

АО «Нанософт» и его дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность
за годы, закончившиеся 31 декабря 2023,
2022 и 2021 годов, и аудиторское заключение
независимого аудитора

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированные отчеты о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированные отчеты о финансовом положении	7
Консолидированные отчеты об изменениях в капитале	8
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «Нанософт»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Нанософт» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года, консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированных отчетов об изменениях в капитале и консолидированных отчетов о движении денежных средств за 2023 год, 2022 год и 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 год, 2022 год и 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), 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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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


Дубровский Григорий Вячеславович
(ОРНЗ № 21906099022),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 27 июня 2022 года

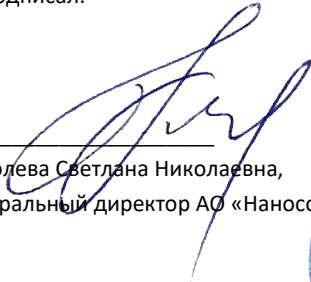


21 октября 2024 года

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023	2022	2021
Выручка	8	3 539 063	2 946 621	1 304 765
Себестоимость продаж	9	(1 168 498)	(1 086 768)	(687 253)
Валовая прибыль		2 370 565	1 859 853	617 512
Коммерческие расходы	9	(279 501)	(171 311)	(90 321)
Административные расходы	9	(731 875)	(512 827)	(201 439)
Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		17 145	6 163	15 050
Прочие доходы		10 712	3 446	13 352
Прочие расходы		(12 201)	(6 009)	(21 179)
Операционная прибыль		1 374 845	1 179 315	332 975
Финансовые доходы	10	249 330	61 990	22 381
Финансовые расходы		(13 968)	(27 641)	(2 667)
Прибыль до налогообложения		1 610 207	1 213 664	352 689
Расходы по налогу на прибыль	11	(13 881)	(28 118)	(23 677)
Чистая прибыль за год		1 596 326	1 185 546	329 012
Общий совокупный доход за год		1 596 326	1 185 546	329 012
Общий совокупный доход за год, приходящийся на				
Акционеров материнской компании		1 596 326	1 185 546	329 012
Прибыль на акцию				
Базовая прибыль на акцию (руб.)		12,10	7,9	2,19

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 21 октября 2024 года и от имени руководства ее подписал:


 Королева Светлана Николаевна,
 Генеральный директор АО «Нанософт»



АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022 И 2021 ГОДОВ И 1 ЯНВАРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	12	255 896	163 104	119 786	83 057
Активы в форме права пользования	19	64 557	56 950	30 495	39 317
Основные средства		17 783	13 137	6 957	4 857
Инвестиционная недвижимость	13	48 565	49 225	-	-
Займы выданные		20 170	7 063	480	28 901
Отложенные налоговые активы	11	6 952	9 830	26 353	20 752
Итого внеоборотные активы		413 923	299 309	184 071	176 884
Оборотные активы					
Запасы		3 551	2 148	3 132	6 989
Займы выданные		4 212	2 406	30 203	18 729
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	731 323	531 173	250 972	112 360
Предоплата по налогу на прибыль		3 658	3 650	15 225	472
Денежные средства и их эквиваленты	15	3 213 729	1 825 007	677 092	448 637
Итого оборотные активы		3 956 473	2 364 384	976 624	587 187
Итого активы		4 370 396	2 663 693	1 160 695	764 071
Капитал					
Уставный капитал	16	3 000	3 000	3 000	3 000
Добавочный капитал	16	25 667	-	-	-
Нераспределенная прибыль		3 172 598	1 796 272	691 778	422 766
Итого капитал		3 201 265	1 799 272	694 778	425 766
Долгосрочные обязательства					
Обязательства по аренде	19	34 845	38 257	20 645	29 477
Обязательства по договорам с покупателями	8	99 127	47 865	5 517	4 777
Отложенный доход по государственным субсидиям		6 266	6 267	6 268	9 651
Отложенные налоговые обязательства	11	713	-	-	-
Итого долгосрочные обязательства		140 951	92 389	32 430	43 905
Краткосрочные обязательства					
Обязательства по аренде	19	29 019	19 405	9 811	8 917
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	636 522	573 842	275 592	184 458
Обязательства по договорам с покупателями	8	249 409	171 422	148 084	85 222
Обязательства по невыплаченным дивидендам	16	108 681	-	-	-
Обязательства по текущему налогу на прибыль		4 549	7 363	-	15 803
Итого краткосрочные обязательства		1 028 180	772 032	433 487	294 400
Итого обязательства		1 169 131	864 421	465 917	338 305
Итого капитал и обязательства		4 370 396	2 663 693	1 160 695	764 071


Королева Светлана Николаевна,
Генеральный директор АО «Нанософт»



