов на оплату труда и страховых взносов за квартал.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.13. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;

Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности, предусмотренный как бухгалтерским (ПБУ 21/2008), так и налоговым законодательством. Созданный резерв по сомнительным долгам Общество отражает в составе прочих расходов текущего периода.

Резерв по сомнительным долгам формируется согласно учетной политике:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 дней до 90 дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Дебиторская задолженность по основной деятельности отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности отражается по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции по счетам прочих доходов и расходов.

На 31.12.2021г., на 31.12.2020г., на 31.12.2019г. необходимость в создании резерва по сомнительным долгам не возникла.

- резерв под обесценение запасов;

Обществом создается резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей, предусмотренный бухгалтерским (ПБУ 5/01) законодательством. Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей Общество отражает в составе прочих расходов текущего периода.

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей отражается по кредиту счета 14.02 «Резерв под снижение стоимости товаров» в корреспонденции по счетам прочих доходов и расходов.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31.12.2021г., на 31.12.2020г., на 31.12.2019г. необходимость в начислении резерва не возникла.

- резерв под обесценение финансовых вложений;

Обществом производится оценка на устойчивое снижение стоимости финансовых вложений на 31 декабря каждого года. При этом используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных года.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов). Резерв под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

На 31.12.2021г., на 31.12.2020г., на 31.12.2019г. необходимость в создании резерва на обесценение финансовых вложений не возникла.

2.14. Арендованные основные средства

Для ведения хозяйственной деятельности Обществом арендуются помещения под офис, которые отражаются в бухгалтерском учете в составе забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» исходя из кадастровой стоимости помещений.

Арендкуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре аренды или в справке о стоимости арендованных основных средств.

Арендованных земельных участков Общество не имеет.

2.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата на счетах за балансовый учет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» и 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», соответственно.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Счет 008 предназначен для обобщения информации о наличии и движении договоров о предоставлении Обществу колл опционов.

Счет 009 предназначен для обобщения информации о наличии и движении договоров о предоставлении Обществом колл опционов, а также о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счетах за балансовый учет 008 и 009, списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

2.16. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

В соответствии с Учетной политикой доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности в Обществе является выручка от реализации консультационных услуг по использованию программного обеспечения.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным займам, депозитам;
- начисленные проценты на неснижаемый остаток денежных средств на р/с;
- доходы от продажи финансовых вложений (долей в уставном капитале других организаций);
- суммы распределенной в пользу Общества части прибыли (дивидендов);
- отчисления в оценочные обязательства;
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Свернуто в отчете о финансовых результатах отражаются:

- курсовые разницы;
- валютно-обменные операции;
- суммы начисленных и восстановленных оценочных резервов и обязательств;
- финансовый результат от реализации основных средств;
- иные однородные доходы и расходы.

2.17. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, а также управленческие расходы.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат и полностью списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Общехозяйственные расходы отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с продажей финансовых вложений;
- расходы на услуги банков;
- иные прочие расходы.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.18. Расходы будущих периодов

В качестве расходов будущих периодов, отражаемых в бухгалтерском учете, на одноименном счете 97 Общество отражает расходы на право пользования программными продуктами, расходы по технической поддержке и сопровождению программных продуктов и оборудования.

В бухгалтерской отчетности данные расходы отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» или в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока списания таких расходов.

2.19. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н в соответствии с Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

Учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются раздельно, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В отчете о финансовых результатах текущий налог на прибыль отражается по строке 2411. Сумма текущего налога на прибыль соответствует сумме налога на прибыль в декларации по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

2.20. Инвентаризация имущества и обязательств

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 2 года. На 31.12.2021г., на 31.12.2020г., на 31.12.2019г. основные средства у Общества отсутствуют.

2.21. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.22. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности по представлению такой информации.

2.23. Информация о связанных сторонах

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Если в отчетном периоде у Общества были операции со связанными сторонами, то в пояснениях к бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается следующая информация:

- характер отношений (в соответствии с пунктом 6 настоящего Положения);
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (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), то характер отношений между ними подлежит описанию в пояснениях к бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.

Информация о связанных сторонах раскрыта в п. 6.2. Пояснений.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2020 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2020 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2020 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2020 г. не корректировались.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.1. Нематериальные активы

Общество не имело нематериальных активов на балансе по состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г.

4.2. Основные средства

Общество не имело основных средств на балансе по состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г.

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.3. Долгосрочные финансовые вложения.

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена ниже.

Таблица 3.1. «Финансовые вложения»

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов в (включая доведенные первоначальной стоимостью и до номинальной)	текущей рыночной стоимости и (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрчные Финансовые вложения – ВСЕГО, в том числе:	5301	за 2021г.	9 500	-	222 808	-	-	510*	-	232 308	-
	5311	за 2020г.	9 500	-	-	-	-	-	-	9 500	-
Займы в рублях, в том числе	5302	за 2021г.	-	-	32 800	-	-	510*	-	32 800	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дочерних хозяйственных обществ	53021	за 2021г.	-	-	32 800	-	-	510*	-	32 800	-
	53121	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ – всего, в том числе:	5303	за 2021г.	9 500	-	190 008	-	-	-	-	199 508	-
	5313	за 2020г.	9 500	-	-	-	-	-	-	9 500	-
дочерних хозяйственных обществ	53031	за 2021г.	9 500	-	190 008	-	-	-	-	199 508	-
	53131	за 2020г.	9 500	-	-	-	-	-	-	9 500	-

*- Сумма начисленных процентов не учитывается при расчете остатка финансовых вложений на отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2020г. Общество провело оценку на обесценение финансовых вложений. По мнению Общества, необходимость в начислении резерва не возникла. Расчет дисконтированной стоимости предоставленных долгосрочных займов не производится.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019 г.
Убыток прошлых лет	-	-	65
ИТОГО	-	-	65

4.5. Материально – производственные запасы

Таблица 4.1. «Запасы»

По состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2020г., 31.12.2019г. Общество не имеет материально – производственных запасов на балансе.

По состоянию на 31.12.2021г. Общество имеет прочие материально-производственные запасы, имеющие признаки основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, введенные в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности таких объектов, Общество ведет их учет на забалансовом счете МЦ.04:

Наименование показателя	На 31.12.2021г	
	Количество	Сумма
прочие материально – производственные запасы	6 шт.	52

4.6. Дебиторская задолженность

Долгосрочной дебиторской задолженности Общество не имеет.

Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Таблица 5.1. «Дебиторская задолженность»

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021г.			На 31.12.2020г.			На 31.12.2019г.		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	18 683	(-)	18 683	2 714	(-)	2 714	11	(-)	11
покупатели и заказчики		17	(-)	17	2 679	(-)	2 679	-	(-)	-
авансы выданные		15	(-)	15	34	(-)	34	11	(-)	11
дебиторская задолженность		10 666	(-)	10 666	-	(-)	-	-	(-)	-

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

бюджета по налогам и сборам										
Задолженность по дивидендам		-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)	-
прочие дебиторы		7 995	(-)	7 995	1	(-)	1	-	(-)	-
Итого		18 683	(-)	18 683	2 714	(-)	2 714	11	(-)	11

Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2020г., 31.12.2019г. Общество не имеет, в этой связи резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

4.7. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Наименование	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
Расчетные счета	5 490	697	910
Касса	0	0	0
Краткосрочные депозиты	522 000	12 000	-
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	527 490	12 697	910
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	527 490	12 697	910

В составе депозитов отражены следующие краткосрочные депозиты:

№ п/п	Наименование заемщика	Срок депозита	Годовая процентная ставка	Сумма депозита		
				На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
1	ПАО РОСБАНК	17.01.2022	6.75%	431 000	-	-
2	ПАО РОСБАНК	31.03.2022	8.59%	30 000	-	-
3	ПАО РОСБАНК	17.01.2022	7.36%	61 000	-	-
4	ПАО РОСБАНК	15.01.2021	3.25%	-	12 000	-
Итого:				522 000	12 000	-

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо по счетам учета полученных/выданных авансов.

Сумма авансов полученных составляет:

- на 31.12.21 - 0 руб.,
- на 31.12.20 - 0 руб.,
- на 31.12.19 - 0 руб.,

Сумма авансов выданных составляет:

- на 31.12.21 - 15 тыс. руб.,
- на 31.12.20 - 34 тыс. руб.,

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- на 31.12.19 - 11 тыс. руб.

Информация о потоках денежных средств в разрезе материнской и дочерних компаний представлена ниже:

Наименование показателя	2021г.	2020г.
Денежные потоки от текущих операций	(49)	-
Поступления - всего	-	-
Платежи – всего	(49)	(-)
в том числе:		
приобретение товаров, работ, услуг, в том числе:	(49)	(-)
Дочернее Общество	(49)	(-)
Денежные потоки от инвестиционных операций	84 885	(-)
Поступления – всего	307 685	-
возврат займов, в т.ч. проценты по ним	509	-
Дочерние Общества	509	-
получение дивидендов, в том числе:	307 176	-
Дочернее Общество	307 176	-
Платежи – всего	(222 800)	(-)
в том числе:		
взносы в УК:	(190 000)	(-)
Дочерние Общества	(190 000)	(-)
предоставление займов, в т.ч. проценты по ним	(32 800)	(-)
Дочерние Общества	(32 800)	(-)
Денежные потоки от финансовых операций	433 899	5 000
Поступления – всего, в том числе:	745 204	5 000
денежных вкладов участников, в том числе:	745 200	5 000
Основное хозяйствующее Общество	-	5 000
Участник Общества долей владения более 20%	745 200	-
увеличение долей участия, в том числе:	4	-
Участник Общества долей владения более 20%	4	-
Платежи – всего	(311 305)	(-)
в том числе:		
выплата дивидендов, в том числе:	(311 305)	(-)
Основное хозяйствующее Общество	(229 338)	(-)
Участник Общества долей владения более 20%	(81 967)	(-)

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	2021г.	2020г.
Прочие поступления строка 4119	15 629	1 191
Сумма НДС (свернутое сальдо)	-	1 158
Проценты по депозитам, займам (с возвратом менее 3-х мес.)	4 254	-
Проценты НСО	11 375	33
Прочие платежи строка 4129	(1 354)	(84)
Платежи за услуги банков	(26)	(10)
Страхование родственников	(121)	(-)
Денежные средства, выданные в подотчет	(40)	(74)

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	2021г.	2020г.
Сумма НДС (свернутое сальдо)	(1 167)	(-)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам* и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;
5. Займы, выданные и погашенные в течении менее 3-х месяцев.

*Налог на добавленную стоимость, полученный от поставщиков и включенный в расходы после процедуры распределения НДС, отражается в отчете о движении денежных средств по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» или по строке 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» в случае если доля НДС, включенного в затраты, составляет более 5% от общей суммы входящего НДС, подлежащего распределению за отчетный период.

В противном случае, НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам отражается свернуто с НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и отражается по строкам 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи».

НДС в составе авансовых платежей поставщикам и подрядчикам отражается свернуто с НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и отражается по строкам 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи».

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2020г. у Общества отсутствуют денежные средства в иностранной валюте.

Налог на доходы физических лиц, а также уплаченные страховые взносы и перечисленные алименты отражены в составе оплаты труда по строке 4122.

Ограничения на использование денежных средств на отчетные даты отсутствуют.

4.8. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма	Сумма	Сумма
		На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»	-	-	-
2	Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	19	18	21
	Прочие расходы будущих периодов, краткосрочные	19	18	21

4.9. Уставный капитал

На 31.12.2021г. уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 14 тыс. руб.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Уставный капитал оплачен полностью.

Решением единственного участника от 11.06.2021г. в состав участников Общества принят новый участник, в связи с чем принято решение увеличить уставный капитал с 10 тыс. руб. до 14 тыс. руб.

4.10. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2021-2020 годы представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2021 г.
Добавочный капитал (без переоценки), ВСЕГО	760 700	15 500	10 500
в том числе:			
Вклад в имущество участников Общества, вклад в добавочный капитал	760 700	15 500	10 500

В 2021г. Решением единственного участника от 11.06.2021г. в состав участников Общества принят новый участник, и принят от него вклад в добавочный капитал в размере 745 200 тыс. руб.

4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	10 548	5 898	(3)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	5 898	(3)	179
Промежуточные дивиденды за 2021г.	(307 176)	(-)	(-)
Дивиденды за 2020г.	(4 129)	(-)	(-)
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	315 955	5 901	(182)

4.12. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности за 2019-2021гг представляет собой следующее

Таблица 5.3. «Кредиторская задолженность»

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	(419)	(3 053)	(-)
в том числе:			
поставщики и подрядчики	(328)	(28)	(-)
акционерам по выплате промежуточных дивидендов			
задолженность по налогам и сборам	(91)	(3 025)	(-)
в т.ч. по налогу на прибыль	(81)	(1 408)	(-)
в т.ч. налог на добавленную стоимость	(10)	(1 619)	(-)
Итого	(419)	(3 053)	(-)

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на отчетные даты Общество не имеет, необходимость в создании резерва отсутствует.

4.13. Отложенные налоговые обязательства

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31.12.2021г, 31.12.2020г, 31.12.2019г. отложенные налоговые обязательства у Общества отсутствуют.

4.14. Кредиты и займы

На 31.12.2021г, 31.12.2020г, 31.12.2019г. заемные средства у Общества отсутствуют.

4.15. Оценочное обязательство.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Информация об оценочном обязательстве на оплату отпусков и премии за 2021г.-2020г. представляет собой следующее:

Таблица 7 «Оценочные обязательства»

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочное обязательство под отпуском	2021г.	-	(1 032)	707		(325)
	2020г.	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство под премию	2021г.	(468)	(6 519)	468		(6 519)
	2020г.	-	(468)	-	-	(468)
Итого:	2021г.	(468)	(8 002)	1 175		(6 844)
	2020г.	-	(468)	-	-	(468)

В 2021 году создавался резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам 2021г. Ожидаемый срок исполнения по оценочным обязательствам – 2022 год.

В 2020 году создавался резерв на выплату вознаграждений по итогам 2020г. Ожидаемый срок исполнения по оценочным обязательствам – 2021 год.

4.16. Обеспечения полученные и выданные

Обеспечения обязательств и платежей полученных по состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. отсутствовали.

Структура обеспечения обязательств и платежей выданных, по состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г., представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
1	2	3	4
Колл опцион на продажу доли в УК - всего, в том числе:	5850	13 300	-
физические лица	5851	13 300	-

По состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. у Общества отсутствуют выданные гарантии.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

В составе выручки Общество отражает выручку от консультативной деятельности в области компьютерных технологий:

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3
Выручка	15 128	8 465

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных консультационных услуг в области компьютерных технологий представляет собой следующее:

Таблица 6 «Себестоимость продаж»

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(6 869)	(330)
В том числе:		
Оказание услуг в области компьютерных технологий	(6 869)	(330)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	3	4
материальные затраты, в т.ч.	(279)	(96)
<i>субподрядные работы</i>	(185)	(96)
затраты на оплату труда (с учетом оценочных обязательств)	(15 373)	(535)
страховые взносы во внебюджетные фонды	(3 770)	(188)
прочие затраты	(8 774)	(294)
<i>Юридические и нотариальные услуги</i>	(327)	(74)
<i>права пользования программными продуктами</i>	(82)	(68)
<i>обучение, в т.ч. информационно-консультационные, персонала</i>	(559)	(5)
<i>аренда офисного помещения</i>	(248)	(147)
<i>аудиторские услуги</i>	(1 100)	(-)
<i>расходы на сопровождение бизнес-процессов</i>	(2 505)	(-)
<i>подбор персонала</i>	(3 900)	(-)
<i>прочие</i>	(53)	(-)
Итого по элементам затрат	(28 196)	(1 113)
Изменение остатков (прирост «-» уменьшение «+») незавершенного производства	(-)	(-)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(28 196)	(1 113)

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Таблица 6 «Управленческие расходы»

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
Аренда	(247)	(147)
Аудиторские услуги	(1 100)	(-)
Добровольное медицинское страхование	(29)	(-)
Информационно-консультационные услуги (консалтинг)	(1)	(-)
Информационно-консультационные услуги	(2 505)	(-)
Обучение	(558)	(5)
Подбор персонала	(3 900)	(-)
Прочие расходы	(13)	(-)
Расходы на оплату труда	(5 859)	(205)
Резерв под отпуска	(581)	(-)
Резерв под премию	(8 098)	(284)
Сопровождение и поддержка ПО	(65)	(67)
Услуги банка и банковские сборы	(5)	(-)
Услуги связи и почтовые услуги	(2)	(-)
Юридические и нотариальные услуги	(327)	(74)
Итого управленческие расходы	(21 328)	(782)

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представляют собой следующее:

Таблица 5.1. «Прочие доходы и расходы»

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3
Проценты к получению	24 056	34
Прочие доходы	34	4 950
в том числе:		
доход от продажи финансовых вложений (доли в УК дочернего Общества)	-	4 950
доход по договору комплексного банковского обслуживания ,	14	-
плата за предоставления колл-опциона	20	-
Проценты к уплате	(-)	(-)
Прочие расходы	(43)	(4 965)

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3
в том числе:		
списана первоначальная стоимость доли УК дочернего Общества	(-)	(4 950)
расходы на услуги банков	(25)	(10)
расходы на страхование родственников сотрудников	(14)	(-)
НДС не принятый к вычету	(4)	(5)

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	318 154	7 372
в том числе:		
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 0%	307 176	-
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 20%*	10 978	7 372
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2 198	1 474
Постоянный налоговый расход (доход)	3	(3)
Расход (доход) по налогу на прибыль	2 199	1 471
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	-	-
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	(55)
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	2 199	1 406

За 2021г. постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

- постоянные 17 тыс. руб.;
- в том числе,
 - НДС, не принимаемый к вычету – (4) тыс. руб.;
 - расходы на добровольное медицинское страхование – (13) тыс. руб.;

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2020г. постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

- постоянные 17 тыс. руб.;
- в том числе,
 - НДС, не принимаемый к вычету – (4) тыс. руб.;
 - расходы на добровольное медицинское страхование – (13) тыс. руб.;
- временные (вычитаемые);
- в том числе,
 - убыток прошлых лет – (65).

6. Прочие пояснения

6.1. Непрерывность деятельности

ООО «АДС-Холдинг» планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем. Участники Общества осуществляют регулярный контроль за уровнем оборотного капитала, обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования его деятельности.

6.2. Связанные стороны

Общество раскрывает информацию по связанным сторонам за 2020-2021г.г. в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Информационного сообщения Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности".

В ограниченном объеме раскрывается информация о составе связанных сторон и характере отношений с ними в отношении организаций, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом.

Объем операций по видам и стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами, а также условия и сроки осуществления расчетов, раскрываются по группам связанных сторон.

Более подробные сведения не раскрываются во избежание потерь экономического характера, урона деловой репутации Общества и связанных с ним сторон, и ее контрагентов.

Характер отношений со связанными сторонами

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2021 г.	за 2020 г.	
1	2	3	4
Участники, владеющие более 20% уставного капитала Общества:			
Юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству РФ	-	Контролирует	Доля в УК по 15.04.2020г. - 100%.
Физическое лицо	-	Контролирует	Доля в УК с 15.04.2020г. по 10.07.2020г. - 100%
Юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству РФ	Контролирует	Контролирует с 10.07.2020г.	Доля в УК с 10.07.2020г. по 30.06.2021г. – 100% Доля в УК с 30.06.2021г. – 73,67%
Юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству РФ	Владеет более 20% уставного капитала	-	Доля в УК Общества с 30.06.2021г. - 26,33%
Основной управленческий персонал:			
Генеральный директор Чухланцев Александр Викторович	Единоличный	-	-

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Характер отношений со связанными сторонами

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2021 г.	за 2020 г.	
1	2	3	4
	исполнительный орган (генеральный директор с 21.12.2021г.)		
Белов Василий Михайлович	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор с 23.03.2021г. по 20.12.2021г.) Является связанной стороной	Является связанной стороной с 24.04.2020г.	-
Ведёхин Игорь Анатольевич	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор по 22.03.2021г.) Является связанной стороной	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор с 28.04.2020г.) Является связанной стороной	-
Забезинский Леонид Вениаминович	-	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) с 10.12.2007г. по 27.04.2020г.	-

Конечным бенефициаром Общества на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. являлось одно физическое лицо.

В состав дочерних обществ ООО «АДС-Холдинг» на 31.12.2020г. входило 1 (одно) юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством РФ.

Другими связанными лицами Общества в 2020г. являлись юридические лица, созданные по законодательству РФ, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом, в количестве 33 юридических и 7 физических лиц.

В состав дочерних обществ ООО «АДС-Холдинг» на 31.12.2021г. входит 3 (три) юридических лица, созданных в соответствии с законодательством РФ.

Другими связанными лицами Общества в 2021г. являлись юридические лица, созданные по законодательству РФ, которые контролируются или на них оказывает значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом, в количестве 36 юридических и 19 физических лиц.

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2021г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности , по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Участники, владеющие более 20% уставного капитала Общества:									
Юридические лица	Распределение дивидендов	-	311 305	(311 305)	-	-	-	-	Денежная
Юридическое лицо	Денежные вклады участников	-	(745 200)	745 200	-	-	-	-	Денежная
	Увеличение долей участия	-	(4)	4	-	-	-	-	Денежная
Итого по разделу:		-	433 899	(433 899)	-	-	-	-	-
Основной управленческий персонал:									
Генеральный директор Чухланцев А.В.	Операции приведены в разделе 5.3	-	-	-	-	-	-	-	Денежная
Дочерние общества:									
Юридические лица	Продажа товаров, работ, услуг	-	(49)	49	-	-	-	-	Денежная
	Получение дивидендов	-	(307 176)	307 176	-	-	-	-	Денежная

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
	Взносы в УК	-	190 000	(190 000)	-	-	-	-	Денежная
	Предоставленные займы, полученные % по ним	-	(33 310)	510	-	(32 800)	-	-	Денежная
Итого по разделу:		-	(150 536)	117 735	-	(32 800)	-	-	-
Другие связанные стороны:									Денежная
Юридические лица	Приобретение товаров, работ, услуг	(22)	3 295	(2 947)	326	-	-	-	Денежная
	Продажа товаров, работ, услуг	-	(2 187)	2 187	-	-	-	-	Денежная
Физическое лицо	Колл опцион на купли-продажу доли в Датамарт, ООО	-	10	(10)	-	-	-	-	Денежная
Юридическое лицо	Покупка доли в УК Ридус Дата, ООО	-	8	(8)	-	-	-	-	Денежная

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток к по расчетам на 31 декабря 2020 г.	Поступлени е товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженност и	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 г.		Резерв по сомнительны м долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности , по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяце в	свыше 12 месяцев			
Итого по разделу:		(22)	1 126	(778)	326		-	-	-

- в скобках приведена дебиторская задолженность, без скобок – кредиторская
- продажа и приобретение товаров, работ, услуг отражены с НДС

Операции со связанными сторонами за 2020г.

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев в	свыше 12 месяцев			
Основной управленческий персонал:									
Генеральный директор Забежинский Л.В. Ведехин И.А.	Операции приведены в разделе 5.3	-	-	-	-	-	-	-	Денежная
Другие связанные стороны:									Денежная
Юридические лица	Приобретение товаров, работ, услуг	-	53	(75)	(22)	-	-	-	Денежная
Юридическое лицо	Продажа доли в УК	-	(4 950)	4 950	-	-	-	-	Денежная
Итого по разделу:		-	(4 897)	4 875	(22)	-	-	-	-

- в скобках приведена дебиторская задолженность, без скобок – кредиторская
- продажа и приобретение товаров, работ, услуг отражены с НДС

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.3. Вознаграждения Управленческому персоналу

В 2021 году Общество выплачивало основному управленческому персоналу: заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск, начисляло и уплачивало налоги с ФОТ, страховало от несчастных случаев.

В 2021 году Общество начислило Управленческому персоналу вознаграждение в сумме 1 348 тыс. руб. В 2020 году сумма вознаграждения составляла 61 тыс. руб.

Управленческий персонал включает Генерального директора. Займы Управленческому персоналу Общество не предоставляло. Детализация выплат приведена в таблице:

Начисления	2021	2020
Базовая заработная плата за отработанное время	1 272	56
Ежегодный оплачиваемый отпуск	76	5
Разовые стимулирующие выплаты	-	-
ИТОГО вознаграждение	1 348	61
Страховые взносы и НС	325	18

6.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Общество оценивает последствия влияния специальной военной операции на территории Украины, а также дополнительных санкций, введенных со стороны иностранных государств, на способность продолжать ООО «АДС-Холдинг» свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, как несущественные. Указанные события также не будут иметь существенного влияния на оценку балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2021 г.

Протоколом собрания учредителей ООО «Клин Дейта» от 31 января 2022г. принято решение об учреждении хозяйственного общества в форме общества с ограниченной ответственностью ООО «Клин Дейта».

6.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

С августа 2020г. по июнь 2021г. Общество числилось в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, в связи с чем использовало льготный тариф страховых взносов, согласно подп. 17 п.1 и п.2.1 ст.427 НК РФ.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Генеральный директор

А.В. Чухланцев

Главный бухгалтер

Г.Ф. Божкова

24 марта 2022г.



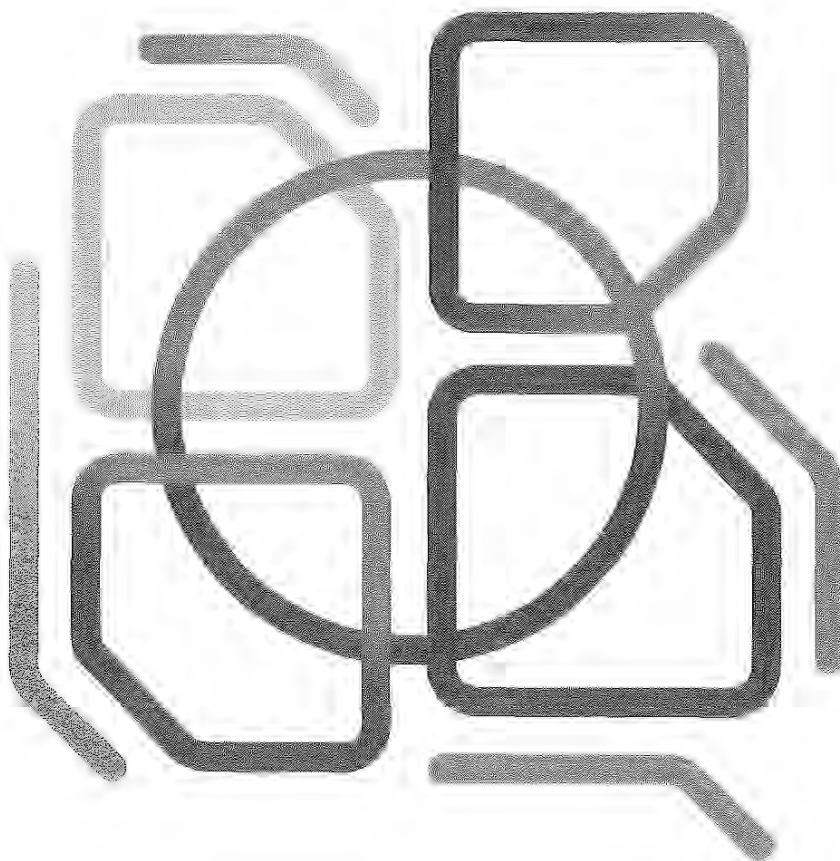
Приложение №7.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год.

Общество с ограниченной ответственностью
«АДС-Холдинг»

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2022 г.

Москва | 2023



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам общества с ограниченной ответственностью

«АДС-Холдинг»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «АДС-Холдинг» (далее – ООО «АДС-Холдинг»), 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 и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «АДС-Холдинг» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана 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, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности ООО «АДС-Холдинг» за 2021 год не проводился.

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 него 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:

- 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.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности от «04» марта 2022 г. № 56/22

Т.Н. Воронкова
Квалификационный аттестат аудитора от
03-000306 от 29 августа 2012 г., ОРНЗ -
22006051593

Дата аудиторского заключения
«24» марта 2023 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«АДС-Холдинг» (ООО «АДС-Холдинг»).

Адрес юридического лица в пределах места
нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 129085, Москва г,
Внутригородская территория муниципальный
округ Останкинский, Годовикова ул., дом 9,
строение 17, этаж 8, помещение 4.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 10 декабря 2007г. за основным
государственным регистрационным номером
1077763648489.

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места
нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва,
ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в
реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов
11506030481.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

Организация	ООО «АДС-Холдинг»	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Вид экономической деятельности	Деятельность холдинговых компаний	по ОКПО	84112336		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7713639730		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	64.20		
Местонахождение (адрес)	129085, Москва г, Годовикова ул, д. На 9, стр. 17, этаж 8 пом. 4	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ	по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО «ФБК»	ИНН	7701017140		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700058286		

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	-	-	-
4.2	Основные средства	1150	1 248	1 324	-
	в том числе:				
4.2	Актив в форме права пользования	1151	1 123	1 324	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.3	Финансовые вложения	1170	237 223	232 308	9 500
4.4	Отложенные налоговые активы	1180	374	433	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	238 845	234 065	9 500
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	25	-
4.6	Дебиторская задолженность	1230	340 107	18 683	2 714
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	550 807	527 490	12 697
4.8	Прочие оборотные активы	1260	342	19	18
	Итого по разделу II	1200	891 256	646 217	15 429
	БАЛАНС	1600	1 130 101	780 282	24 929

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	14	14	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	760 700	760 700	15 500
	Резервный капитал	1360	-	-	-
4.11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	356 595	10 548	5 898
	Итого по разделу III	1300	1 117 309	771 262	21 408
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
4.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	359	433	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.16	Прочие обязательства	1450	1 147	1 270	-
	Итого по разделу IV	1400	1 506	1 703	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.12	Кредиторская задолженность	1520	19	419	3 053
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.15	Оценочные обязательства	1540	11 197	8 844	468
4.16	Прочие обязательства	1550	70	54	-
	Итого по разделу V	1500	11 286	7 317	3 521
	БАЛАНС	1700	1 130 101	780 282	24 929



Руководитель

Чухланцев Александр
Викторович
(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация ООО «АДС-Холдинг»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 12 2022

84112336

7713639730

64.20

12300

16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
5.1	Выручка	2110	868 600	322 304
	Себестоимость продаж	2120	-	(6 869)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	868 600	315 435
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.2	Управленческие расходы	2220	(38 587)	(21 328)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	830 013	294 107
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.3	Проценты к получению	2320	72 024	24 056
5.3	Проценты к уплате	2330	(145)	-
5.3	Прочие доходы	2340	117 216	34
5.3	Прочие расходы	2350	(120 127)	(43)
5.4	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	898 981	318 154
5.4	Налог на прибыль	2410	(7 531)	(2 199)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(7 546)	(2 199)
	отложенный налог на прибыль	2412	15	-
	Прочее	2460	-	-
5.4	Чистая прибыль (убыток)	2400	891 450	315 955

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	-	-
5.4	Совокупный финансовый результат периода	2500	891 450	315 955
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Чухланцев Александр
Викторович
(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация ООО «АДС-Холдинг»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной

ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	0710004		
	31	12	2022
по ОКПО	84112336		
ИНН	7713639730		
по	64.20		
ОКВЭД 2			
по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
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	10	-	15 500	-	5 898	21 408
<u>За 2021 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	4	-	745 200	-	315 955	1 061 159
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	315 955	315 955
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	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
вклад в добавочный капитал новым участником	3217	-	-	745 200	-	-	745 200
вклад в уставный капитал новым участником	3218	4	-	-	-	-	4
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(311 305)	(311 305)
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	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(311 305)	(311 305)

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.	3200	14	-	760 700	-	10 548	771 262
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	891 450	891 450
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	891 450	891 450
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	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(545 403)	(545 403)
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	(545 403)	(545 403)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	14	-	760 700	-	356 595	1 117 309

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
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	1 117 309	771 262	21 408



Руководитель

Чухланцев Александр
Викторович
(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

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

Организация **ООО «АДС-Холдинг»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **Деятельность холдинговых компаний**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной

ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
84112336		
7713639730		
64.20		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	598 825	340 164
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	534 963	324 535
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	63 862	15 628
Платежи - всего	4120	(54 428)	(36 991)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 318)	(8 692)
в связи с оплатой труда работников	4122	(26 171)	(12 765)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(16 503)	(14 180)
прочие платежи	4129	(6 436)	(1 354)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	544 397	303 173
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	187 016	529
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	114 050	20
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	62 200	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	10 766	509
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(181 155)	(222 808)
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	(1 349)	(180 008)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(179 806)	(32 800)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	5 861	(222 279)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	745 204
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	745 200
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	4
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(526 968)	(311 305)
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	(526 734)	(311 305)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	(234)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(526 968)	433 899
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	23 290	514 793
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	527 490	12 697
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	550 807	527 490
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	27	-



Чухланцев Александр
Викторович
(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество с ограниченной ответственностью
«АДС-Холдинг»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

г. Москва

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. Основные сведения	4
1.1. Общая информация	4
1.2. Основные виды деятельности	4
1.3. Филиалы и представительства Общества	4
1.4. Структура капитала, основные участники	4
1.5. Информация об органах управления	5
1.6. Информация об аудиторе	5
1.7. Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах	5
2. Основа представления информации в отчетности	5
2.1. Основа представления	5
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	6
2.3. Изменения и дополнения учетной политики	6
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета	7
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	7
2.6. Нематериальные активы	8
2.7. Основные средства	8
2.8. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	11
2.9. Финансовые вложения	11
2.10. Материально-производственные запасы	12
2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами	13
2.12. Порядок учета кредитов и займов	14
2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	15
2.14. Оценочные резервы	16
2.15. Учет аренды	17
2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	19
2.17. Порядок формирования доходов	19
2.18. Порядок формирования расходов	20
2.19. Расходы будущих периодов	21
2.20. Отложенные налоги	21
2.21. Инвентаризация имущества и обязательств	21
2.22. События после отчетной даты	22
2.23. Информация по сегментам	22
2.24. Информация о связанных сторонах	22
3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности	22
3.1. Вступительные и сравнительные данные	22
4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса	24
4.1. Нематериальные активы	24
4.2. Основные средства	24
4.3. Долгосрочные финансовые вложения	26
4.4. Отложенные налоговые активы	27
4.5. Материально – производственные запасы	27
4.6. Дебиторская задолженность	27
4.7. Денежные средства	28
4.8. Прочие внеоборотные и оборотные активы	31
4.9. Уставный капитал	31
4.10. Добавочный капитал (без переоценки)	32
4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	32
4.12. Кредиторская задолженность	32
4.13. Отложенные налоговые обязательства	33
4.14. Кредиты и займы	33
4.15. Оценочное обязательство, резерв на оплату отпусков	34

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.16.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ	34
4.16.1.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ У АРЕНДАТОРА.....	34
4.16.2.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	36
4.16.3.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ У АРЕНДОДАТЕЛЯ	36
4.17.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	36
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	37
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	37
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	37
5.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	38
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	39
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	40
6.1.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	40
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	40
6.3.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ГЕНЕРАЛЬНОМУ ДИРЕКТОРУ	46
6.4.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	46
6.5.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	46

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АДС-Холдинг» (далее «Общество») за 2022г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «АДС-Холдинг» (Общество), сокращенное название ООО «АДС-Холдинг», ИНН/КПП 7713639730/771701001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 10.12.2007г. за основным государственным регистрационным номером 1077763648489.

Юридический и почтовый адрес на 31.12.2022г. 129085, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Останкинский, Годовикова ул., дом 9, строение 17, этаж 8, помещение 4.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2022г. составила 1 человек, за 2021г. – 2 человека, за 2020г. – 0 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности является деятельность холдинговых компаний, владеющих активами дочерних корпораций с целью контроля и управления ими.

Деятельность, осуществляемая Обществом, не подлежит лицензированию.

1.3. Филиалы и представительства Общества

На 31.12.2022г., 31.12.2021г., 31.12.2020г. в составе Общества не было функционирующих обособленных подразделений.

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 14 тыс. руб.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его Участников.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2022г. являются:

- юридические лица, созданные и действующие по законодательству РФ, владеющие долей 100% уставного капитала Общества;

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2021г. являются:

- юридические лица, созданные и действующие по законодательству РФ, владеющие долей 100% уставного капитала Общества;

Конечным бенефициаром Общества на 31.12.2021г. и на 31.12.2022г. являлось одно физическое лицо.