Показатели консолидированных отчетов о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	3 000	-	-	422 766	425 766
Чистая прибыль за год	-	-	-	329 012	329 012
Общий совокупный доход за год	-	-	-	329 012	329 012
Дивиденды	-	-	-	(60 000)	(60 000)
Остаток на 31 декабря 2021 года	3 000	-	-	691 778	694 778
Чистая прибыль за год	-	-	-	1 185 546	1 185 546
Общий совокупный доход за год	-	-	-	1 185 546	1 185 546
Дивиденды	-	-	-	(80 000)	(80 000)
Прочее	-	-	-	(1 052)	(1 052)
Остаток на 31 декабря 2022 года	3 000	-	-	1 796 272	1 799 272
Чистая прибыль за год	-	-	-	1 596 326	1 596 326
Общий совокупный доход за год	-	-	-	1 596 326	1 596 326
Дивиденды	-	-	-	(220 000)	(220 000)
Выкуп собственных акций (Прим. 16)	-	(129 889)	-	-	(129 889)
Выплаты сотрудникам на основе акций (Прим. 16)	-	129 889	25 667	-	155 556
Остаток на 31 декабря 2023 года	3 000	-	25 667	3 172 598	3 201 265

Показатели консолидированных отчетов об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023	2022	2021
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
Прибыль за отчетный год		1 596 326	1 185 546	329 012
<i>Корректировки:</i>				
Амортизация (Прибыль) / убыток от выбытия основных средств	9,12,19	60 272 (6)	41 713 (413)	31 154 175
(Прибыль) / убыток от выбытия нематериальных активов		(1 534)	32	1 009
Доход по субсидиям		-	(1)	(11 503)
Финансовые доходы	10	(249 330)	(61 990)	(22 381)
Финансовые расходы		13 968	27 641	2 667
Выплаты сотрудникам на основе акций		155 167	-	-
Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		(17 145)	(6 163)	(15 050)
Убыток от обесценения авансов выданных		-	87	1
Расходы по налогу на прибыль	11	13 881	28 118	23 677
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		1 571 599	1 214 570	338 761
Изменение запасов		(1 403)	984	3 857
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(184 975)	(257 735)	(123 565)
Изменение обязательств по договорам с покупателями		129 249	65 687	63 601
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		62 680	319 101	90 720
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 577 150	1 342 607	373 374
Налог на прибыль уплаченный		(13 111)	(8 784)	(59 833)
Проценты уплаченные		(5 368)	(2 731)	(2 172)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 558 671	1 331 092	311 369

Показатели консолидированных отчетов о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Прим.	2023	2022	2021
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
Проценты полученные		173 130	63 160	21 886
Прочие поступления		2 274	1 045	-
Приобретение основных средств		(12 230)	(10 320)	(4 380)
Приобретение и создание нематериальных активов		(120 604)	(67 400)	(56 930)
Приобретение инвестиционной недвижимости		-	(49 500)	-
Получение государственной субсидии, относящейся к активам		-	-	8 120
Займы выданные		(21 450)	(35 870)	(17 890)
Возврат займов выданных		3 161	30 000	33 758
Чистые денежные средства от/ (использованные в) инвестиционной деятельности		24 281	(68 885)	(15 436)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
Погашение обязательств по аренде		(26 355)	(13 131)	(8 973)
Дивиденды выплаченные	16	(111 319)	(79 407)	(59 556)
Поступления от продажи собственных акций		389	-	-
Приобретение собственных акций		(129 889)	-	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(267 174)	(92 538)	(68 529)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 315 778	1 169 669	227 404
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 825 007	677 092	448 637
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		72 944	(21 754)	1 051
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		3 213 729	1 825 007	677 092

Показатели консолидированных отчетов о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общая информация

(a) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Нанософт» (далее – «Компания») и его дочернее предприятие Общество с ограниченной ответственностью «Нанософт Разработка» (далее совместно именуемые «Группа») образованы в соответствии с законодательством Российской Федерации. Доля владения в дочернем предприятии - 100%.

Компания была создана в 2008 году и зарегистрирована по адресу: 121359, Москва г вн.тер.г. муниципальный округ Кунцево, ул. Маршала Тимошенко, д.17, к.1., помещ. 25.

Основной деятельностью Группы является разработка и реализация специализированного программного обеспечения (далее – «ПО»), а также оказание сопутствующих услуг по сопровождению и поддержанию его работоспособности.

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации, являясь российским разработчиком инженерного ПО: технологий автоматизированного проектирования («САПР/CAD»), информационного моделирования («ТИМ/ВМ») и сопровождения объектов промышленного и гражданского строительства («ПГС») на всех этапах жизненного цикла, а также сквозной цифровизации всех процессов в производстве. Флагманский продукт – отечественная САПР-платформа nanoCAD.

Конечной контролирующей стороной для Группы является физическое лицо Ханин И. Д.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, при этом сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее неоспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России.

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику и бизнес Группы.

В условиях ограничения доступа к продуктам зарубежных вендоров, которые массово уходили с российского рынка программного обеспечения начиная с 2022 года, существенно вырос спрос на решения отечественных разработчиков. Также российская ИТ-отрасль получает всесторонние меры государственной поддержки, включая налоговые преференции, которые способствуют ее быстрому росту.

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

2 Основы учета

(a) Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» («МСФО 1») в рамках перехода Группы на Международные стандарты финансовой отчетности («МСФО»). Данная консолидированная финансовая отчетность включает сравнительные показатели за два предыдущих года.

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа применила МСФО 1 при подготовке консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2021 года – дата перехода Группы на МСФО. Руководство Группы приняло решение воспользоваться возможностью, предоставляемой МСФО 1, учитывать основные средства по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. При подготовке первого полного комплекта консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, руководство Группы применило все действующие на 31 декабря 2023 года МСФО.

До перехода на МСФО 1 января 2021 года Группа не готовила консолидированную финансовую отчетность ни по российским, ни по иным стандартам.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены в Примечании 4. Данные принципы применялись последовательно всеми компаниями Группы в отношении всех периодов, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности.

(b) Первое применение МСФО

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2023 год Группа применяла все МСФО стандарты и разъяснения, действующие по состоянию на 31 декабря 2023 года. Для периодов до года, закончившегося 31 декабря 2020 года включительно, АО «Нанософт» и его дочернее предприятие готовили свои отдельные финансовые отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). РСБУ отличаются от стандартов МСФО и выбранных принципов учетной политики по МСФО. В связи с этим в данной консолидированной финансовой отчетности, которая была подготовлена на основе российской бухгалтерской отчетности компании Группы, были внесены соответствующие корректировки, необходимые для представления данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 1.

Специальные раскрытия в отношении перехода от РСБУ к МСФО представлены ниже.

	<u>1 января 2021 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Совокупный капитал компаний Группы по РСБУ	650 571	970 018
Корректировка 1: Списание НМА, не удовлетворяющих критериям признания	(81 352)	(52 162)
Корректировка 2: Признание обязательств по договорам с покупателями, признаваемых в течение времени в соответствии с МСФО 15	(90 000)	(153 601)
Корректировка 3: Учет государственной субсидии	55 330	42 803
Корректировка 4: Признание обязательств по неиспользованным отпускам и по премиям персоналу (исправление ошибки)	(20 355)	(45 616)
Корректировка 5: Эффект на отложенные налоги	15 447	23 637
Корректировка 6: Исключение вложений в капитал дочерней компании	(63 161)	(63 161)
Корректировка 7: Признание резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(36 339)	(21 510)
Прочие корректировки	(4 375)	(5 630)
Совокупный капитал Группы по МСФО	425 766	694 778

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>2021 год</u>
Итого совокупный доход Группы по РСБУ за год	379 446
Корректировка 1: Списание НМА, не удовлетворяющих критериям признания	29 191
Корректировка 2: Признание обязательств по договорам с покупателями, признаваемых в течение времени в соответствии с МСФО 15	(63 601)
Корректировка 3: Учет государственной субсидии	(12 527)
Корректировка 4: Признание обязательств по неиспользованным отпускам и по премиям персоналу (исправление ошибки)	(25 261)
Корректировка 5: Эффект на отложенные налоги	8 946
Корректировка 7: Признание резерва по ожидаемым кредитным убыткам	14 829
Прочие корректировки	(2 011)
Итого совокупный доход Группы МСФО за год	329 012

Пояснения к корректировкам, применённым руководством Группы к отчетностям компаний Группы, составленным по РСБУ при первом применении Группы на МСФО:

Корректировка 1. Списание НМА, не удовлетворяющих критериям признания. Руководство проанализировало реестр нематериальных активов, признанных ранее в РСБУ, на соответствие критериям признания, установленных стандартом МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», в том числе нематериальные активы, созданные самой организацией. Нематериальные активы, которые не соответствовали критериям МСФО (IAS) 38 или внутренние затраты по разработке нематериальных активов, которые не могли быть надежно оценены, были отнесены на расходы для целей составления консолидированной отчетности.

Корректировка 2. Признание обязательств по договорам с покупателями, признаваемых в течение времени в соответствии с МСФО 15. Руководство проанализировало договоры с покупателями на соответствие требованиям стандарта МСФО 15 «Выручка», в частности, определив договоры с несколькими обязанностями к исполнению, а также выявив обязанности к исполнению, которые признаются в течение времени. Подробнее см. Примечание 4.

Корректировка 3. Учет государственной субсидии. Группа заключила соглашение о предоставлении субсидии из государственного бюджета в целях возмещения затрат, связанных с разработкой цифровой платформы. Руководство проанализировало критерии признания дохода по данной субсидии в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», а также структуру затрат, подлежащих компенсации по соглашению.