47,65% акций материнской компании Общества владеет закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд, находящийся под доверительным управлением юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ. В отношении указанного закрытого

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

комбинированного паевого инвестиционного фонда ООО «АДС-Холдинг» не обладает информацией о конечных бенефициарных владельцах.

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором Общества.

Генеральный директор Общества – Чухланцев Александр Викторович.

Срок полномочий Генерального директора, согласно Уставу Общества, составляет 3 (Три) года.

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОГРН – 11506030481.

По состоянию на 31.12.2022г. Общество подлежит Обязательному аудиту.

1.7. Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах

В состав дочерних обществ ООО «АДС-Холдинг» на 31.12.2022г. входят 5 (пять) юридических лиц, на 31.12.2021г. входили 3 (три) юридических лица, созданных в соответствии с законодательством РФ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2022 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 28 декабря 2021г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и,

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Обществом относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. Исправления вносятся в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в зависимости от момента выявления ошибки. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Существенных ошибок в отчетных периодах не выявлено.

2.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. По состоянию на 31.12.2021г. Общество не имело на балансе основных

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

средств и капитальных вложений, поэтому переход на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 не повлек пересчета и корректировок показателей отчетности за периоды, предшествующие отчетному.

Организация применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Переход на ФСБУ 25/2018 осуществлен перспективно:

- Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта признаны Обществом единовременно в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год на конец года, предшествующего году, начиная с которого Общество применяет настоящий стандарт в виде права пользования активом и обязательств по аренде.
- При отражении операций право пользования активом, классифицируемое как внеоборотный актив, принимается равным сумме признанного обязательства по аренде.
- Сумма обязательства по аренде принимается равной приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором на 1 января 2022 года.
- В бухгалтерской отчетности за 2022 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2021 будут отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2021 год, представленные в отчете о финансовых результатах, не пересчитываются.

С 2022г., в связи со сменой основного вида деятельности на «Деятельность холдинговых компаний», у Общества изменился порядок учета доходов. Согласно Учетной политике, суммы распределенной в пользу Общества части прибыли (дивидендов) признаются доходами от обычных видов деятельности.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский и налоговый учет в ООО «АДС-Холдинг» ведется Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяется программный продукт 1С – Предприятие 8.3.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Доллар США	70,3375 руб. за 1 долл. США	74,2926 руб. за 1 долл. США	73,8757 руб. за 1 долл. США
Евро	75,6553 руб. за 1 Евро	84,0695 руб. за 1 Евро	90,6824 руб. за 1 Евро

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, в бухгалтерской отчетности отражены свернуто в составе прочих доходов/расходов.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;

Переоценка НМА Обществом не производилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Амортизация НМА производится линейным способом в течение срока полезного использования. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

2.7. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства. Величина затрат на ремонт ОС менее 10% первоначальной стоимости основного средства является несущественной и признается текущим ремонтом. Затраты на текущий ремонт и ремонт в связи с поломками и авариями учитывают в отчетном периоде.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, Общество учитывает в качестве отдельных объектов ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения. Их учет ведется на забалансовом счете МЦ.04.

Основные средства и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Оценка основных средств при признании

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество не переоценивает объекты основных средств.

Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа ОС	Состав	Срок полезного использования	Нормы износа
Демонстрационное оборудование	компьютеры, сетевое оборудование, выставленное и переданное для демонстрации заказчикам	5 лет	20,00 %
Выставочное оборудование	стеллажи, стенды, витрины, используемые для оформления стендов при проведении рекламных мероприятий	4 года	25,00%

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа ОС	Состав	Срок полезного использования	Нормы износа
Компьютерное и офисное оборудование	компьютерное оборудование (системные блоки, мониторы, серверы, ноутбуки; оборудование систем связи, телефонные станции, устройства систем связи, телефонные аппараты, факсы, модемы, пейджеры прочее офисное оборудование (принтеры, ксероксы, сканеры, проекторы, шредеры)	5 лет	20,00 %
Сетевое оборудование	маршрутизаторы, коммутаторы, мультиплексоры, контроллеры, точки доступа Wi-Fi, роутеры, модемы	5 лет	20,00 %
Автотранспорт	Автомобили	7 лет	14,29 %
Мебель и специальное оборудование	офисная мебель, складское оборудование, оборудование противопожарного назначения, оборудование систем охраны, прочее оборудование и предметы (холодильники, часы, сейфы, телевидеоаппаратура, кондиционеры, воздухонагреватели, вентиляторы, предметы дизайна)	7 лет	14,29 %
Приборы и инструменты	Диагностическое и сервисное оборудование	5 лет	20,00%
Прочие сооружения и коммуникации	системы электроснабжения, электропитания, системы автоматического пожаротушения, структурированные кабельные системы (отделимые)	10 лет	10,00%
Неотделимые улучшения в арендуемые офисные помещения	система электроснабжения и освещения, система водоснабжения и канализации, система автоматического пожаротушения, система контроля и управления доступом, система отопления, вентиляции и кондиционирования, структурированная кабельная система, система пожарной сигнализации, система охранной сигнализации, система видеонаблюдения, автоматизированная система диспетчеризации и управления	до окончания срока аренды помещения по договору аренды	

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.8. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение и создание.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Депозитные вклады отражаются в Бухгалтерском балансе в составе денежных средств по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты, а также договорных сроках.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в т.ч. затраты, связанные с их приобретением (консультационные, юридические и т.д.), если они понесены до принятия финансовых вложений к учету. Такие расходы включаются в первоначальную стоимость за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость финансового вложения.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Расходы, связанные с приобретением долей, до момента регистрации изменений в учредительных документах учитываются обособленно на счете 58 и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Обществом ежегодно перед составлением годовой отчетности проводится оценка на обесценение финансовых вложений. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Обществом создается оценочный резерв. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата.

2.10. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года, в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

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.

К прочим материально - производственным запасам Общество относит активы, имеющие признаки основных средств и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется за балансовый (в т.ч. количественный) учет.

Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим, используемым для управленческих нужд. Затраты,

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения. Общество устанавливает единицей учета инвентарный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В состав фактической себестоимости включаются также:

- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды;
- процентные расходы за отсрочку платежа (если платеж отсрочен более чем на 12 месяцев).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Запасы Общества оцениваются на 31 декабря отчетного года по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства – 90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается обособленно по группе статей «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Суммы авансов, выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе в составе дебиторской и кредиторской задолженности в общей сумме с учетом НДС.

Суммы уплаченного /начисленного с авансов НДС отражены обособленно в составе строки «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы» соответственно.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021г., 31.12.2020г. у Общества отсутствует резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания в 2022г., 2021г., 2020г., у Общества отсутствуют.

2.12. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Сумма непогашенных процентов отражается в бухгалтерской отчетности вместе с основной суммой долга в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества является следующий резерв предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;

Информация по данным резервам раскрыта в разделе 4.15 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н. и закреплено в учетной политике.

При формировании резерва на оплату отпусков Общество рассчитывает предельную сумму резерва, исходя из предполагаемого фонда оплаты труда и суммы страховых взносов на год. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Начисление резерва выполняется ежемесячно, на 31 декабря проводится инвентаризация отпусков по каждому сотруднику. По результатам инвентаризации проводится корректировка начисленного резерва. Если сумма резерва по результатам инвентаризации меньше, чем сумма остатка резерва на конец года, то разница между ними подлежит включению в состав прочих доходов организации текущего периода. Если остаток резерва меньше, чем результат инвентаризации, то разница подлежит включению в состав расходов по обычным видам деятельности.

Общество производит расчет размера ежемесячных отчислений в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за Бизнес по итогам года, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, включая сумму страховых взносов за календарный год. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату вознаграждения к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.14. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;

Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности, предусмотренный как бухгалтерским (ПБУ 21/2008), так и налоговым законодательством. Созданный резерв по сомнительным долгам Общество отражает в составе прочих расходов текущего периода.

Резерв по сомнительным долгам формируется согласно учетной политике:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 дней до 90 дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Дебиторская задолженность по основной деятельности отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности отражается по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции по счетам прочих доходов и расходов.

На 31.12.2022г., на 31.12.2021г., на 31.12.2020г. необходимость в создании резерва по сомнительным долгам не возникла.

- резерв под обесценение запасов;

Обществом создается резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей, предусмотренный бухгалтерским (ПБУ 5/01) законодательством. Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей Общество отражает в составе прочих расходов текущего периода.

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей отражается по кредиту счета 14.02 «Резерв под снижение стоимости товаров» в корреспонденции по счетам прочих доходов и расходов.

На 31.12.2022г., на 31.12.2021г., на 31.12.2020г. необходимость в начислении резерва не возникла.

- резерв под обесценение основных средств;

На 31 декабря отчетного года Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

По основным средствам, отличным от Актива в форме права пользования, проверку на обесценение проводит техническая комиссия, путем исследования рынка с целью сбора информации о предложениях по продаже аналогичных объектов. По результату проверки комиссия оформляет акт.

По Активу в форме права пользования проверка на обесценение осуществляется путем расчета дисконтированной стоимости, исходя из процентной ставки полученной на последний рабочий день отчетного года.

Полагаясь на принцип рациональности, при незначительной величине обесценения, Общество не формирует резерв. Уровень существенности Общество определяет равным 5% от остаточной стоимости основного средства на 31 декабря отчетного года (п.6, п.7.4 ПБУ 1/2008). В случае превышения величины обесценения остаточной стоимости основного средства более чем на 5%, выполняется проводка по формированию резерва.

В силу п. 63 МСФО (IAS) 36 после признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой) на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (п. 42 ФСБУ 6/2020).

Согласно п. 110 МСФО (IAS) 36 на конец каждого отчетного периода организация должна определять наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, больше не существует или уменьшился.

Согласно п. 119, 120 МСФО (IAS) 36 восстановление убытка от обесценения ОС признается немедленно в составе прибыли или убытка. Сумма восстановленного убытка признается прочим доходом.

На 31.12.2022г., на 31.12.2021г., на 31.12.2020г. необходимость в начислении резерва не возникла.

- резерв под обесценение финансовых вложений;

Обществом производится оценка на устойчивое снижение стоимости финансовых вложений на 31 декабря каждого года. При этом используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных года.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов). Резерв под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

На 31.12.2022г., на 31.12.2021г., на 31.12.2020г. необходимость в создании резерва на обесценение финансовых вложений не возникла.

2.15. Учет аренды

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01.03 «Активы в форме права пользования».

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке принятой в договоре аренды или в справке о стоимости арендованных основных средств.

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и/или по договорам с неопределенным сроком исходя из намерений арендовать предмет аренды на предполагаемый срок, с учетом требования, установленного п.6 ПБУ 1/2008, одним из которых является требование приоритета содержания перед формой. Такое намерение с обоснованием профессионального суждения закрепляется отдельным приказом руководителя Общества и/или актом комиссии.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом равна сумме признанного обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования. Для дисконтирования применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Ставка дисконтирования для новых договоров аренды, заключенных после 01.01.2022, при необходимости рассчитывается заново.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды:
 - аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины, оборудование по очистке и розливу воды);
 - аренда автомобилей для персонала;
 - договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
 - договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт В14 МСФО (IFRS) 16));
 - другие частные случаи.

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Договоры, не удовлетворяющие условиям квалификации договора аренды, отражаются в бухгалтерском учете как расходы, связанные с оказанием услуг.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Амортизация активов в форме права пользования периода включена в состав себестоимости, коммерческих и управленческих расходов.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Полагаясь на принцип рациональности, при незначительной величине обесценения, Общество не формирует резерв. Уровень существенности Общество определяет равный 5% от остаточной стоимости ППА на 31 декабря отчетного года (п.6, п.7.4 ПБУ 1/2008).

В рамках договоров аренды были проведены модификации, в связи с изменениями суммы арендных платежей. Договоры были переоценены исходя из суммы пересмотренных арендных платежей и ставки дисконтирования, действующей на дату модификации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в составе прочих доходов.

2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата на счетах за балансовый учет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» и 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», соответственно.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Счет 008 предназначен для обобщения информации о наличии и движении договоров о предоставлении Обществу колл опционов.

Счет 009 предназначен для обобщения информации о наличии и движении договоров о предоставлении Обществом колл опционов, а также о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счетах за балансовый учет 008 и 009, списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

2.17. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32Н.

В соответствии с Учетной политикой доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности Общество относит доходы:

- суммы, распределенной в пользу Общества части, прибыли (дивидендов);
- стоимость имущества, полученного при выходе из организации или при ликвидации организации;
- от оказания консультационных услуг.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- начисленные проценты по предоставленным, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств и прочего имущества;

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений (долей в уставном капитале других организаций);
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Свернуто в отчете о финансовых результатах отражаются:

- курсовые разницы;
- валютно-обменные операции;
- суммы начисленных и восстановленных оценочных резервов, и обязательств;
- налог на добавленную стоимость в составе прочих доходов и расходов, доходов и расходов от продажи ОС;
- финансовый результат от продажи ОС.

2.18. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, а также управленческие расходы.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат и полностью списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Общехозяйственные расходы отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы, связанные с формированием структуры холдинга, отражаются в составе управленческих расходов.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.17 настоящих пояснений.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.19. Расходы будущих периодов

В качестве расходов будущих периодов, отражаемых в бухгалтерском учете на одноименном счете 97, Общество отражает расходы на право пользования программными продуктами, расходы по технической поддержке и сопровождению программных продуктов и оборудования.

В бухгалтерской отчетности данные расходы отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» или в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока списания таких расходов.

2.20. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н в соответствии с Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

Учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В отчете о финансовых результатах текущий налог на прибыль отражается по строке 2411. Сумма текущего налога на прибыль соответствует сумме налога на прибыль в декларации по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

2.21. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 2 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2022 году на основании приказа Генерального директора № 16 от 18.11.2022г. по состоянию на 30.11.2022г.

Инвентаризация обязательств, остатков по счетам бухгалтерского учета, проводилась на основании приказа Генерального директора № 18/1 от 28.12.2022г. по состоянию на 31.12.2022г.

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.23. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности по представлению такой информации.

2.24. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Информация раскрыта в п. 6.2. Пояснений.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1 Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020г., 31 декабря 2021г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31.12.2021г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2021 г.

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В настоящей бухгалтерской отчетности, в связи с вступлением в действие ФСБУ 25/2018, показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021г. были подвергнуты следующим корректировкам:

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2021 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2021 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Основные средства в том числе:					
Активы в форме права пользования	1150	-	1 324	1 324	Переход на ФСБУ 25/2018
Отложенные налоговые активы	1180	-	433	433	Переход на ФСБУ 25/2018
ИТОГО по разделу I	1100	232 308	234 065	1 757	
БАЛАНС	1600	778 525	780 282	1 757	
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	433	433	Переход на ФСБУ 25/2018
Прочие обязательства	1450	-	1 270	1 270	Переход на ФСБУ 25/2018
ИТОГО по разделу IV	1400	-	1 703	1 703	
Прочие обязательства	1550	-	54	54	Переход на ФСБУ 25/2018
ИТОГО по разделу V	1500	7 263	7 317	54	
БАЛАНС	1700	778 525	780 282	1 757	

В связи с изменением порядка учета доходов, согласно Учетной политике, показатели статей отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, по состоянию на 31 декабря 2021г., были подвергнуты следующим корректировкам:

Отчет о финансовых результатах:

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель за 2021 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2021 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Доходы от участия в других организациях	2310	307 176	-	(307 176)	суммы, распределенной в пользу Общества части, прибыли (дивидендов)
Выручка	2110	15 128	322 304	307 176	признаются доходами от обычных видов деятельности

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отчет о движении денежных средств:

Наименование статьи отчета о движении денежных средств	Код строки	Показатель за 2021 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2021 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	307 685	509	(307 176)	суммы, распределенной в пользу Общества части, прибыли (дивидендов) признаются доходами от обычных видов деятельности
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	17 359	324 535	307 176	

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Общество не имеет нематериальных активов на балансе по состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г.

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.22	По состоянию на 31.12.21
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	1 248	1 324
в том числе: активы в форме права пользования	1 123	1 324
Основные средства - ВСЕГО	1 248	1 324

Наличие и движение основных средств за 2022 год:

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Офисные помещения	Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, ВСЕГО
По состоянию на 31 декабря 2021 года (до корректировки)		
первоначальная стоимость	-	-
накопленная амортизация	-	-
накопленное обесценение	-	-
накопленная переоценка	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года (до корректировки)	-	-
Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020**		
накопленная амортизация	-	-
накопленное обесценение	-	-
накопленная переоценка	-	-
Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018***		
первоначальная стоимость	1 324	1 324
По состоянию на 31 декабря 2021 года (после корректировки) ** и ***		
первоначальная стоимость	1 324	1 324
накопленная амортизация	-	-
накопленное обесценение	-	-
накопленная переоценка	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года (после корректировки) ** и ***	1 324	1 324
в том числе:		
Активы в форме права пользования		
первоначальная стоимость	1 324	1 324
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года (после корректировки) ***	1 324	1 324
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2022 года		
поступление	153	153
выбытие	-	-
амортизация	(177)	(177)
обесценение	-	-
переоценка	-	-
иное движение	(52) *	(52) *
в том числе:		
Активы в форме права пользования		
поступление	-	-
выбытие	-	-
амортизация	(149)	(149)
обесценения	-	-
иное движение	(52) *	(52) *
По состоянию на 31 декабря 2022 года		
первоначальная стоимость	1 425	1 425
накопленная амортизация	(177)	(177)
накопленное обесценение	-	-
накопленная переоценка	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1 248	1 248
в том числе:		
Активы в форме права пользования		
первоначальная стоимость	1 272	1 272
накопленная амортизация	(149)	(149)
накопленное обесценение	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1 248	1 248

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

* - изменение первоначальной стоимости вследствие изменений условий договора аренды

** - при переходе на ФСБУ 6/2020 в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020;

*** - при переходе на ФСБУ 25/2018 в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018.

По состоянию на 31.12.2021г. Общество не имело основных средств на балансе.

Незавершенных капитальных вложений, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», по состоянию на отчетные даты Общество не имеет. Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2021г. и 2022г. не произошло.

Общество не имеет в собственности земельных участков. По состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2021г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Общество не имеет основных средств, полученных или переданных в операционную аренду по состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2021г.

4.3. Долгосрочные финансовые вложения.