Корректировка 4. Признание обязательств по неиспользованным отпускам и по премиям персоналу. В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы были выявлены искажения РСБУ по недоначислению задолженности перед персоналом на суммы неиспользованных отпусков и премий по итогам работы за период.

Корректировка 5. Эффект на отложенные налоги. Корректировка представляет собой совокупный эффект всех выявленных корректировок между РСБУ и МСФО на отложенные налоги Группы.

Корректировка 6. Исключение вложений в капитал дочерней компании. При подготовке консолидированной отчетности руководство применило необходимые принципы консолидации, включая элиминацию внутригрупповых оборотов и балансов.

Корректировка 7: Признание резерва по ожидаемым кредитным убыткам. Руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа оценила ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой и прочей дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оценивались с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с положениями МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными при формировании первой финансовой отчетности указаны в Примечании 6.

Освобождения, примененные Группой

Группа применила следующее освобождение:

Аренда. В рамках этого освобождения Группа, являющаяся арендатором, на дату перехода в отношении договоров, которые являются договорами аренды, признала обязательства по аренде и активы в форме права пользования следующим образом:

- обязательство по аренде оценено Группой по приведенной стоимости оставшихся на дату перехода на МСФО арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором;
- актив в форме права пользования оценен по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в отчете о финансовом положении непосредственно до даты перехода на МСФО;
- одна ставка дисконтирования была применена в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- в отношении договоров аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты перехода, Группа признала арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Оценки

Значения консолидированного отчета о финансовом положении Группы на 1 января 2021 года по МСФО основаны на оценках, сделанных в соответствии РСБУ на 1 января 2021 года. Любая информация, связанная с оценками, возникающая после 1 января 2021 года, является некорректирующим событием после отчетного периода и не признается в консолидированном отчете о финансовом положении на 1 января 2021 года.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Компании и ее дочерних компаний и скорректирована в соответствии с МСФО. Компании Группы ведут бухгалтерский учет в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета («РСБУ»). РСБУ отличаются от стандартов МСФО и выбранных принципов учетной политики по МСФО. В связи с этим в данной консолидированной финансовой отчетности, которая была подготовлена на основе отдельных бухгалтерских отчетностей компаний Группы, были внесены соответствующие корректировки, необходимые для представления данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

(с) Допущение о непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что деятельность Группы является непрерывной и будет продолжаться в обозримом будущем.

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности руководство Группы обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и ее дочернего предприятия, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

4 Основные принципы учетной политики

Группа последовательно применяла положения учетной политики, описанные ниже ко всем отчетным периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда указано иное.

(a) Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании, а также дочерних предприятий.

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля и до даты его прекращения.

(ii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются.

(b) Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку от следующих основных видов деятельности:

- реализация лицензий на специализированное программное обеспечение по собственным и сторонним продуктам (далее – «ПО»);
- предоставление услуг по сопровождению программных продуктов, которые представляют собой подписку на обновления ПО и услуги по технической поддержке;
- предоставление услуг по внедрению, адаптации собственного ПО для клиентов и реализация сопутствующих услуг;
- прочие виды деятельности.

Реализация ПО Группы осуществляется через сеть партнерских соглашений и признается в момент, когда контроль над этими товарами или услугами передается партнеру (Примечание б(а)(i)-Примечание б(а)(ii)). Передача контроля происходит в момент предоставления доступа к ключам лицензии в электронном виде, если соблюдены прочие критерии признания выручки.

Если реализация продуктов или услуг производится напрямую конечным пользователям, Группа признает выручку в момент передачи контроля конечному пользователю.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Выручка оценивается на основе возмещения, на которое, как планируется, Группа будет иметь право в соответствии с указаниями в договоре с покупателем. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок по договорам. При реализации лицензий на ПО Группа, как правило, является принципалом по сделке (Примечание 6(а)(i)).

(i) Выручка от реализации лицензий на собственное ПО

Группа реализует лицензии двух видов: срочные и бессрочные.

Группа предоставляет бессрочные лицензии на неисключительные права пользования собственным ПО и признает выручку от такой реализации в момент времени, когда лицензия предоставлена покупателю, поскольку в этот момент покупатель может определять способ использования лицензии и получать практически все перешедшие к нему оставшиеся выгоды от лицензии. Основная ценность использования лицензии на собственное ПО содержится в исходном продукте, так как предлагаемые решения могут эффективно работать без обновления.

Договоры на реализацию срочных лицензий, как правило, включают несколько обязанностей к исполнению. С передачей лицензии Группа реализует срочные подписки на период от одного месяца до трех лет. Цена срочной подписки на обновление включена в стоимость лицензии.

При анализе таких договоров Группа применяет значительное профессиональное суждение при идентификации обязанностей к исполнению и определении момента их признания в учете (Примечание 6(а)(iii)). 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
- обязательство организации передать продукт или услугу покупателю является отдельно идентифицируемым от других обязательств по договору (т.е. продукт или услуга являются отличимыми в контексте договора).

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. В частности, при продаже срочных лицензий на срок 2-3 года или бессрочных лицензий (выручка от которых признается в момент времени при передаче ключей партнеру-покупателю) Группа выделяет обязательство по предоставлению обновлений программного продукта, выручка по которому признается в течение времени действия обязательства по обновлению.

(ii) Выручка от реализации лицензий на ПО сторонних организаций

Помимо реализации собственного ПО и связанных с ним услуг, Группа реализует товары и услуги по сублицензионным договорам. Выручка от реализации ПО сторонних организаций признается в момент времени, когда покупателям предоставляются доступ и необходимые данные для скачивания ПО, либо в момент передачи физического носителя с дистрибутивами.

Так как Группа несет основную ответственность за исполнение обязательства и осуществляет контроль за продуктом или услугой, передаваемых по сублицензионному договору, до момента их поставки покупателю, Группа является принципалом по сделке (Примечание 6(а)(ii)). В таком случае, поступления от партнеров и платежи лицензиару отражаются на валовой основе в составе выручки и себестоимости продаж.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(iii) Выручка от реализации услуг по сопровождению программных продуктов

Выручка от реализации услуг по сопровождению ПО в основном представляет собой реализацию подписки на обновления ПО на срок, установленный в договоре, и услуги по технической поддержке.

В рамках подписки на обновления покупатели имеют право на получение обновлений ПО, которые предоставляются в случае и по мере их возникновения.

Порядок реализации и признания выручки от реализации подписок на обновления представлен ниже:

- **Обязательное приобретение подписки на обновление на установленный срок при покупке бессрочных лицензий.** Группа определила, что обязанность на предоставление бессрочной лицензии и неизбежной подписки на обновления на первый год является единым, поскольку подписка в отдельности не приносит выгоды покупателю (Примечание 6(а)), и признается в момент времени – предоставления лицензии. Если обязанность по подписке на обновления предоставляется совместно с бессрочной лицензией на срок два и более года, выручка по такой подписке признается в течение времени, поскольку обязанность по подписке приносит покупателю выгоды по мере его выполнения.
- **Реализация отдельных срочных подписок на обновление ПО.** Отдельно от продажи лицензий Группа реализует подписки на обновления ПО (в качестве продления уже существующей подписки к бессрочной лицензии или приобретения подписки после длительного перерыва в ее использовании), а также услуги технической поддержки ПО. Контроль над услугой передается в течение периода и, следовательно, Группа выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение срока действия подписки.
- **Реализация подписок на обновления, включенных в стоимость срочной лицензии сроком от одного месяца до трех лет.** Группа применяет существенное суждение, определив, что обязательство по предоставлению подписки на обновления неотделимо от обязательства по предоставлению срочной лицензии со сроком на один год и менее и признается в момент времени (Примечание 6(а)). По реализациям долгосрочных лицензий, Группа выделяет несколько обязанностей к исполнению, где выручка по подписке на обновления признается в течение срока действия лицензии.
- **Подписки на обновления, реализуемые по сублицензионному продукту (продукту третьего лица),** где Группа не контролирует ценообразование и момент передачи услуги партнеру или конечному пользователю, признаются на нетто-основе, так как по данному виду услуг Группа выступает агентом.

(iv) Выручка от реализации услуг по внедрению, адаптации ПО и сопутствующих услуг

Выручка от реализации услуг по внедрению, адаптации программного обеспечения и сопутствующих услуг признается в течение периода времени по мере предоставления данных услуг. В случаях, когда услуга оказывается на протяжении длительного срока, выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, в размере, пропорциональном стадии завершенности, так как выполнение Группой своей обязанности не приводит к созданию актива, который может быть реализован другой стороне, а Группа имеет право на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть работы. Стадия завершенности определяется на основе метода результатов, т.е. как пропорция от переданных заказчику результатов на дату оценки к общей величине результатов по проекту.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

(v) Обязательство по договорам с покупателями

Стоимость вознаграждения, получаемого до фактического предоставления услуг в рамках договоров с покупателями, отражается как обязательство по договорам с покупателями и признается в составе выручки по мере предоставления услуг.

Полученная, но не признанная в соответствии с учетной политикой в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе выручка отражается в составе строки «Обязательства по договорам с покупателями» консолидированного отчета о финансовом положении. Группа учитывает контрактное обязательство, которое будет признано в течение последующих 12 месяцев, в составе краткосрочных обязательств по договорам с покупателями, и оставшаяся часть признается в составе прочих долгосрочных обязательств.