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена ниже.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная коррек-тировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов в (включая доведен-ие первоначальной стоимости и до номинальной)	текущей рыночной стоимости и (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
						Первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные Финансовые вложения – ВСЕГО, в том числе:	5301	за 2022г.	232 308	-	296 115	(291 200)	-	12 581*	-	237 223	-
	5311	за 2021г.	9 500	-	222 808	-	-	510*	-	232 308	-
Займы в рублях, в том числе	5302	за 2022г.	32 800	-	294 806	(177 200)	-	12 581*	-	150 406	-
	5312	за 2021г.	-	-	32 800	-	-	510*	-	32 800	-
дочерних хозяйственных обществ	53021	за 2022г.	32 800	-	294 806	(177 200)	-	12 581*	-	150 406	-
	53121	за 2021г.	-	-	32 800	-	-	510*	-	32 800	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ – всего, в том числе:	5303	за 2022г.	199 508	-	1 309	(114 000)	-	-	-	86 817	-
	5313	за 2021г.	9 500	-	190 008	-	-	-	-	199 508	-

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

дочерних хозяйственных обществ	53031	за 2022г.	199 508	-	1 309	(114 000)	-	-	-	86 817	-
	53131	за 2021г.	9 500	-	190 008	-	-	-	-	199 508	-

*- Сумма начисленных процентов не учитывается при расчете остатка финансовых вложений на отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2021 г. Общество провело оценку на обесценение финансовых вложений. По мнению Общества, необходимость в начислении резерва не возникла.

4.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Арендные обязательства	374	433
ИТОГО	374	433

4.5. Материально – производственные запасы

По состоянию на 31.12.2022г. Общество не имеет материально – производственных запасов на балансе.

По состоянию на 31.12.2022г. Общество имеет прочие материально – производственные запасы, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, введенные в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности таких объектов, Общество ведет их учет на счете МЦ.04 за балансом:

Наименование показателя	На 31.12.2022г	
	Количество	Сумма
прочие материально – производственные запасы	6 шт.	52

4.6. Дебиторская задолженность

Долгосрочной дебиторской задолженности Общество не имеет.

Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022г.			На 31.12.2021г.			На 31.12.2020г.		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	340 107	(-)	340 107	18 683	(-)	18 683	2 714	(-)	2 714
покупатели и заказчики		46	(-)	46	17	(-)	17	2 679	(-)	2 679
авансы выданные		122	(-)	122	15	(-)	15	34	(-)	34
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам		863	(-)	863	10 656	(-)	10 656	-	(-)	-
Задолженность по дивидендам		333 745	(-)	333 745	-	(-)	-	-	(-)	-
прочие дебиторы		5 331	(-)	5 331	7 995	(-)	7 995	1	(-)	1
Итого		340 107	(-)	340 107	18 683	(-)	18 683	2 714	(-)	2 714

Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2021г. Общество не имеет, в этой связи резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

4.7. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Наименование	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
Расчетные счета	7 307	5 490	697
Касса	0	0	0
Краткосрочные депозиты	543 500	522 000	12 000
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	550 807	527 490	12 697
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	550 807	527 490	12 697

В составе депозитов отражены следующие краткосрочные депозиты:

№ п/п	Наименование заемщика	Срок депозита	Годовая процентная ставка	Сумма депозита		
				На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
1	ПАО РОСБАНК	15.01.2021	3.25%			12 000
2	ПАО РОСБАНК	17.01.2022	6.75%		431 000	

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование заемщика	Срок депозита	Годовая процентная ставка	Сумма депозита		
				На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
3	ПАО РОСБАНК	31.03.2022	8.59%		30 000	
4	ПАО РОСБАНК	17.01.2022	7.36%		61 000	
5	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	7,2%	180 000		
6	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	6,85%	14 000		
7	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	6,85%	50 000		
8	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	6,8%	50 000		
9	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	7%	23 400		
10	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	7%	112 000		
11	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	7%	26 000		
12	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	6,75%	20 000		
13	Банка ВТБ (ПАО)	19.01.2023	6,9%	2 000		
14	Банка ВТБ (ПАО)	02.02.2023	6,9%	2 500		
15	Банка ВТБ (ПАО)	17.02.2023	6,9%	2 000		
16	Банка ВТБ (ПАО)	02.03.2023	7%	2 600		
17	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	6,9%	35 000		
18	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	6,9%	24 000		
Итого:				543 500	522 000	12 000

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо по счетам учета полученных/выданных авансов.

Сумма авансов полученных составляет:

- на 31.12.22 - 0 руб.,
- на 31.12.21 - 0 руб.,

Сумма авансов выданных составляет:

- на 31.12.22 - 122 тыс. руб.,
- на 31.12.21 - 15 тыс. руб.

Информация о потоках денежных средств в разрезе материнской и дочерних компаний представлена ниже:

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Денежные потоки от текущих операций	534 855	307 127
Поступления - всего	534 855	307 176
в том числе:	534 855	307 176
получение дивидендов:		
<i>Дочернее Общество</i>	534 855	307 176

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Платежи – всего	(-)	(49)
в том числе:		
приобретение товаров, работ, услуг, в том числе:	(-)	(49)
<i>Дочернее Общество</i>	(-)	(49)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(108 519)	(222 800)
Поступления – всего	50 587	-
возврат займов, в т.ч. проценты по ним	50 587	-
<i>Дочерние Общества</i>	50 587	-
Платежи – всего	(159 106)	(222 800)
в том числе:		
взносы в УК:	(1 300)	(190 000)
<i>Дочерние Общества</i>	(1 300)	(190 000)
предоставление займов, в т.ч. проценты по ним	(157 806)	(32 800)
<i>Дочерние Общества</i>	(157 806)	(32 800)
Денежные потоки от финансовых операций	(401 798)	(229 338)
Поступления - всего	-	-
Платежи – всего	(401 798)	(229 338)
в том числе:		
выплата дивидендов, в том числе:	(401 798)	(229 338)
<i>Основное хозяйствующее Общество</i>	(401 798)	(229 338)

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	2022г.	2021г.
Прочие поступления	63 862	15 629
Сумма НДС (свернутое сальдо)	-	-
Проценты по депозитам, займам (с возвратом менее 3-х мес.)	57 140	4 254
Проценты НСО	6 711	11 375
Прочие поступления	11	-
Прочие платежи	(6 436)	(1 354)
Платежи за услуги банков	(52)	(26)
Страхование родственников	(168)	(121)
Денежные средства, выданные в подотчет	(145)	(40)
Сумма НДС (свернутое сальдо)	(1 064)	(1 167)
Взнос в АНО	(5 000)	(-)
Прочие платежи по текущей деятельности	(7)	-

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
2. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам* и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Возврат денежных средств в рамках одного контрагента и одного отчетного периода.

*Налог на добавленную стоимость, полученный от поставщиков и включенный в расходы после процедуры распределения НДС, отражается в отчете о движении денежных средств по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» или по строке 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» в случае если доля НДС, включенного в затраты, составляет более 5% от общей суммы входящего НДС, подлежащего распределению за отчетный период.

В противном случае, НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам отражается свернуто с НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и отражается по строкам 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи».

НДС в составе авансовых платежей поставщикам и подрядчикам отражается свернуто с НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и отражается по строкам 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи».

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2021г. у Общества отсутствуют денежные средства в иностранной валюте.

Налог на доходы физических лиц, а также уплаченные страховые взносы и перечисленные алименты отражены в составе оплаты труда по строке 4122.

Ограничения на использование денежных средств на отчетные даты отсутствуют.

4.8. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма	Сумма
		На 31.12.2022	На 31.12.2021
	Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»	-	-
1	Прочие расходы будущих периодов, долгосрочные	-	-
	Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	342	19
1	Прочие расходы будущих периодов, краткосрочные	19	19
2	Отпускные авансом	323	-

4.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 14 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала за 2022г. не производилось.

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2021г. Решением единственного участника от 11.06.2021г. в состав участников Общества принят новый участник, в связи с чем принято решение увеличить уставный капитал с 10 тыс. руб. до 14 тыс. руб.

4.10. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2022 – 2021 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Добавочный капитал (без переоценки), ВСЕГО	760 700	760 700
в том числе:		
Вклад в имущество участников Общества, вклад в добавочный капитал	760 700	760 700

В 2021г. Решением единственного участника от 11.06.2021г. в состав участников Общества принят новый участник, и принят от него вклад в добавочный капитал в размерах 745 200 тыс. руб.

4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении чистой прибыли 2022г., 2021г., по состоянию на дату составления отчетности, не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	356 595	10 548
в том числе:		
Промежуточные дивиденды	(545 403)	(311 305)
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	891 450	315 955

4.12. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности за 2022г. представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступило		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	Списание на финансовый результат		
Краткосрочная	1520	419	40 153	-	(40 553)	(-)	(-)	19

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименован ие показателя	Код строк и	Остат ок на начал о года	Изменения за период					Остат к на конец период а
			Поступило		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочн ую задолженнос ть	
			В результате хозяйственн ых операций (сумма долга по сделке операции)	Причитающие ся проценты, штрафы и иные начисления	погашен ие	Списание на финансов ый результат		
кредиторска я задолженнос ть - всего								
в том числе:								
поставщики и подрядчики		328	4 035	-	(4 350)	(-)	(-)	13
НДС, Налог на прибыль		91	36 118	-	(36 203)	(-)	(-)	6
Итого		419	40 153	-	(40 553)	(-)	(-)	19

За 2021г.:

Наименование показателя	Код строк и	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступило		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	Списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	3 053	17 490	-	(20 124)	(-)	(-)	419
в том числе:								
поставщики и подрядчики		28	9 675	-	(9 375)	(-)	(-)	328
НДС, Налог на прибыль		3 025	7 815	-	(10 749)	(-)	(-)	91
Итого		3 053	17 490	-	(20 124)	(-)	(-)	419

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г. Общество не имеет.

4.13. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
1	Основные средства	228	265
2	Проценты по обязательствам	131	168
	ИТОГО	359	433

4.14. Кредиты и займы

На 31.12.2022г, 31.12.2021г. заемные средства у Общества отсутствуют.

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.15. Оценочное обязательство. Резерв на оплату отпусков.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Информация об оценочном обязательстве на оплату отпусков и премии за 2022г.-2021г. представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочное обязательство под отпуска	2022г.	(325)	(1 626)	1 851	-	(100)
	2021г.	-	(1 032)	707		(325)
Оценочное обязательство под премию	2022г.	(6 519)	(13 604)	6 010	3 016	(11 097)
	2021г.	(468)	(6 970)	468	451	(6 519)
Итого:	2022г.	(6 844)	(15 230)	7 861	3 016	(11 197)
	2021г.	(468)	(8 002)	1 175	451	(6 844)

4.16. Договоры аренды

4.16.1. Договоры аренды у арендатора

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве и для общехозяйственных нужд.

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение прав пользования активами за 2022 год:

Наименование показателя	Код строк и	На начало периода			Изменения за период							На конец периода			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие изменений условий договора аренды	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации				
Офисные помещения- всего	5200	1 324	-	-	-	-	-	-	(149)	-	-	(52)	1 272	(149)	-
в том числе:															
Договор аренды № DJ0181 от 01.11.2020г.	5201	1 324	-	-	-	-	-	-	(149)	-	-	(52)	1 272	(149)	-

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей.

Сроки полезного использования в отношении прав пользования активами:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (мес.)
Договор аренды № DJ0181 от 01.11.2020г.	106 мес.

Пересмотр сумм будущих арендных платежей за 2022г. приведен в таблице ниже:

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год	В том числе пересмотр гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды (в номинальной величине) за отчетный год	Переоценка обязательства по аренде
Договор аренды № DJ0181 от 01.11.2020г.	Офисное помещение	-	(1)	-	(2)

Пересмотра сроков полезного использования предмета аренды в 2022г. не было.

Общество не производило улучшения предметов аренды, полученных в пользование в 2021г. и в 2022г.

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.16.2. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	70	54
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	1 147	1 270
Итого обязательства по аренде	1 217	1 324

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	2022г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	(145)
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	(145)

Затраты по договорам аренды (кроме процентов):

Наименование	2022г.
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-
Амортизация прав пользования активом	(149)
Затраты, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	(136)

Договоры аренды, не признанные в качестве актива в форме права пользования, у Общества отсутствуют.

4.16.3. Договоры аренды у арендодателя

На 31.12.2022г. и на 31.12.2021г. у Общества отсутствуют договоры аренды, по которым Общество выступает в качестве арендодателя.

4.17. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных, по состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г., представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
1	2	3	4
Колл опцион на покупку доли в УК - всего, в том числе:	5850	1	-
Физические лица	5851	1	-

Структура обеспечения обязательств и платежей выданных, по состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г., представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
1	2	3	4
Колл опцион на продажу доли в УК -	5850	5 169	13 300

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
1	2	3	4
всего, в том числе:			
Физические лица	5851	5 169	13 300

По состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г. у Общества отсутствуют выданные гарантии.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

В составе выручки Общество отражает суммы полученных от дочерних компаний дивидендов, которые признаются доходами от обычных видов деятельности:

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3
Выручка (в т.ч. полученные дивиденды)	868 600	322 304

Протоколом от 20.08.2021г. о распределении чистой прибыли дочернего общества, по результатам его финансово – хозяйственной деятельности в 2020 году, в пользу ООО «АДС-Холдинг» в размере 307 176 тыс. руб.

Протоколом от 31.03.2022г. и Протоколом от 29.11.2022г. о распределении чистой прибыли дочернего общества, по результатам его финансово – хозяйственной деятельности в 2021 году, и 9 месяцев 2022г., в пользу ООО «АДС-Холдинг» в размере 868 600 тыс. руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Амортизация ОС (*МБП)	(28)	(58) *
Амортизация ППА	(149)	(-)
Аренда (*НДС в стоимости после распределения)	(33) *	(247)
Аренда (переменная часть)	(136)	(-)
Аудиторские услуги	(2 706)	(1 100)
Добровольное медицинское страхование	(227)	(29)
Информационно-консультационные услуги (консалтинг)	(120)	(1)
Информационно-консультационные услуги	(-)	(2 505)
Маркетинговые услуги (исследование рынка)	(1 234)	(-)
Мобильная (Сотовая) и пейджерная связь	(11)	(-)
Обучение	(3)	(558)
Подбор персонала	(-)	(3 900)

37

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Амортизация ОС (*МБП)	(28)	(58) *
Амортизация ППА	(149)	(-)
Представительские расходы	(36)	(-)
Проезд	(4)	(-)
Проживание	(6)	(-)
Прочие расходы	(1)	(13)
Расходы на оплату труда	(18 029)	(5 859)
Резерв под отпуска	(1 626)	(561)
Резерв под премию	(13 604)	(6 098)
Сопровождение и поддержка ПО	(71)	(65)
Страхование имущества	(1)	(-)
Суточные	(3)	(-)
Услуги банка и банковские сборы	(23)	(5)
Услуги связи и почтовые услуги	(-)	(2)
Юридические и нотариальные услуги	(534)	(327)
Итого управленческие расходы	(38 587)	(21 328)

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3
Проценты к получению	72 024	24 056
Прочие доходы	117 216	34
в том числе:		
доход от продажи финансовых вложений (доли в УК дочернего Общества)	114 000	-
сумма восстановленного оценочного обязательства (резерва) под премию	3 016	-
Курсовые разницы (свернуто)	27	-
внереализационные доходы	133	14
иные прочие доходы	40	20

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3
Проценты к уплате	(145)	(-)
Прочие расходы	(120 127)	(43)
в том числе:		
списана первоначальная стоимость доли УК дочернего Общества	(114 000)	(-)
Имущественный взнос в АНО	(5 000)	(-)
НДС к уплате с имущественного взноса в АНО	(1 000)	(-)
расходы на услуги банков	(52)	(28)
иные прочие расходы	(75)	(15)

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	898 981	318 154
в том числе:		
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 0%	868 600	307 176
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 20%*	30 381	10 978
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	6 076	2 196
Постоянный налоговый расход (доход)	1 455	3
Расход (доход) по налогу на прибыль	7 531	2 199
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	15	-
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	15	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	7 546	2 199

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

- постоянные 7 276 тыс. руб.;
- в том числе,
 - Имущественный взнос в АНО - 5 000 тыс. руб.
 - НДС к уплате с имущественного взноса в АНО - 1 000 тыс. руб.
- временные (вычитаемые) - (295) тыс. руб.
- в том числе,
 - арендные обязательства - (295) тыс. руб.
- временные (налогооблагаемые) - 370 тыс. руб.
- в том числе,
 - актив в форме права пользования - 185 тыс. руб.;
 - проценты по обязательствам - 185 тыс. руб.

6. Прочие пояснения

6.1. Непрерывность деятельности

ООО «АДС-Холдинг» планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем. Участники Общества осуществляют регулярный контроль за уровнем оборотного капитала, обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования его деятельности.

Общество осуществляло в 2022г. и намерено осуществлять далее мониторинг и анализ влияния специальной военной операции на территории Украины, а также дополнительных санкций, введенных со стороны иностранных государств, на способность продолжать ООО «АДС-Холдинг» свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты и проводит необходимые мероприятия для минимизации последствий такого влияния на деятельность, активы и обязательства общества. Учитывая это ООО «АДС-Холдинг» считает, что указанные события также не будут иметь существенного влияния на оценку балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2022г.

6.2. Связанные стороны

Общество раскрывает информацию по связанным сторонам за 2021-2022г.г. в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Информационного сообщения Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности".

В ограниченном объеме раскрывается информация о составе связанных сторон и характере отношений с ними в отношении организаций, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом.

Объем операций по видам и стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами, а также условия и сроки осуществления расчетов, раскрываются по группам связанных сторон.

Более подробные сведения не раскрываются во избежание потерь экономического характера, урона деловой репутации Общества и связанных с ним сторон, и ее контрагентов.

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2022 г.	за 2021 г.	
1	2	3	4
Участники, владеющие более 50% уставного капитала Общества:			
Юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству РФ	Контролирует	Контролирует	
Основной управленческий персонал:			
Генеральный директор Чухланцев Александр Викторович	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор)	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) с 29.12.2021г.	

В состав дочерних обществ ООО «АДС-Холдинг» на 31.12.2022г. входит 5 (пять) юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством РФ.

В состав дочерних обществ ООО «АДС-Холдинг» на 31.12.2021г. входило 3 (три) юридических лица, созданных в соответствии с законодательством РФ.

Другими связанными лицами Общества в 2022г. являлись юридические лица, созданные по законодательству РФ, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом, в количестве 19 юридических и 20 физических лиц.

Другими связанными лицами Общества в 2021г. являлись юридические лица, созданные по законодательству РФ, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом, в количестве 35 юридических и 13 физических лиц.

55

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2022г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 г.	Поступле ние товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности , по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Участники, владеющие более 50% уставного капитала Общества:									
Юридическое лицо	Распределение дивидендов	-	401 798	(401 798)	-	-	-	-	Денежная
Основной управленческий персонал:									
Генеральный директор Чухланцев А.В.	Операции приведены в разделе 6.3	-	-	-	-	-	-	-	-
Дочерние общества:									
Юридические лица	Получение дивидендов	-	(868 600)	534 855	(333 745)	-	-	-	Денежная
	Продажа товаров, работ, услуг	-	(704)	704	-	-	-	-	Денежная
	Взнос в УК	-	1 300	(1 300)	-	-	-	-	Денежная
	Предоставленные займы, полученные % по ним	(32 800)	(168 193)	50 587	(150 406)	-	-	-	Денежная

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 г.	Поступле ние товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности , по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Другие связанные стороны:									Денежная
Юридические лица	Приобретение товаров, работ, услуг	326	386	(700)	12	-	-	-	Денежная
	Предоставленные займы, полученные % по ним	-	(139 194)	139 194	-	-	-	-	Денежная
Физическое лицо	Покупка доли в УК Тера Интегро, ООО	-	9	(9)	-	-	-	-	Денежная
	Колл опцион на покупку доли в УК Тера Интегро, ООО	-	20	(20)	-	-	-	-	Денежная
	Колл опцион на продажу доли в УК Тера Интегро, ООО	-	(10)	10	-	-	-	-	Денежная
Физическое лицо	Колл опцион на купли-продажу доли в Датамарт, ООО	-	10	(10)	-	-	-	-	Денежная
Итого		(32 474)	(773 178)	321 513	(484 139)	-	-	-	Денежная

• в скобках приведена дебиторская задолженность, без скобок – кредиторская

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2021г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Участники, владеющие более 50% уставного капитала Общества:									
Юридическое лицо	Распределение дивидендов	-	229 338	(229 338)	-	-	-	-	Денежная
Основной управленческий персонал:									
Генеральный директор Чухланцев А.В.	Операции приведены в разделе 6.3	-	-	-	-	-	-	-	-
Дочерние общества:									
Юридические лица	Продажа товаров, работ, услуг	-	(49)	49	-	-	-	-	Денежная
	Получение дивидендов	-	(307 176)	307 176	-	-	-	-	Денежная
	Взнос в УК	-	190 000	(190 000)	-	-	-	-	Денежная
	Предоставленные займы, полученные % по ним	-	(33 310)	510	(32 800)	-	-	-	Денежная

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Другие связанные стороны:									Денежная
Юридические лица	Приобретение товаров, работ, услуг	(22)	3 295	(2 947)	326	-	-	-	Денежная
	Продажа товаров, работ, услуг	-	(2 187)	2 187	-	-	-	-	Денежная
Физическое лицо	Колл опцион на купли-продажу доли в Датамарт, ООО	-	10	(10)	-	-	-	-	Денежная
Юридическое лицо	Покупка доли в УК Ридус Дата, ООО	-	8	(8)	-	-	-	-	Денежная
Итого		(22)	(149 409)	116 957	(32 474)	-	-	-	Денежная

- в скобках приведена дебиторская задолженность, без скобок – кредиторская

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.3. Вознаграждения Генеральному директору

В 2022 году Общество выплачивало основному управленческому персоналу: заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск, начисляло и уплачивало налоги с ФОТ, страховало от несчастных случаев.

В 2022 году Общество начислило Управленческому персоналу вознаграждение в сумме 21 182,96 тыс. руб. В 2021 году сумма вознаграждения составляла 1 347,87 тыс. руб.

Управленческий персонал включает Генерального директора. Займы Управленческому персоналу Общество не предоставляло. Детализация выплат приведена в таблице:

Начисления	2022	2021
Базовая заработная плата за отработанное время	14 632,34	1 271,94
Ежегодный оплачиваемый отпуск	2 050,64	75,93
Разовые стимулирующие выплаты	4 500	-
ИТОГО вознаграждение	21 182,98	1 347,87
Страховые взносы и НС	3 446,95	325,42

6.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Согласно договору купли-продажи доли в уставном капитале ООО «ДатаКаталог» от 02 марта 2023г. Общество продало долю в размере 5% (пять процентов) уставного капитала ООО «ДатаКаталог» номинальной стоимостью 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей. Лист записи ЕГРЮЛ от 10.03.2023г.

6.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

С августа 2020г. по июнь 2021г. и с августа 2022г. по настоящее время Общество числится в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, в связи с чем использовало льготный тариф страховых взносов, согласно подп. 17 п.1 и п.2.1 ст.427 НК РФ.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

24 марта 2023г.



А. В. Чухланцев

Г.Ф. Божкова

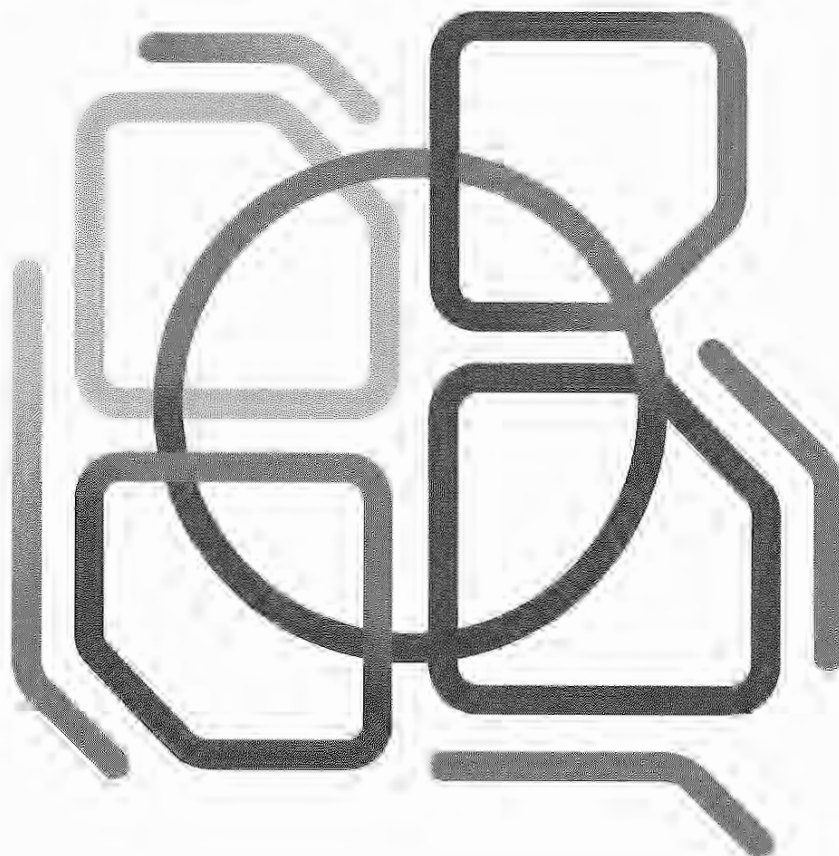
Приложение №8.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год.

Общество с ограниченной ответственностью
«АДС-Холдинг»

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2023 г.

Москва | 2024



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам общества с ограниченной ответственностью

«АДС-Холдинг»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «АДС-Холдинг» (далее – ООО «АДС-Холдинг»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г., включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «АДС-Холдинг» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 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, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

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:

- а) 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;
- 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 (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления 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 аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует
от имени аудиторской организации
на основании
доверенности от «04» марта 2022 г.
№ 56/22



Татьяна Николаевна
Воронкова
ОПНЗ - 22006051593

Дата аудиторского заключения
«25» марта 2024 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«АДС-Холдинг»

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 10 декабря 2007г. за основным
государственным регистрационным номером
1077763648489.

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101000, г. Москва,
ул. Мясницкая, д. 44 стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в
реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов
11506030481.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация ООО «АДС-Холдинг»	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний	по ОКПО	84112336		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7713639730		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	64.20		
Местонахождение (адрес) 129085, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Останкинский, Годовикова ул, дом 9, строение 17, этаж 8, помещение 4	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ	по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «ФБК»	ИНН	7701017140		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027700058286		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 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	-	-	-
4.2	Основные средства	1150	1 016	1 248	1 324
	в том числе:				
4.2	Актив в форме права пользования	1151	922	1 123	1 324
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.3	Финансовые вложения	1170	253 920	237 223	232 308
4.5	Отложенные налоговые активы	1180	354	374	433
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	255 290	238 845	234 065
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	25
4.7	Дебиторская задолженность	1230	368 425	340 107	18 683
4.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 950	-	-
4.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	61 089	550 807	527 490
4.9	Прочие оборотные активы	1260	447	342	19
	Итого по разделу II	1200	436 911	891 256	546 217
	БАЛАНС	1600	692 201	1 130 101	760 282

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	14	14	14
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	234 821	760 700	760 700
4.11	в том числе: Вклады участников Общества денежными средствами	1351	234 821	760 700	760 700
	Резервный капитал	1360	-	-	-
4.12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	416 061	356 595	10 548
4.12	в том числе: Вклады участников Общества денежными средствами направленные из добавочного капитала	1371	525 879	-	-
	Итого по разделу III	1300	650 896	1 117 309	771 262
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
4.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	327	359	433
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.17	Прочие обязательства	1450	1 024	1 147	1 270
	Итого по разделу IV	1400	1 351	1 506	1 703
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.13	Кредиторская задолженность	1520	23 286	19	419
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.16	Оценочные обязательства	1540	16 599	11 197	6 844
4.17	Прочие обязательства	1550	69	70	54
	Итого по разделу V	1500	39 954	11 286	7 317
	БАЛАНС	1700	692 201	1 130 101	780 282

Руководитель

(подпись)

Пустовой Максим
Владимирович

(подпись)

25 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация ООО «АДС-Холдинг»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
84112338		
7713639730		
64.20		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
5.1	Выручка	2110	946 011	868 600
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	946 011	868 600
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.2	Управленческие расходы	2220	(52 017)	(38 587)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	893 994	830 013
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.3	Проценты к получению	2320	34 099	72 024
5.3	Проценты к уплате	2330	(137)	(145)
5.3	Прочие доходы	2340	57 672	117 216
5.3	Прочие расходы	2350	(552 287)	(120 127)
5.4	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	433 331	898 981
5.4	Налог на прибыль	2410	(7 882)	(7 531)
	в том числе:			
5.4	текущий налог на прибыль	2411	(7 893)	(7 546)
5.4	отложенный налог на прибыль	2412	11	15
	Прочее	2460	-	-
4.12	Чистая прибыль (убыток)	2400	425 449	891 450

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 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	-	-
4.12	Совокупный финансовый результат периода	2500	425 449	891 450
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Пустовой Максим
Владимирович

(расшифровка подписи)

АДС-Холдинг

25 марта 2024 г.



**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация ООО «АДС-Холдинг»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной

ответственностью

/ Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2023
84112336		
7713639730		
64.20		
12300	16	
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 2021 г.	3100	14	-	760 700	-	10 548	771 262
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	891 450	891 450
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	891 450	891 450
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(545 403)	(545 403)
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	(545 403)	(545 403)

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 2022 г.	3200	14	-	760 700	-	356 595	1 117 309
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	425 449	425 449
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	425 449	425 449
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	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(891 862)	(891 862)
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	(891 862)	(891 862)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(525 879)	-	525 879	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	14	-	234 821	-	416 061	650 896

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	650 896	1 117 309	771 262

Руководитель

(подпись)

Пустовой Максим
Владимирович

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация ООО «АДС-Холдинг»
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710005		
31	12	2023
84112336		
7713639730		
64.20		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	934 798	609 481
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	912 019	534 963
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	22 779	74 518
Платежи - всего	4120	(601 621)	(46 415)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(18 153)	(5 318)
в связи с оплатой труда работников	4122	(27 888)	(26 171)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(3 262)	(8 490)
прочие платежи	4129	(552 320)	(6 436)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	333 177	563 066
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	106 410	187 016
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	57 450	114 050
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	32 800	62 200
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	16 160	10 766
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(37 206)	(181 155)
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	(22 356)	(1 349)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(14 850)	(179 806)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	69 204	5 861

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(892 099)	(545 637)
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	(891 862)	(545 403)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	(237)	(234)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(892 099)	(545 637)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(489 718)	23 290
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	550 807	527 490
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	61 089	550 807
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	27

Руководитель


 Пустовой Максим
 Владимирович
 (расшифровка подписи)


 "АДС-Холдинг"
 * МОСКВА *

25 марта 2024 г.

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество с ограниченной ответственностью

«АДС-Холдинг»

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.**

г. Москва

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. Основные сведения	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	4
1.4. СТРУКТУРА КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	4
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	5
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ, КОНТРОЛИРУЕМЫХ И ПРОЧИХ ОБЩЕСТВАХ	5
2. Основа представления информации в отчетности	5
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	5
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	6
2.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	7
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
2.8. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	10
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
2.10. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	12
2.11. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	12
2.12. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	13
2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	14
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	15
2.15. УЧЕТ АРЕНДЫ	16
2.16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	18
2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	18
2.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	19
2.19. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	20
2.20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	20
2.21. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	20
2.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	20
2.23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	21
2.24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	21
3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности	22
3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	22
4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса	22
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	22
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	22
4.3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	25
4.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	27
4.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	27
4.6. МАТЕРИАЛЬНО – ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	27
4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
4.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	29
4.9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	32
4.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	32
4.11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	33
4.12. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	33
4.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	34
4.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	34
4.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	34

45

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.16.	ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО. РЕЗЕРВ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ.....	34
4.17.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ	35
4.17.1.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ У АРЕНДАТОРА.....	35
4.17.2.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	38
4.17.3.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ У АРЕНДОДАТЕЛЯ	38
4.18.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	38
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	39
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	39
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	39
5.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	40
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	41
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	42
6.1.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	42
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	42
6.3.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	48
6.4.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	48
6.5.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	48

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АДС-Холдинг» (далее «Общество») за 2023г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «АДС-Холдинг» (Общество), сокращенное название ООО «АДС-Холдинг», ИНН/КПП 7713639730/771701001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 10.12.2007г. за основным государственным регистрационным номером 1077763648489.

Юридический и почтовый адрес на 31.12.2023г. 129085, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Останкинский, Годовикова ул., дом 9, строение 17, этаж 8, помещение 4.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2023г. составила 0 человек, за 2022г. составила 0,8 человек, за 2021г. – 2,2 человека.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности является деятельность холдинговых компаний, владеющих активами дочерних корпораций с целью контроля и управления ими.
Деятельность, осуществляемая Обществом, не подлежит лицензированию.

1.3. Филиалы и представительства Общества

На 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. в составе Общества не было функционирующих обособленных подразделений.

1.4. Структура капитала, основные участники

На 31.12.2023г. Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 14 тыс. руб.

Протоколом внеочередного общего собрания участников № 28 от 01.02.2024г. принято решение по вопросу увеличения уставного капитала с 13 574 рублей 05 копеек до 10 000 000 рублей за счет внесения дополнительных вкладов Участниками Общества. Запись об изменении в ЕГРЮЛ от 09.02.2024г.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его Участников.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2023г. являются:

- юридические лица, созданные и действующие по законодательству РФ, владеющие долей 100% уставного капитала Общества;

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2022г. являются:

- юридические лица, созданные и действующие по законодательству РФ, владеющие долей 100% уставного капитала Общества.

Конечным бенефициаром Общества на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г. являлось одно физическое лицо.

На 31.12.2023г. 47,65% акций материнской компании Общества владеет закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд, находящийся под доверительным управлением юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ. В отношении указанного закрытого комбинированного паевого инвестиционного фонда ООО «АДС-Холдинг» не обладает информацией о конечных бенефициарных владельцах.

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором Общества.

Генеральный директор Общества – Пустовой Максим Владимирович.

Протоколом внеочередного общего собрания участников № 31 от 29.02.2024г. принято решение досрочно прекратить полномочия генерального директора Общества Чухланцева Александра Викторовича 29 февраля 2024г. (последний рабочий день), по соглашению сторон, и назначить генеральным директором Общества Пустового Максима Владимировича, сроком на 3 (три) года, с 01 марта 2024г. по 28 февраля 2027г. включительно, на условиях совместительства. Запись об изменении в ЕГРЮЛ от 11.03.2024г.

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, 44 стр.2.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОГРН – 11506030481.

По состоянию на 31.12.2023г. Общество подлежит Обязательному аудиту.

1.7. Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах

В состав дочерних обществ ООО «АДС-Холдинг» на 31.12.2023г. входят 5 (пять) юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством РФ, на 31.12.2022г. входили 5 (пять) юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством РФ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 28 декабря 2022г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- факты хозяйственной деятельности Обществом относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. Исправления вносятся в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в зависимости от момента выявления ошибки. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Существенных ошибок в отчетных периодах не выявлено.

2.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

Существенные изменения Учетной политики в 2023 году отсутствовали.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский и налоговый учёт в ООО «АДС-Холдинг» ведется Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяется программный продукт 1С – Предприятие 8.3.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883 руб. за 1 долл. США	70,3375 руб. за 1 долл. США	74,2926 руб. за 1 долл. США
Евро	89,1918 руб. за 1 Евро	75,6553 руб. за 1 Евро	84,0595 руб. за 1 Евро

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, в бухгалтерской отчетности отражены свернуто в составе прочих доходов/расходов.

2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;

Переоценка НМА Обществом не производилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Амортизация НМА производится линейным способом в течение срока полезного использования. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

2.7. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

20

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства. Величина затрат на ремонт ОС менее 10% первоначальной стоимости основного средства является несущественной и признается текущим ремонтом. Затраты на текущий ремонт и ремонт в связи с поломками и авариями учитывают в отчетном периоде.

Нестделимые улучшения в арендованные объекты ОС, Общество учитывает в качестве отдельных объектов ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения. Их учет ведется на забалансовом счете МЦ.04.

Основные средства и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Оценка основных средств при признании

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество не переоценивает объекты основных средств.

Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа ОС	Состав	Срок полезного использования	Нормы износа
Демонстрационное оборудование	компьютеры, сетевое оборудование, выставленное и переданное для демонстрации заказчикам	5 лет	20,00 %
Выставочное оборудование	стеллажи, стенды, витрины, используемые для оформления стендов при проведении рекламных мероприятий	4 года	25,00%
Компьютерное и офисное оборудование	компьютерное оборудование (системные блоки, мониторы, серверы, ноутбуки; оборудование систем связи, телефонные станции, устройства систем связи, телефонные аппараты, факсы, модемы, пейджеры прочее офисное оборудование (принтеры, косерксы, сканеры, проекторы, шредеры)	5 лет	20,00 %
Сетевое оборудование	маршрутизаторы, коммутаторы, мультиплексоры, контроллеры, точки доступа Wi-Fi, роутеры, модемы	5 лет	20,00 %
Автотранспорт	Автомобили	7 лет	14,29 %
Мебель и специальное оборудование	офисная мебель, складское оборудование, оборудование противопожарного назначения, оборудование систем охраны, прочее оборудование и предметы (холодильники, часы, сейфы, теле-видеоаппаратура, кондиционеры, воздухонагреватели, вентиляторы, предметы дизайна)	7 лет	14,29 %
Приборы и инструменты	Диагностическое и сервисное оборудование	5 лет	20,00%
Прочие сооружения и коммуникации	системы электроснабжения, электропитания, системы автоматического пожаротушения, структурированные кабельные системы (отделимые)	10 лет	10,00%
Неотделимые улучшения в	система электроснабжения и освещения, система	до окончания срока аренды помещения по договору	

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа ОС	Состав	Срок полезного использования	Нормы износа
арендуемые офисные помещения	водоснабжения и канализации, система автоматического пожаротушения, система контроля и управления доступом, система отопления, вентиляции и кондиционирования, структурированная кабельная система, система пожарной сигнализации, система охранной сигнализации, система видеонаблюдения, автоматизированная система диспетчеризации и управления	аренды	

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.8. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение и создание.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Депозитные вклады отражаются в Бухгалтерском балансе в составе денежных средств по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты, а также договорных сроках.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в т.ч. затраты, связанные с их приобретением (консультационные, юридические и т.д.), если они понесены до принятия финансовых вложений к учету. Такие расходы включаются в первоначальную стоимость за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость финансового вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Расходы, связанные с приобретением долей, до момента регистрации изменений в учредительных документах учитываются обособленно на счете 58 и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Обществом ежегодно перед составлением годовой отчетности проводится оценка на обесценение финансовых вложений. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Обществом создается оценочный резерв. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

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

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.10. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года, в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

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.

К прочим материально - производственным запасам Общество относит активы, имеющие признаки основных средств и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется за балансовый (в т.ч. количественный) учет.

Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения. Общество устанавливает единицей учета инвентарный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В состав фактической себестоимости включаются также:

- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды;
- процентные расходы за отсрочку платежа (если платеж отсрочен более чем на 12 месяцев).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Запасы Общества оцениваются на 31 декабря отчетного года по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства - 90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается обособленно по группе статей «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Суммы авансов, выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе в составе дебиторской и кредиторской задолженности в общей сумме с учетом НДС.

Суммы уплаченного /начисленного с авансов НДС отражены обособленно в составе строки «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы» соответственно.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. у Общества отсутствует резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания в 2023г., 2022г., 2021г., у Общества отсутствуют.

2.12. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Сумма непогашенных процентов отражается в бухгалтерской отчетности вместе с основной суммой долга в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества является следующий резерв предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;

Информация по данным резервам раскрыта в разделе 4.15 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н. и закреплено в учетной политике.

При формировании резерва на оплату отпусков Общество рассчитывает предельную сумму резерва, исходя из предполагаемого фонда оплаты труда и суммы страховых взносов на год. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Начисление резерва выполняется ежемесячно, на 31 декабря проводится инвентаризация отпусков по каждому сотруднику. По результатам инвентаризации проводится корректировка начисленного резерва. Если сумма резерва по результатам инвентаризации меньше, чем сумма остатка резерва на конец года, то разница между ними подлежит включению в состав прочих доходов организации текущего периода. Если остаток резерва меньше, чем результат инвентаризации, то разница подлежит включению в состав расходов по обычным видам деятельности.

Общество производит расчет размера ежемесячных отчислений в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за Бизнес по итогам года, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, включая сумму страховых взносов за календарный год. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату вознаграждения к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину,

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.14. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;

Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности, предусмотренный как бухгалтерским (ПБУ 21/2008), так и налоговым законодательством. Созданный резерв по сомнительным долгам Общество отражает в составе прочих расходов текущего периода.

Резерв по сомнительным долгам формируется согласно учетной политике:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 дней до 90 дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Дебиторская задолженность по основной деятельности отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности отражается по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции по счетам прочих доходов и расходов.

На 31.12.2023г., на 31.12.2022г., на 31.12.2021г. необходимость в создании резерва по сомнительным долгам не возникла.

- резерв под обесценение запасов;

Обществом создается резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей, предусмотренный бухгалтерским (ПБУ 5/01) законодательством. Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей Общество отражает в составе прочих расходов текущего периода.

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей отражается по кредиту счета 14.02 «Резерв под снижение стоимости товаров» в корреспонденции по счетам прочих доходов и расходов.

На 31.12.2023г., на 31.12.2022г., на 31.12.2021г. необходимость в начислении резерва не возникла.

- резерв под обесценение основных средств;

На 31 декабря отчетного года Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По основным средствам, отличным от Актива в форме права пользования, проверку на обесценение проводит техническая комиссия, путем исследования рынка с целью сбора информации о предложениях по продаже аналогичных объектов. По результату проверки комиссия оформляет акт.

По Активу в форме права пользования проверка на обесценение осуществляется путем расчета дисконтированной стоимости, исходя из процентной ставки полученной на последний рабочий день отчетного года.

Полагаясь на принцип рациональности, при незначительной величине обесценения, Общество не формирует резерв. Уровень существенности Общество определяет равным 5% от остаточной стоимости основного средства на 31 декабря отчетного года (п.6, п.7.4 ПБУ 1/2008). В случае превышения величины обесценения остаточной стоимости основного средства более чем на 5%, выполняется проводка по формированию резерва.

В силу п. 63 МСФО (IAS) 36 после признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой) на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (п. 42 ФСБУ 6/2020).

Согласно п. 110 МСФО (IAS) 36 на конец каждого отчетного периода организация должна определять наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, больше не существует или уменьшился.

Согласно п. 119, 120 МСФО (IAS) 36 восстановление убытка от обесценения ОС признается немедленно в составе прибыли или убытка. Сумма восстановленного убытка признается прочим доходом.

На 31.12.2023г., на 31.12.2022г., на 31.12.2021г. необходимость в начислении резерва не возникла.

- резерв под обесценение финансовых вложений;

Обществом производится оценка на устойчивое снижение стоимости финансовых вложений на 31 декабря каждого года. При этом используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных года.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов). Резерв под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

На 31.12.2023г., на 31.12.2022г., на 31.12.2021г. необходимость в создании резерва на обесценение финансовых вложений не возникла.

2.15. Учет аренды

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01.03 «Активы в форме права пользования».

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке принятой в договоре аренды или в справке о стоимости арендованных основных средств.

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и/или по договорам с неопределённым сроком исходя из намерений арендовать предмет аренды на предполагаемый срок, с учетом требования, установленного п.6 ПБУ 1/2008, одним из которых является требование приоритета содержания перед формой. Такое намерение с обоснованием профессионального суждения закрепляется отдельным приказом руководителя Общества и/или актом комиссии.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом равна сумме признанного обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования. Для дисконтирования применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды:
 - аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины, оборудование по очистке и розливу воды);
 - аренда автомобилей для персонала;
 - договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
 - договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт В14 МСФО (IFRS) 16));
 - другие частные случаи.

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Договоры, не удовлетворяющие условиям квалификации договора аренды, отражаются в бухгалтерском учете как расходы, связанные с оказанием услуг.

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Амортизация активов в форме права пользования периода включена в состав себестоимости, коммерческих и управленческих расходов.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Полагаясь на принцип рациональности, при незначительной величине обесценения, Общество не формирует резерв. Уровень существенности Общество определяет равный 5% от остаточной стоимости ППА на 31 декабря отчетного года (п.6, п.7.4 ПБУ 1/2008).

В рамках договоров аренды были проведены модификации, в связи с изменениями суммы арендных платежей. Договоры были переоценены исходя из суммы пересмотренных арендных платежей и ставки дисконтирования, действующей на дату модификации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в составе прочих доходов.

2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата на счетах за балансовый учет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» и 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», соответственно.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Счет 008 предназначен для обобщения информации о наличии и движении договоров о предоставлении Обществу колл опционов.

Счет 009 предназначен для обобщения информации о наличии и движении договоров о предоставлении Обществом колл опционов, а также о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счетах за балансовый учет 008 и 009, списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

2.17. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

В соответствии с Учетной политикой доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности Общество относит доходы:

- суммы, распределенной в пользу Общества части, прибыли (дивидендов);

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- стоимость имущества, полученного при выходе из организации или при ликвидации организации;
- от оказания консультационных услуг.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным займам, депозитам;
- начисленные проценты на неснижаемый остаток денежных средств на р/с;
- доходы от продажи финансовых вложений (долей в уставном капитале других организаций);
- отчисления в оценочные обязательства;
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Свернуто в отчете о финансовых результатах отражаются:

- курсовые разницы;
- валютно-обменные операции;
- суммы начисленных и восстановленных оценочных резервов и обязательств;
- изменение стоимости предметов аренды;
- финансовый результат от реализации основных средств;
- иные однородные доходы и расходы.

2.18. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, а также управленческие расходы.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат и полностью списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Общехозяйственные расходы отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы, связанные с формированием структуры холдинга, отражаются в составе управленческих расходов.

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с продажей финансовых вложений;
- процентные расходы по арендным обязательствам;
- расходы на услуги банков;
- иные прочие расходы.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу,

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.19. Расходы будущих периодов

В качестве расходов будущих периодов, отражаемых в бухгалтерском учете на одноименном счете 97, Общество отражает расходы на право пользования программными продуктами, расходы по технической поддержке и сопровождению программных продуктов и оборудования.

В бухгалтерской отчетности данные расходы отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» или в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока списания таких расходов.

2.20. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н в соответствии с Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

Учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В отчете о финансовых результатах текущий Налог на прибыль отражается по строке 2411. Сумма текущего налога на прибыль соответствует сумме налога на прибыль в декларации по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

2.21. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 2 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2022 году на основании приказа Генерального директора № 16 от 18.11.2022г. по состоянию на 30.11.2022г.

Инвентаризация обязательств, остатков по счетам бухгалтерского учета, проводилась на основании приказа Генерального директора № 28 от 28.12.2023г. по состоянию на 31.12.2023г.

2.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который

33

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.23. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности по представлению такой информации.

2.24. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Если в отчетном периоде у Общества были операции со связанными сторонами, то в пояснениях к бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается следующая информация:

- характер отношений (в соответствии с пунктом 6 настоящего Положения);
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (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), то характер отношений между ними подлежит описанию в пояснениях к бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.

Информация о связанных сторонах раскрыта в п. 6.2. Пояснений.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1 Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2022г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.

Показатели отчета о движении денежных средств на 31 декабря 2022 г.:

Код строки	Наименование строки	Показатель на 31.12.2022 год до корректировки	Сумма корректировок и тыс. руб.	Скорректированный показатель на 31.12.2022 год	Причина корректировки
1	2	3	4	5	6
4124	Налог на прибыль организаций	(16 503)	(8 013)	(8 490)	Переклассификация налога на прибыль удержанного и уплаченного при выплате дивидендов. И, возврата налога на прибыль, излишне уплаченного при выплате дивидендов.
4119	Прочие поступления	63 862	10 656	74 518	
4322	На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(526 734)	18 669	(545 403)	

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Общество не имеет нематериальных активов на балансе по состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г.

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.23	По состоянию на 31.12.22
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	1 016	1 248
в том числе:		
активы в форме права пользования	922	1 123
Основные средства - ВСЕГО	1 016	1 248

Наличие и движение основных средств за 2023, 2022 года:

35

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Офисные помещения	Компьютерное и офисное оборудование	Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, ВСЕГО
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1 324	-	1 324
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2022 года			
поступление	-	153	153
выбытие	-	-	-
амортизация	(149)	(28)	(177)
обесценение	-	-	-
переоценка	-	-	-
иное движение	(52) *	-	(52) *
в том числе:			
Активы в форме права пользования	-	-	-
поступление	-	-	-
выбытие	-	-	-
амортизация	(149)	-	(149)
обесценение	-	-	-
иное движение	(52) *	-	(52) *
По состоянию на 31 декабря 2022 года			
первоначальная стоимость	1 272	153	1 425
накопленная амортизация	(149)	(28)	(177)
накопленное обесценение	-	-	-
накопленная переоценка	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1 123	125	1 248
в том числе:			
Активы в форме права пользования			
первоначальная стоимость	1 272	-	1 272
накопленная амортизация	(149)	-	(149)
накопленное обесценение	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1 123	-	1 123
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года			
поступление	-	-	-
выбытие	-	-	-
амортизация	(143)	(30)	(173)
обесценение	-	-	-
переоценка	-	-	-
иное движение	(58) *	-	(58) *

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Офисные помещения	Компьютерное и офисное оборудование	Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, ВСЕГО
в том числе:			
Активы в форме права пользования	-	-	-
поступление	-	-	-
выбытие	-	-	-
амортизация	(143)	-	(143)
обесценение	-	-	-
иное движение	(58) *	-	(58) *
По состоянию на 31 декабря 2023 года			
первоначальная стоимость	1 214	153	1 367
накопленная амортизация	(292)	(59)	(351)
накопленное обесценение	-	-	-
накопленная переоценка	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	922	94	1 016
в том числе:			
Активы в форме права пользования		-	-
первоначальная стоимость	1 214	-	1 214
накопленная амортизация	(292)	-	(292)
накопленное обесценение	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	922	-	922

* - изменение первоначальной стоимости вследствие изменений условий договора аренды.

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31.12.2021г. Общество не имело основных средств на балансе.

Незавершенных капитальных вложений, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», по состоянию на отчетные даты Общество не имеет. Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2022г. и 2023г. не произошло.

Общество не имеет в собственности земельных участков. По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Общество не имеет основных средств, полученных или переданных в операционную аренду по состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г.

Элементы амортизации основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представляют собой следующее:

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего	1 016			
в том числе:				
Офисные помещения (активы в форме права пользования)	922	106 мес.	линейный	-
Компьютеры и офисное оборудование	94	5 лет	линейный	-

Элементы амортизации основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года представляют собой следующее:

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Основные средства без учета инвестиционной недвижимости - всего	1 248			
в том числе:				
Офисные помещения (активы в форме права пользования)	1 123	106 мес.	линейный	-
Компьютеры и офисное оборудование	125	5 лет	линейный	-

4.3. Долгосрочные финансовые вложения.

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена ниже.

38

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Перво- началь- ная стои- мость	Накоп- ленная коррек- тировка	Посту- пило	Выбыло (погашено)		Начисле- ние проценто в (включая доведен ие перво- начальной стоимост и до номинал ьной)	текущей рыночно й стоимост и (убытков от обесцене ния)	перво- началь- ная стои- мость	накоп- ленная коррек- тировка
						Перво- начальная стоимость	накоп- ленная коррек- тировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные Финансовые вложения – ВСЕГО, в том числе:	5301	за 2023г.	237 223	-	49 752	(33 065)	-	16 967*	-	253 920	-
	5311	за 2022г.	232 308	-	296 116	(291 200)	-	12 581*	-	237 223	-
Займы в рублях, в том числе	5302	за 2023г.	150 406	-	7 900	(32 800)	-	15 957*	-	125 506	-
	5312	за 2022г.	32 800	-	294 808	(177 200)	-	12 581*	-	150 406	-
дочерних хозяйственных обществ	53021	за 2023г.	150 406	-	7 900	(32 800)	-	15 957*	-	125 506	-
	53121	за 2022г.	32 800	-	294 808	(177 200)	-	12 581*	-	150 406	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ – всего, в том числе:	5303	за 2023г.	86 817	-	41 852	(255)	-	-	-	128 414	-
	5313	за 2022г.	199 508	-	1 309	(114 000)	-	-	-	86 817	-
дочерних хозяйственных обществ	53031	за 2023г.	86 817	-	41 852	(255)	-	-	-	128 414	-
	53131	за 2022г.	199 508	-	1 309	(114 000)	-	-	-	86 817	-

*- Сумма начисленных процентов не учитывается при расчете остатка финансовых вложений на отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г. Общество провело оценку на обесценение финансовых вложений. По мнению Общества, необходимость в начислении резерва не возникла. Расчет дисконтированной стоимости предоставленных долгосрочных займов не производится.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.4. Краткосрочные финансовые вложения.

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена ниже.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Перво- началь- ная стои- мость	Накоп- ленна я корре- к- тиров- ка	Посту- пило	Выбыло (погашено)		Начисле- ние проценто в (включая доведен- ие перво- началь- ной стоимост и до номинал- ьной)	текущей рыночно й стоимост и (убытков от обесцене- ния)	перво- началь- ная стои- мость	накоп- ленная коррек- тировк а
						Перво- начальная стоимость	накоп- ленная коррек- тиров- ка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочны е финансовые вложения – ВСЕГО, в том числе:	5301	за 2023г.	-	-	6 950	-	-	203*	-	6 950	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы в рублях, в том числе	5302	за 2023г.	-	-	6 950	-	-	203*	-	6 950	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дочерних хозяйственных обществ	53021	за 2023г.	-	-	6 950	-	-	203*	-	6 950	-
	53121	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*- Сумма начисленных процентов не учитывается при расчете остатка финансовых вложений на отчетную дату.

4.5. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021 г.
Арендные обязательства	354	374	433
ИТОГО	354	374	433

4.6. Материально – производственные запасы

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. Общество не имеет материально – производственных запасов на балансе.

По состоянию на 31.12.2023г. Общество имеет прочие материально – производственные запасы, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, введенные в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности таких объектов, Общество ведет их учет на счете МЦ.04 за балансом:

Наименование показателя	На 31.12.2023г	
	Количество	Сумма
прочие материально – производственные запасы	7 шт.	69

40

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.7. Дебиторская задолженность

Долгосрочной дебиторской задолженности Общество не имеет.

Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

61

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023г.			На 31.12.2022г.			На 31.12.2021г.		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	368 425	(-)	368 425	340 107	(-)	340 107	18 683	(-)	18 683
покупатели и заказчики		31	(-)	31	46	(-)	46	17	(-)	17
авансы выданные		10	(-)	10	122	(-)	122	15	(-)	15
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам		-	(-)	-	863	(-)	863	10 656	(-)	10 656
Задолженность по дивидендам		367 892	(-)	367 892	333 745	(-)	333 745	-	(-)	-
прочие дебиторы		492	(-)	492	5 331	(-)	5 331	7 995	(-)	7 995
Итого		368 425	(-)	368 425	340 107	(-)	340 107	18 683	(-)	18 683

Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г. Общество не имеет, в этой связи резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

4.8. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Наименование	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
Расчетные счета	4 689	7 307	5 490
Касса	0	0	0
Краткосрочные депозиты	56 400	543 600	522 000
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	61 089	550 907	527 490
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	61 089	550 907	527 490

В составе депозитов отражены следующие краткосрочные депозиты:

№ п/п	Наименование заемщика	Срок депозита	Годовая процентная ставка	Сумма депозита		
				На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
1	ПАО РОСБАНК	17.01.2022	6.75%	-	-	431 000
2	ПАО РОСБАНК	31.03.2022	8.59%	-	-	30 000
3	ПАО РОСБАНК	17.01.2022	7.36%	-	-	61 000
4	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	7.20%	-	180 000	-

42

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	6,85%	-	14 000	-
6	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	6,85%	-	50 000	-
7	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	6,80%	-	50 000	-
8	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	7,00%	-	23 400	-
9	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	7,00%	-	112 000	-
10	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	7,00%	-	26 000	-
11	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	6,75%	-	20 000	-
12	Банка ВТБ (ПАО)	19.01.2023	6,90%	-	2 000	-
13	Банка ВТБ (ПАО)	02.02.2023	6,90%	-	2 500	-
14	Банка ВТБ (ПАО)	17.02.2023	6,90%	-	2 000	-
15	Банка ВТБ (ПАО)	02.03.2023	7,00%	-	2 600	-
16	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	6,90%	-	35 000	-
17	Банка ВТБ (ПАО)	11.01.2023	6,90%	-	24 000	-
18	БАНК ГПБ (АО)	10.01.2024	16,40%	45 000	-	-
19	БАНК ГПБ (АО)	15.01.2024	16,80%	6 000	-	-
20	АО «АЛЬФА-БАНК»	18.01.2024	11,60%	3 000	-	-
21	АО «АЛЬФА-БАНК»	18.01.2024	11,62%	2 400	-	-
Итого:				56 400	543 500	522 000

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

По строке 4213 Отчета о движении денежных средств отражен возврат предоставленного займа в размере 32 800 тыс. руб. По строке 4223 Отчета о движении денежных средств отражены предоставленные займы в размере 14 850 тыс. руб.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо по счетам учета полученных/выданных авансов.

Сумма авансов полученных составляет:

- на 31.12.23 - 0 руб.,
- на 31.12.22 - 0 руб.,
- на 31.12.21 - 0 руб.,

Сумма авансов выданных составляет:

- на 31.12.23 - 10 тыс. руб.,
- на 31.12.22 - 122 тыс. руб.,
- на 31.12.21 - 15 тыс. руб.

Информация о потоках денежных средств в разрезе материнской и дочерних компаний представлена ниже:

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Денежные потоки от текущих операций	365 884	534 855
Поступления - всего	911 864	534 855
в том числе:	911 864	534 855
получение дивидендов:		
Дочерние Общества	911 864	534 855
Платежи - всего	(546 000)	(-)

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	2023г.	2022г.
в том числе:	(546 000)	
предоставление финансирования, в том числе:		(-)
<i>Участники, владеющие более 20% уставного капитала Общества</i>	(546 000)	(-)
Денежные потоки от инвестиционных операций	34 259	(108 519)
Поступления – всего	48 959	50 587
возврат займов, в т.ч. проценты по ним	48 959	50 587
<i>Дочерние Общества</i>	48 959	50 587
Платежи – всего	(14 700)	(159 106)
в том числе:	(-)	(1 300)
взносы в УК:		
<i>Дочерние Общества</i>	(-)	(1 300)
предоставление займов	(14 700)	(157 806)
<i>Дочерние Общества</i>	(14 700)	(157 806)
Денежные потоки от финансовых операций	(891 862)	(545 403)
Поступления – всего	-	-
Платежи – всего	(891 862)	(545 403)
в том числе:	(891 862)	
выплата дивидендов, в том числе:		(545 403)
<i>Участники, владеющие более 20% уставного капитала Общества</i>	(891 862)	(545 403)

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	2023г.	2022г.
Прочие поступления, стр.4119	22 779	74 518
Сумма НДС (свернутое сальдо)	-	-
Проценты по депозитам, займам (с возвратом менее 3-х мес.)	20 366	57 140
Проценты НСО	2 413	6 711
Прочие поступления	-	11
Возврат налога на прибыль с дивидендов	-	10 656
Прочие платежи, стр.4129	(562 320)	(6 436)
Платежи за услуги банков	(43)	(52)
Страхование родственников	(219)	(168)
Денежные средства, выданные в подотчет	(74)	(145)
Сумма НДС (свернутое сальдо)	(984)	(1 064)
Внос в АНО	(5 000)	(5 000)
Предоставление финансирования	(546 000)	-
Прочие платежи по текущей деятельности	(-)	(7)
Прочие платежи, стр.4329	(237)	(234)
Арендные платежи	(237)	(234)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

66

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам* и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;
5. Займы, выданные и погашенные в течении менее 3-х месяцев.

*Налог на добавленную стоимость, полученный от поставщиков и включенный в расходы после процедуры распределения НДС, отражается в отчете о движении денежных средств по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» или по строке 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» в случае если доля НДС, включенного в затраты, составляет более 5% от общей суммы входящего НДС, подлежащего распределению за отчетный период.

В противном случае, НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам отражается свернуто с НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и отражается по строкам 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи».

НДС в составе авансовых платежей поставщикам и подрядчикам отражается свернуто с НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и отражается по строкам 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи».

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г. у Общества отсутствуют денежные средства в иностранной валюте.

Налог на доходы физических лиц, а также уплаченные страховые взносы и перечисленные алименты отражены в составе оплаты труда по строке 4122.

Ограничения на использование денежных средств на отчетные даты отсутствуют.

4.9. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма	Сумма	Сумма
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»	-	-	-
	Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	447	342	19
1	Прочие расходы будущих периодов, краткосрочные	20	19	19
2	Отпускные авансом	427	323	-

4.10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 14 тыс. руб.

45

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала за 2023г. не производилось.

Протоколом внеочередного общего собрания участников № 28 от 01.02.2024г. принято решение по вопросу увеличения уставного капитала с 13 574,05 руб. до 10 000 000 руб. за счет внесения дополнительных вкладов Участниками Общества. Запись об изменении в ЕГРЮЛ от 09.02.2024г.

4.11. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2023 – 2022 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021 г.
Добавочный капитал (без переоценки), ВСЕГО	234 821	760 700	760 700
в том числе:			
Вклад в имущество участников Общества, вклад в добавочный капитал	234 821	760 700	760 700

Протоколом внеочередного Общего собрания участников № 24 от 29 сентября 2023г. принято решение о направлении части средств добавочного капитала Общества, в размере 525 879 тыс. руб., на покрытие образовавшегося убытка Общества по состоянию на 30 июня 2023г.

4.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении оставшейся части чистой прибыли за 2023г., 2022г., по состоянию на дату составления отчетности, не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	418 081	356 595	10 548
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	356 595	10 548	5 898
Промежуточные дивиденды за 2021г.	(-)	(-)	(307 176)
Дивиденды за 2020г.	(-)	(1 769)	(4 129)
Дивиденды за 2021г.	(-)	(8 779)	(-)
Дивиденды за 2022г.	(333 746)	(534 855)	(-)
Промежуточные дивиденды за 2023г.	(558 116)	(-)	(-)
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	425 449	891 450	315 955
Вклады участников Общества денежными средствами, направленные из добавочного капитала	525 879	-	-

Протоколом внеочередного Общего собрания участников № 24 от 29 сентября 2023г. принято решение о направлении части средств добавочного капитала Общества, в размере 525 879 тыс. руб., на покрытие образовавшегося убытка Общества по состоянию на 30 июня 2023г.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.13. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности за 2023г. представляет собой следующее

Наименование	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	(23 286)	(19)	(419)
в том числе:			
поставщики и подрядчики	(17)	(13)	(328)
акционерам по выплате промежуточных дивидендов			
задолженность по налогам и сборам	(3 772)	(6)	(91)
в т.ч. по налогу на прибыль	(3 768)	-	(81)
в т.ч. налог на добавленную стоимость	(4)	(6)	(10)
расчеты по договору купли-продажи финансового вложения	(19 497)	-	-
прочие кредиторы	-	-	-
Итого	(23 286)	(19)	(419)

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на отчетные даты Общество не имеет, необходимость в создании резерва отсутствует.

4.14. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименования	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
1	Основные средства	192	228	265
2	Проценты по обязательствам	135	131	168
	ИТОГО	327	359	433

4.15. Кредиты и займы

На 31.12.2023г, 31.12.2022г, 31.12.2021 г. заемные средства у Общества отсутствуют.

4.16. Оценочное обязательство. Резерв на оплату отпусков.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Информация об оценочном обязательстве на оплату отпусков и премии за 2023г.-2022г. представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочное обязательство под отпуском	2023г.	(100)	(2 027)	2 102	-	(25)
	2022г.	(325)	(1 626)	1 851	-	(100)
Оценочное	2023г.	(11 097)	(15 650)	10 173	-	(16 574)

64

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

обязательство под премию	2022г.	(6 519)	(13 604)	6 010	3 016	(11 097)
Итого:	2023г.	(11 197)	(17 677)	12 275	-	(16 599)
	2022г.	(6 844)	(15 230)	7 661	3 016	(11 197)

В 2023 году создавался резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам 2023. Ожидаемый срок исполнения по оценочным обязательствам – 2024 год.

В 2022 году создавался резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам 2022. Ожидаемый срок исполнения по оценочным обязательствам – 2023 год.

В 2021 году создавался резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам 2021. Ожидаемый срок исполнения по оценочным обязательствам – 2022 год.

4.17. Договоры аренды

4.17.1. Договоры аренды у арендатора

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве и для общехозяйственных нужд.

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

48

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение прав пользования активами за 2023 год:

Наименование показателя	Код строк	На начало периода			Изменения за период								На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие изменений условий договора аренды	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Офисные помещения- всего	5200	1 272	(149)	-	-	-	-	-	(143)	-	-	(58)	1 214	(282)	-
в том числе:															
Договор аренды № DJ0181 от 01.11.2020г.	5201	1 272	(149)	-	-	-	-	-	(143)	-	-	(58)	1 214	(282)	-

Наличие и движение прав пользования активами за 2022 год:

Наименование показателя	Код строк	На начало периода			Изменения за период								На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие изменений условий договора аренды	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Офисные помещения- всего	5200	1 324	-	-	-	-	-	-	(149)	-	-	(52)	1 272	(149)	-
в том числе:															
Договор аренды № DJ0181 от 01.11.2020г.	5201	1 324	-	-	-	-	-	-	(149)	-	-	(52)	1 272	(149)	-

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей.

Сроки полезного использования в отношении прав пользования активами:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (мес.)
Договор аренды № DJ0181 от 01.11.2020г.	106 мес.

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Пересмотр сумм будущих арендных платежей за 2022г. приведен в таблице ниже:

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год	В том числе пересмотр гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды (в номинальной величине) за отчетный год	Переоценка обязательства по аренде
Договор аренды № DJ0181 от 01.11.2020г.	Офисное помещение	-	1	-	(2)

Пересмотра сроков полезного использования предмета аренды в 2023г. не было.

Общество не производило улучшения предметов аренды, полученных в пользование в 2022г. и в 2023г.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.17.2. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021 г
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	69	70	54
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	1 024	1 147	1 270
Итого обязательства по аренде	1 093	1 217	1 324

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	2023г.	2022 г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	(137)	(145)
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	(137)	(145)

Затраты по договорам аренды (кроме процентов):

Наименование	2023г.	2022 г.
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-
Амортизация прав пользования активом	(143)	(149)
Затраты, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	(136)	(136)

Договоры аренды, не признанные в качестве актива в форме права пользования, у Общества отсутствуют.

4.17.3. Договоры аренды у арендодателя

На 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. у Общества отсутствуют договоры аренды, по которым Общество выступает в качестве арендодателя.

4.18. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных, по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. представляет собой следующее:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
1	2	3	4	5
Копл опцион на покупку доли в УК - всего, в том числе:	5850	1	1	0
Физические лица	5851	1	1	0

Структура обеспечения обязательств и платежей выданных, по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. представляет собой следующее:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
Копл опцион на продажу доли в УК - всего, в том числе:	5850	5 169	5 169	13 300
Физические лица	5851	5 169	5 169	13 300

54

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. у Общества отсутствуют выданные гарантии.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

В составе выручки Общество отражает суммы полученных от дочерних компаний дивидендов, которые признаются доходами от обычных видов деятельности:

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3
Выручка (в т.ч. полученные дивиденды)	946 011	868 600

Протоколом от 31.03.2022г. и Протоколом от 29.11.2022г. о распределении чистой прибыли дочернего общества, по результатам его финансово – хозяйственной деятельности, в пользу ООО «АДС-Холдинг» в размере 868 600 тыс. руб.

Протоколом от 29.03.2023г., Протоколом от 30.09.2023г., Протоколом от 19.12.2023г. о распределении чистой прибыли дочерних обществ, по результатам их финансово – хозяйственной деятельности, в пользу ООО «АДС-Холдинг» в размере 946 011 тыс. руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Амортизация ОС (*МБП)	(31)	(28)
Амортизация ГПА	(143)	(149)
Аренда (*НДС в стоимости после распределения)	(36) *	(33) *
Аренда (переменная часть)	(136)	(136)
Аудиторские услуги	(11 855)	(2 706)
Добровольное медицинское страхование	(213)	(227)
Информационно-консульт.услуги (консалтинг)	(4 980)	(120)
Информационно-консульт.услуги	(11)	(-)
Маркетинговые услуги (исследование рынка)	(-)	(1 234)
Малоценные ОС	(21)	(-)
Мобильная (Сотовая) и пейджерная связь	(17)	(11)
Обучение	(-)	(3)
Подбор персонала	(-)	(-)
Представительские расходы	(74)	(38)
Проезд	(-)	(4)
Проживание	(-)	(6)

52

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Амортизация ОС (*МБП)	(31)	(28)
Амортизация ППА	(143)	(149)
Прочие расходы	(7)	(1)
Расходы на оплату труда	(15 588)	(18 029)
Резерв под отпуска	(2 026)	(1 626)
Резерв под премию	(15 650)	(13 604)
Сопровождение и поддержка ПО	(87)	(71)
Страхование имущества	(6)	(1)
Суточные	(-)	(3)
Услуги банка и банковские сборы	(26)	(23)
Услуги связи и почтовые услуги	(8)	(-)
Юридические и нотариальные услуги	(1 103)	(534)
Итого управленческие расходы	(52 017)	(38 587)

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3
Проценты к получению	34 099	72 024
Прочие доходы	57 672	117 216
в том числе:		
доход от продажи финансовых вложений (доли в УК дочернего Общества)	57 460	114 000
сумма восстановленного оценочного обязательства (резерва) под премию	80	3 016
Курсовые разницы (свернуто)	-	27
внереализационные доходы	142	133
иные прочие доходы	-	40
Проценты к уплате	(137)	(145)
Прочие расходы	(662 297)	(120 127)
в том числе:		
списана первоначальная стоимость доли УК дочернего Общества	(255)	(114 000)

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3
Имущественный взнос в АНО	(5 000)	(5 000)
НДС к уплате с имущественного взноса в АНО	(1 000)	(1 000)
расходы на услуги банков	(42)	(52)
предоставление финансирования	(546 000)	(-)
иные прочие расходы	(-)	(75)

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	433 331	898 981
в том числе:		
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 0%	946 011	868 600
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 20%*	(512 680)	30 381
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(102 636)	6 076
Постоянный налоговый расход (доход)	110 418	1 455
Расход (доход) по налогу на прибыль	7 882	7 531
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	11	15
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	11	15
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	7 893	7 546

Постоянные и временные разницы, возникшие в 2023г. и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

- постоянные 552 089 тыс. руб.;

в том числе,

- Имущественный взнос в АНО - 5 000 тыс. руб.
- НДС к уплате с имущественного взноса в АНО – 1 000 тыс. руб.
- предоставление финансирования – 546 000 тыс. руб.

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- временные (вычитаемые) – (102) тыс. руб.
в том числе,
- арендные обязательства – (102) тыс. руб.
- временные (налогооблагаемые) – 159 тыс. руб.
в том числе,
- актив в форме права пользования – (180) тыс. руб.;
- проценты по обязательствам - 21 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в 2022г. и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

- постоянные 7 276 тыс. руб.;
- в том числе,
- Имущественный взнос в АНО - 5 000 тыс. руб.
- НДС к уплате с имущественного взноса в АНО – 1 000 тыс. руб.
- временные (вычитаемые) – (295) тыс. руб.
в том числе,
- арендные обязательства – (295) тыс. руб.
- временные (налогооблагаемые) – 370 тыс. руб.
в том числе,
- актив в форме права пользования – 185 тыс. руб.;
- проценты по обязательствам - 185 тыс. руб.

6. Прочие пояснения

6.1. Непрерывность деятельности

ООО «АДС-Холдинг» планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем. Участники Общества осуществляют регулярный контроль за уровнем оборотного капитала, обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования его деятельности.

Общество осуществляло в 2023г. и намерено осуществлять далее мониторинг и анализ влияния специальной военной операции на территории Украины, а также дополнительных санкций, введенных со стороны иностранных государств, на способность продолжать ООО «АДС-Холдинг» свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты и проводит необходимые мероприятия для минимизации последствий такого влияния на деятельность, активы и обязательства общества. Учитывая это ООО «АДС-Холдинг» считает, что указанные события также не будут иметь существенного влияния на оценку балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023г.