(с) Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях или убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также исключает статьи, не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, действующих или по существу утвержденных законодательством до окончания отчетного периода.

Резерв признается в отношении таких аспектов, в отношении налогообложения по которым существует неуверенность, но будущий отток денежных средств в пользу налоговых органов считается вероятным. Оценка резерва производится по наилучшей оценке суммы, которая, как считается, будет подлежать выплате. Оценка основывается на суждении специалистов в области налогообложения в рамках материнской компании, подкрепленном предыдущим опытом в отношении такой деятельности и, в определенных случаях, на основании независимой консультации специалистов в области налогообложения.

Отложенные налоги

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, использованными при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех облагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц.

Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила.

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним организациям, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, относящихся к таким инвестициям и долям участия, признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоги рассчитываются с использованием ставок налогообложения, действующих или по существу утвержденных законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения налогового обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в финансовой отчетности свернуто, если существует юридически защищенное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается таким образом провести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибыли или убытке, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период. Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств, только если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению Группой дополнительных экономических выгод в будущем.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

(ii) Амортизация

Амортизация рассчитывается в целях списания стоимости объектов основных средств за вычетом их предполагаемой ликвидационной стоимости линейным методом в течение срока их полезного использования и, как правило, признается в составе прибыли или убытка.

Сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Компьютерное оборудование и периферийные устройства: 2-5 лет;
- Прочее: 1-7 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(e) Нематериальные активы

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

Группа выделяет следующие категории нематериальных активов:

- Программное обеспечение,
- Затраты на разработку программного обеспечения,
- Прочие (включая лицензии);

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости.

Для оценки возможности признания самостоятельно созданного нематериального актива Группа подразделяет процесс его создания на две стадии:

- стадию исследования;
- стадию разработки.

(i) Нематериальные активы, созданные Группой

Стадия исследования

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

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

Стадия разработки

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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

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

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

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

Группа определяет следующие прямые затраты:

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

Готовность актива к продаже и/или использованию

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

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

Группа использует линейный метод амортизации для программных продуктов и признает амортизационные расходы в составе себестоимости в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При определении срока полезного использования нематериальных активов учитываются следующие факторы:

- обычный жизненный цикл продукта применительно к данному активу и общедоступная информация о расчетных оценках срока полезного использования аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;
- техническое, технологическое, коммерческое и другие типы устаревания;
- уровень затрат на поддержание и обслуживание данного актива, требуемых для получения ожидаемых будущих экономических выгод от этого актива, а также способность и готовность Группы обеспечить такой уровень затрат;
- период наличия контроля над данным активом и юридические или аналогичные ограничения по использованию этого актива, например, даты истечения срока соответствующих договоров аренды.

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

- программное обеспечение: 2-10 лет;
- затраты на разработку программного обеспечения: 2-10 лет.
- прочие: 2-5 лет;

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

Обесценение

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

(f) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по стоимости ее приобретения и впоследствии отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

К инвестиционной недвижимости применяется линейный метод амортизации. Метод амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость инвестиционной недвижимости анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

Любая прибыль или убыток от выбытия инвестиционной недвижимости (рассчитанная как разница между чистой суммой вырученных средств и балансовой стоимостью объекта недвижимости) признается в составе прибыли или убытка.

Доход от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости признается как прочий доход линейным методом в течение срока аренды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

(g) Уставный капитал

Обыкновенные акции

Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются как вычет из величины собственного капитала. Налог на прибыль, относящийся к затратам по сделке с долевым участием, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Учет собственных акций

Выкупленные собственные долевые инструменты (казначейские акции) признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Финансовый результат при покупке, продаже, выпуске или аннулировании казначейских акций Группы не признается в составе консолидированного отчета о прибылях или убытке. Разница между первоначальной стоимостью и суммой возмещения, в случае перевыпуска, признается в составе добавочного капитала.

(h) Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки.

(i) Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или скидки), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом резервов под возможные убытки).

Оценка и признание ожидаемых кредитных убытков

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемых кредитных убытков должна обновляться на каждую отчетную дату с целью отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату, включая временную стоимость денег (если применимо).

Независимо от результатов описанного выше анализа Группа делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 90 дней, за исключением случаев, когда Группа имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

Группа списывает финансовый актив при наличии информации, указывающей, что заемщик испытывает серьезные финансовые затруднения, и вероятность возмещения отсутствует, например, в случае, когда заемщик находится в стадии ликвидации или банкротства, либо, в случае торговой дебиторской задолженности, если суммы просрочены более чем на три года (в зависимости от того, какое событие наступает ранее). Однако в отношении списанных финансовых активов может проводиться деятельность по взысканию в соответствии с процедурами Группы по возмещению, с учетом полученной при необходимости юридической консультации. Все осуществленные возмещения должны быть отражены в составе прибыли и убытка.