6.2. Связанные стороны

Общество раскрывает информацию по связанным сторонам за 2022-2023г.г. в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Информационного сообщения Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности".

В ограниченном объеме раскрывается информация о составе связанных сторон и характере отношений с ними в отношении организаций, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом.

Объем операций по видам и стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами, а также условия и сроки осуществления расчетов, раскрываются по группам связанных сторон.

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Более подробные сведения не раскрываются во избежание потерь экономического характера, урона деловой репутации Общества и связанных с ним сторон, и ее контрагентов.

Характер отношений со связанными сторонами

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2023 г.	за 2022 г.	
1	2	3	4
Участники, владеющие более 20% уставного капитала Общества:			
Юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству РФ	Контролирует	Контролирует	с 30.03.2022г. доля в УК – 73,66998%
Юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству РФ	Владеет более 20% уставного капитала	с 30.03.2022г. – владеет более 20% уставного капитала	с 30.03.2022г. доля в УК – 26,33002%
Основной управленческий персонал:			
Генеральный директор Чухланцев Александр Викторович	Единоличный исполнительный орган	Единоличный исполнительный орган	

В состав дочерних обществ ООО «АДС-Холдинг» на 31.12.2022г. входило 5 (пять) юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством РФ.

Другими связанными лицами Общества в 2022г. являлись юридические лица, созданные по законодательству РФ, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом, в количестве 18 юридических и 22 физических лиц.

В состав дочерних обществ ООО «АДС-Холдинг» на 31.12.2023г. входит 5 (пять) юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством РФ.

Другими связанными лицами Общества в 2023г. являлись юридические лица, созданные по законодательству РФ, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом, в количестве 34 юридических и 33 физических лиц.

56

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2023г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 г.	Поступле ния товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31 декабря 2023 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности , по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Участники, владеющие более 20% уставного капитала Общества:									
Юридические лица	Распределение дивидендов	-	891 862	(891 862)	-	-	-	-	Денежная
	Предоставление финансирования	-	546 000	(546 000)	-	-	-	-	Денежная
Итого:			1 437 862	(1 437 862)					
Основной управленческий персонал:									
Генеральный директор Чухланцев А.В.	Операции приведены в разделе 6.3	-	-	-	-	-	-	-	-
Дочерние общества:									
Юридические лица	Получение дивидендов	(333 745)	(946 011)	911 864	(367 892)	-	-	-	Денежная
	Предоставленные займы, полученные % по ним	(150 406)	(30 859)	48 959	(6 800)	(125 506)	-	-	Денежная
Итого:		(484 151)	(976 870)	960 823	(374 692)	(125 506)			

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 г.	Поступле- ние товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31 декабря 2023 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности , по которой срок исковой давности истек, других долгов, неревальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Другие связанные стороны:									
Юридические лица	Приобретение товаров, работ, услуг	12	400	(399)	13	-	-	-	Денежная
	Предоставленные займы, полученные % по ним	-	(4 670)	4 520	(150)	-	-	-	Денежная
Физическое лицо	Продажа доли в УК	-	(50)	50	-	-	-	-	Денежная
Итого		12	(4 320)	4 171	(137)	-	-	-	

- в скобках приведена дебиторская задолженность, без скобок – кредиторская
- продажа и приобретение товаров, работ, услуг отражены с НДС

ООО «АДС-Холдинг»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2022г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 г.	Поступле-ние товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Участники, владеющие более 20% уставного капитала Общества:									
Юридическое лицо	Распределение дивидендов	-	401 798	(401 798)	-	-	-	-	Денежная
Юридическое лицо	Распределение дивидендов	-	143 605	(143 605)	-	-	-	-	Денежная
Основной управленческий персонал:									
Генеральный директор Чухланцев А.В.	Операции приведены в разделе 6.3	-	-	-	-	-	-	-	Денежная
Дочерние общества:									
Юридические лица	Получение дивидендов	-	(868 600)	534 855	(333 745)	-	-	-	Денежная
	Прсдажа товаров, работ, услуг	-	(704)	704	-	-	-	-	Денежная
	Взнос в УК	-	1 300	(1 300)	-	-	-	-	Денежная
	Предоставленные займы, полученные % по ним	(32 800)	(168 193)	50 587	-	(150 406)	-	-	Денежная
Другие связанные стороны:									

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Юридические лица	Приобретение товаров, работ, услуг	326	386	(700)	12	-	-	-	Денежная
	Предоставленные займы, полученные % по ним	-	(139 194)	139 194	-	-	-	-	Денежная
Физическое лицо	Покупка доли в УК Тера Интегро, ООО	-	9	(9)	-	-	-	-	Денежная
	Колл опцион на покупку доли в УК Тера Интегро, ООО	-	20	(20)	-	-	-	-	Денежная
	Колл опцион на продажу доли в УК Тера Интегро, ООО	-	(10)	10	-	-	-	-	Денежная
Физическое лицо	Колл опцион на продажу доли в Датамарт, ООО	-	10	(10)	-	-	-	-	Денежная
Итого		(32 474)	(629 573)	177 908	(333 733)	(150 406)	-	-	

- в скобках приведена дебиторская задолженность, без скобок – кредиторская
- продажа и приобретение товаров, работ, услуг отражены с НДС

ООО «АДС-Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.3. Вознаграждения Управленческому персоналу

В 2023 году Общество выплачивало основному управленческому персоналу: заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск, начисляло и уплачивало налоги с ФОТ, страховало от несчастных случаев.

В 2023 году Общество начислило Управленческому персоналу вознаграждение в сумме 23 527,16 тыс. руб. В 2022 году сумма вознаграждения составляла 21 182,98 тыс. руб.

Управленческий персонал включает Генерального директора. Займы Управленческому персоналу Общество не предоставляло. Детализация выплат приведена в таблице:

Начисления	2023	2022
Базовая заработная плата за отработанное время	12 892,74	14 632,34
Ежегодный оплачиваемый отпуск	1 804,12	2 050,64
Разовые стимулирующие выплаты	8 830,30	4 500
ИТОГО вознаграждение	23 527,16	21 182,98
Страховые взносы и НС	3 588,37	3 446,95

6.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Протоколом внеочередного общего собрания участников № 28 от 01.02.2024г. принято решение по вопросу увеличения уставного капитала с 13 574 рублей 05 копеек до 10 000 000 рублей за счет внесения дополнительных вкладов Участниками Общества. Запись об изменении в ЕГРЮЛ от 09.02.2024г.

Протоколом внеочередного общего собрания участников № 30 от 12.02.2024г. принято решение реорганизовать ООО «АДС-Холдинг» в форме преобразования в непубличное акционерное общество. 15 февраля 2024г. внесена запись в ЕГРЮЛ о начале процедуры реорганизации юридического лица в форме преобразования.

Протоколом внеочередного общего собрания участников № 31 от 29.02.2024г. принято решение досрочно прекратить полномочия генерального директора Общества Чухланцева Александра Викторовича 29 февраля 2024г. (последний рабочий день), по соглашению сторон, и назначить генеральным директором Общества Пустового Максима Владимировича, сроком на 3 (три) года, с 01 марта 2024г. по 28 февраля 2027г. включительно, на условиях совместительства. Запись об изменении в ЕГРЮЛ от 11.03.2024г.

18.03.2024г. совершен акцепт безотзывной оферты, содержащейся в Договоре о предоставлении колл опциона на заключение договора купли-продажи доли в уставном капитале дочернего общества от 05.07.2022г., в размере 5% (пять) процентов.

6.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

С 10 августа 2022г. по 10 июля 2023г. Общество числилось в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, в связи с чем использовало льготный тариф страховых взносов, согласно подп.17 п.1 и п.2.1 ст.427 НК РФ.

61

ООО «АДС-Холдинг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Генеральный директор



М.В. Пустовой

Главный бухгалтер

Г.Ф. Божкова

25 марта 2024г.

Приложение № 9.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность
за 6 месяцев 2024 года.

Бухгалтерский баланс
на 30 июня 2024 г.

Организация	Акционерное Общество «Группа Аренадата»	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности	Деятельность холдинговых компаний	по ОКПО	30	06	2024
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	ИНН	79849106		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	9717163245		
Местонахождение (адрес)	129085, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, ул Годовикова, д. 9, стр. 17	по ОКОПФ / ОКФС	64.20		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ	по ОКЕИ	12267	16	
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО «ФБК»		384		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7701017140		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700058286		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 057	1 016	1 248
	в том числе:				
	Актив в форме права пользования		855	922	1 123
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	177 920	253 920	237 223
	Отложенные налоговые активы	1180	1 603	358	374
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	180 580	255 294	238 845
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	83 497	368 425	340 107
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	52 950	6 950	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	58 358	61 089	550 807
	в том числе:				
	в доверительном управлении		24 920	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	427	342
	Итого по разделу II	1200	194 806	436 891	891 256
	БАЛАНС	1600	375 386	692 185	1 130 101

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 000	14	14
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	234 821	234 821	760 700
	в том числе: Вклады участников Общества денежными средствами		234 821	234 821	760 700
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	118 972	416 045	356 595
	Итого по разделу III	1300	363 793	650 880	1 117 309
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	300	327	359
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	980	1 024	1 147
	Итого по разделу IV	1400	1 280	1 351	1 506
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	5 374	23 286	19
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	4 858	16 599	11 197
	Прочие обязательства	1550	81	69	70
	Итого по разделу V	1500	10 313	39 954	11 286
	БАЛАНС	1700	375 386	692 185	1 130 101

Руководитель



Пустовой Максим
Владимирович
(расшифровка подписи)

23 июля 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Июнь 2024 г.

за Январь - Июнь 2024 г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	<u>Акционерное Общество «Группа Аренадата»</u>	по ОКПО	30	06	2024
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	79849106		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность холдинговых компаний</u>	по ОКВЭД 2	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
<u>Непубличные акционерные общества</u>	<u>/ Частная собственность</u>	по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2024 г.	За Январь - Июнь 2023 г.
	Выручка	2110	1 166 799	555 127
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 166 799	555 127
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(25 886)	(16 190)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 140 913	538 937
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	28 355	24 025
	Проценты к уплате	2330	(78)	(66)
	Прочие доходы	2340	79 894	141
	Прочие расходы	2350	(92 220)	(552 083)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 156 864	10 954
	Налог на прибыль	2410	1 272	(1 565)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(1 571)
	отложенный налог на прибыль	2412	1 272	6
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 158 136	9 389

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2024 г.	За Январь - Июнь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 158 136	9 389
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

Лустовой Максим
Владимирович
(расшифровка подписи)

23 июля 2024 г.

Приложение № 10.
Основные положения акционерного соглашения.

10 июня 2024 года между акционерами Эмитента – АО «ГС-Инвест» (ОГРН: 1207700162075, ИНН: 7708378868, далее – «ГСИ») и **Постановление Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102**

обладающими на дату заключения Акционерного соглашения и на дату утверждения Проспекта 73,67% (семьюдесятью тремя целыми и шестьюдесятью семью сотыми процентов) и 26,33% (двадцатью шестью целыми и тридцатью тремя сотыми процентов) голосов Эмитента, заключено акционерное соглашение (далее – «**Акционерное соглашение**»), в соответствии с которым стороны Акционерного соглашения начиная с даты приобретения Эмитентом публичного статуса принимают на себя следующие обязательства:

1. Согласовывать позиции по голосованию на общем собрании акционеров Эмитента по Особо важным вопросам Общего собрания.

В соответствии с положениями Акционерного соглашения, если позиции сторон по Особо важному вопросу Общего собрания, включенному в повестку дня общего собрания акционеров Эмитента, совпадают, стороны Акционерного соглашения обязуются проголосовать в соответствии с достигнутыми договоренностями.

В случае, если сторона Акционерного соглашения не получила уведомление, содержащее позицию другой стороны по Особо важному вопросу Общего собрания, включенному в повестку дня Общего собрания акционеров, или позиции сторон не совпадают, стороны Акционерного соглашения обязуются воздержаться от голосования по соответствующему Особо важному вопросу Общего собрания.

2. Обеспечить, чтобы Директора (как этот термин определен ниже) при проведении заседаний совета директоров Эмитента, повестка дня которых включает Особо важные вопросы Совета директоров (как этот термин определен ниже), согласовывали с другими Директорами позицию при голосовании по таким Особо важным вопросам Совета директоров.

В соответствии с положениями Акционерного соглашения, если позиции Директоров по Особо важному вопросу Совета директоров, включенному в повестку дня совета директоров Эмитента, совпадают, стороны Акционерного соглашения обязуются обеспечить, чтобы Директора проголосовали в соответствии с достигнутыми договоренностями.

В случае, если какой-либо Директор не получил уведомление, содержащее позицию других Директоров по Особо важному вопросу Совета директоров, включенному в повестку дня совета директоров Эмитента, или позиции Директоров не совпадают, стороны Акционерного соглашения обязуются обеспечить, чтобы Директора воздержались от голосования по соответствующему Особо важному вопросу Совета директоров.

Акционерное соглашение вступило в силу в дату его заключения, при этом обязательства, указанные в пунктах 1 и 2 выше возникают начиная с даты приобретения Эмитентом публичного статуса.

Акционерное соглашение заключено на неопределенный срок и действует до наступления наиболее раннего из перечисленных ниже событий, после наступления любого из которых Акционерное соглашение прекращает свое действие

- (a) расторжение Акционерного соглашения по соглашению сторон;
- (b) ликвидация Эмитента, признание Эмитента несостоятельным или реорганизация Эмитента в форме слияния, разделения или присоединения к другому лицу;
- (c) признание любой стороны банкротом; или
- (d) количество акций, **Постановление Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102** от общего количества размещенных обыкновенных акций Эмитента.

В настоящем приложении термины, используемые с заглавной буквы, имеют следующее значение:

«**Аренадата**» означает Общество с ограниченной ответственностью «Аренадата Софтвер» (ОГРН: 1197746413160, ИНН: 7713468845);

«**Директор**» означает **Постановление Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102**

«**Директор ГСИ**» означает члена Совета директоров, кандидатура которого предложена ГСИ;

Постановление Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102

«**Ключевые объекты ИП**» означает следующие объекты интеллектуальных прав, результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (и любые созданные впоследствии с их использованием производные или составные произведения):

- (a) Arenadata Analytical DB (ADB) (свидетельство № 2019660895 от 15.08.2019);
- (b) Arenadata Hadoop Platform (ADH) (свидетельство № 2019660896 от 15.08.2019);
- (c) Товарный знак ARENADATA (комбинированный) (свидетельство № 801782 от 15.03.2021);

«**Особо важные вопросы Общего собрания**» означает любой из следующих вопросов:

- 1. реорганизация Эмитента в форме слияния, присоединения, разделения или выделения;
- 2. внесение изменений и дополнений в Устав Эмитента по следующим вопросам:
 - 2.1 изменение или исключение из компетенции общего собрания акционеров Эмитента Особо важных вопросов Общего собрания;
 - 2.2 изменение или исключение из компетенции совета директоров Эмитента Особо важных вопросов Совета директоров;
 - 2.3 установление количественного состава совета директоров Эмитента в количестве 8 (восемь) и менее членов;
- 3. увеличение уставного капитала Эмитента путем размещения дополнительных акций Эмитента посредством закрытой подписки, за исключением размещения привилегированных акций в соответствии с основными принципами программы долгосрочной мотивации;
- 4. увеличение уставного капитала Эмитента путем размещения дополнительных обыкновенных акций Эмитента посредством открытой подписки, составляющих более 25% (двадцати пяти процентов) ранее размещенных обыкновенных акций Эмитента, и размещение посредством открытой подписки конвертируемых в обыкновенные акции эмиссионных ценных бумаг Эмитента, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции Эмитента, составляющие более 25% (двадцати пяти процентов) ранее размещенных обыкновенных акций Эмитента (в случае приобретения Эмитентом публичного статуса);
- 5. в случае, если Эмитентом получено добровольное или обязательное предложение о приобретении акций, а также иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции Эмитента (в случае приобретения Эмитентом публичного статуса), – увеличение уставного капитала Эмитента путем размещения дополнительных акций в пределах количества и категорий (типов) объявленных акций, в порядке, предусмотренном законом, независимо от количества размещаемых акций;
- 6. размещение эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции Эмитента, посредством закрытой подписки, за исключением размещения привилегированных акций в соответствии с основными принципами программы долгосрочной мотивации;

7. принятие решения об определении количественного состава совета директоров Эмитента в составе 8 (восемь) членов и менее.

«Особо важные вопросы Совета директоров» означает любой из следующих вопросов:

1. определение позиции единоличного исполнительного органа Эмитента и иных представителей Эмитента в Аренадате по голосованию в органах управления Аренадаты по следующим вопросам:
 - (а) реорганизация Аренадаты в форме слияния, присоединения, разделения или выделения;
 - (б) принятие решений о даче согласия Аренадате на заключение Аренадатой сделок по продаже, передаче, иному распоряжению (за исключением предоставления неисключительных лицензий, заключения сделок по разработке объектов интеллектуальной собственности по заказу, сделок, предусматривающих создание объектов интеллектуальной собственности при выполнении работ по ним, и сделок в отношении служебных произведений между автором такого произведения и Аренадатой) исключительными правами в отношении **Ключевых объектов ИП**;
2. утверждение повестки дня общего собрания акционеров Эмитента, если такая повестка дня включает какой-либо Особо важный вопрос Общего собрания;
3. размещение дополнительных акций Эмитента и увеличение уставного капитала Эмитента путем размещения дополнительных акций Эмитента посредством конвертации в них ранее выпущенных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в такие акции, за исключением конвертации привилегированных акций в рамках реализации основных принципов программы долгосрочной мотивации;
4. увеличение уставного капитала Эмитента путем размещения посредством открытой подписки дополнительных обыкновенных акций Эмитента, составляющих 25% или менее (двадцать пять или менее) процентов ранее размещенных обыкновенных акций Эмитента (в случае приобретения Эмитентом публичного статуса);
5. размещение посредством открытой подписки конвертируемых в обыкновенные акции Эмитента эмиссионных ценных бумаг Эмитента, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции Эмитента, составляющие 25% или менее (двадцать пять или менее) процентов ранее размещенных обыкновенных акций Эмитента (в случае приобретения Эмитентом публичного статуса);
6. внесение изменений в основные принципы программы долгосрочной мотивации;
7. принятие решений о даче согласия на совершение сделок (как возмездных, так и безвозмездных) по отчуждению или обременению доли участия Эмитента в Аренадате.