Группа признает прибыли и убытки от обесценения в составе прибылей и убытков по дебиторской задолженности и соответствующим образом корректирует их балансовую стоимость через счет резерва под возможные убытки.

Группа прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

(ii) Финансовые обязательства

Долговые финансовые инструменты классифицируются как финансовые обязательства, исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства.

Финансовые обязательства, которые (i) не являются условным возмещением приобретателя в рамках сделки по объединению бизнесов; (ii) не предназначены для торговли; (iii) не классифицированы как ОССЧПУ (обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток), впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных платежей (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости финансового обязательства.

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

(i) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату с целью определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

(j) Аренда

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

(i) Группа как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе относительной цены обособленной сделки данного компонента.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды, или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион; арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион на продление аренды; и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «Активы в форме права пользования», а обязательства по аренде – в составе статьи «Обязательства по аренде» в отчете о финансовом положении.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды, включая ИТ-оборудование. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и производит необходимую корректировку соответствующего актива в форме права пользования) в случаях, когда:

- изменился срок аренды или изменилась оценка вероятности реализации опциона на покупку, в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- арендные платежи меняются в связи с изменениями индекса или ставки, или изменениями ожидаемых платежей по гарантированной ликвидационной стоимости, в этих случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием первоначальной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не связано с изменением плавающей процентной ставки – в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- договор аренды модифицируется и модификация аренды не учитывается как отдельный договор аренды, в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

5 Новые стандарты и разъяснения

Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты, изменения и интерпретации

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

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

- Соглашение финансирования поставщиков (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7);
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1);
- Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16);
- Ограничения, связанные с конвертацией валюты (Поправки к МСФО (IAS) 21);
- МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) – «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия» (срок вступления не определен);
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации».

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, окажут значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». Руководство Группы продолжает оценку влияния нового стандарта, особенно в отношении структуры отчета о прибылях или убытках, структуры отчета о движении денежных средств, а также в отношении показателей эффективности, определяемых руководством Группы.

6 Использование расчетных оценок и суждений

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство использовало суждения и расчетные оценки относительно будущего, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики Группы и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения и согласуются с обязательствами Группы по управлению рисками, если применимо. Изменения в расчетных оценках признаются перспективно.

Ниже представлена информация о существенных суждениях и оценочных значениях, сформированных руководством в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

(a) Выручка по договорам с покупателями

(i) *Идентификация покупателя – партнер действует в качестве принципала*

Группа осуществляет реализацию ПО, разработанного компаниями Группы, а также реализацию сторонних продуктов преимущественно через сеть партнерских соглашений. Значительное суждение применяется Группой при определении вопроса, является ли партнер покупателем по договору. Результат зависит от анализа руководством юридической формы и содержания соглашения между Группой, лицензиаром и партнерами по сделке.

Группа определила, что партнер по сделке выступает в качестве принципала («покупателя»), поскольку:

- Партнер несет основную ответственность за предоставление оговоренных продуктов и услуг конечному пользователю;
- Партнер принимает безоговорочную обязательство оплатить полученные товары или услуги в момент получения от Группы контроля над товаром или услугой. У партнеров отсутствует право возврата или компенсации в случае невозможности дальнейшей реализации лицензии конечным пользователям;
- Партнер имеет возможность установления цены реализации для конечного пользователя.

Выручка признается в дату предоставления партнеру доступа к лицензии или в течение времени по мере предоставления ему соответствующих услуг. Скидки, предоставляемые партнеру, учитываются как уменьшение выручки.

(ii) *Сделки, в которых Группа действует в качестве принципала или агента*

По сделкам продажи стороннего ПО, Группа определила, что она действует в качестве принципала, поскольку во всех случаях, кроме случая, указанного в Примечании 4(b)(iii), она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по предоставлению продуктов и услуг, установленных в договоре, партнеру или конечному пользователю, несет кредитный риск и может определять порядок ценообразования для реализации продуктов партнерам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

(iii) Идентификация обязательств и признание выручки по договорам с несколькими обязанностями к исполнению

Договоры с покупателями могут включать несколько обязательств передать несколько продуктов и услуг. Определение того, являются ли обязательства покупателю, продукты или услуги отдельно идентифицируемыми, требует от Группы применения существенных профессиональных суждений при анализе характера обязательств, наличия выгод от их использования покупателем, выявления зависимости обязательств друг от друга.

Группа применяет суждение при определении, является ли подписка на обновления ПО отличимой услугой от предоставления лицензий на собственные и сторонние ИТ-продукты.

Группа пришла к выводу, что обязательство по предоставлению подписки на обновления на первый год или менее неотделимо от обязательств по предоставлению лицензии и признается в момент передачи лицензии. Данный вывод основан на следующих допущениях руководства:

- Покупатель не получает отдельную ценность от использования коротких подписок на обновления, маловероятно использование покупателями обновлений в течение двенадцати месяцев и менее;
- Версии, выпускаемые в течение одного года, существенно не отличаются (ценность таких подписок ниже, чем обновление на протяжении более длительных сроков).

Для реализаций срочных лицензий со сроком более одного года, передача лицензии и подписка на обновления являются отличимыми услугами и Группа признает выручку по каждому из обязательств, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного продукта или услуги покупателю.

Для договоров, содержащих более одной обязанности к исполнению, возмещение распределяется на основе соотношения цен их обособленной продажи. Цена обособленной продажи устанавливается на основе наблюдаемых цен и определяется по прейскурантам, по которым Группа продает данные услуги в результате заключения отдельных сделок.

Данный подход не применяется, если Группа представляет лицензию или подписку на обновление ПО, включающее базу нормативно-технических, справочных, методических и других документов, требующих регулярных обновлений. Данные обязательства представляют собой обязательство пополнения базы данных новыми и измененными документами, доступа на ежедневной основе. Выручка от такой продажи признается в течение времени независимо от срока действия лицензии или подписки.

(iv) Сроки полезного использования нематериальных активов

Группа оценивает сроки полезного использования самостоятельно созданных нематериальных активов на основании анализа срока полезного использования аналогичных продуктов других компаний и ожидаемых выгод от потребления активов. Срок полезного использования периодически пересматривается, чтобы обеспечить его соответствие в связи с изменениями рынка и доработкой продуктов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

7 Операционные сегменты

Операционные сегменты определяются как компоненты Группы, по которым доступна отдельная финансовая информация и которые регулярно оцениваются руководством при принятии решения о распределении ресурсов и оценке результатов деятельности.

Группа осуществляет деятельность только на территории Российской Федерации. Информация о выручке от внешних покупателей по каждому виду услуг представлена в Примечании 8.

Руководство определило, что Группа организована как один операционный сегмент, так как вся информация, анализируемая руководством, отвечающим за операционные решения, относится ко всей Группе, как единой бизнес-единице, Группа использует единые методы для распространения своих программных продуктов, и программные продукты Группы преимущественно относятся к одной категории продуктов – инженерному ПО.

8 Выручка

Группа получает выручку по договорам с покупателями от реализации товаров и услуг в течение периода и в определенный момент времени по следующим основным потокам выручки.

(a) Детализация информации по выручке

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Выручка от реализации лицензий на ПО	3 149 879	2 617 657	1 053 095
<i>в том числе:</i>			
<i>собственных программных продуктов</i>	2 958 011	2 252 128	787 113
<i>программных продуктов сторонних компаний</i>	191 868	365 529	265 982
Прочая выручка	<u>8 063</u>	<u>8 811</u>	<u>6 910</u>
Выручка от договоров с покупателями, признаваемая в момент времени	<u>3 157 942</u>	<u>2 626 468</u>	<u>1 060 005</u>
Выручка от реализации услуг по сопровождению программных продуктов	325 178	253 698	236 350
<i>в том числе:</i>			
<i>собственных программных продуктов</i>	193 119	107 506	45 131
<i>программных продуктов сторонних компаний</i>	132 059	146 192	191 219
Выручка от реализации лицензий на ПО	28 090	17 607	8 410
Выручка от реализации услуг по внедрению, адаптации собственных ПО и сопутствующих услуг	<u>27 853</u>	<u>48 848</u>	<u>-</u>
Выручка от договоров с покупателями, признаваемая в течение времени	<u>381 121</u>	<u>320 153</u>	<u>244 760</u>
Итого	<u><u>3 539 063</u></u>	<u><u>2 946 621</u></u>	<u><u>1 304 765</u></u>

Снижение выручки от реализации лицензий на ПО сторонних компаний в 2023 году связано с прекращением продаж иностранных продуктов, а также эффектом от разовых крупных реализаций, прошедших в конце 2022 года.

Выручка Группы за 2023, 2022 и 2021 годы в большей степени относилась к покупателям из РФ.

Группа реализует свою продукцию преимущественно через сеть партнерских соглашений. В 2023 году 55% выручки приходилось на 10 крупнейших партнеров (в 2022 году – 57%, 2021 – 47%), при этом индивидуально по каждому партнеру доля в выручке не превышает 10%. Исключением является реализация одному партнеру в 2023 году, объем продаж которому составил 11%. По дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года индивидуальный баланс свыше 10% имеют два партнера, на которых приходится 42% от общей балансовой стоимости дебиторской задолженности. Существенная концентрация кредитного риска по дебиторской задолженности на 31 декабря 2022, 2021 и 1 января 2021 годов отсутствовала.

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(b) Остатки и обязательства по договорам с покупателями

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности и обязательствах по договорам с покупателями:

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>	<u>31 декабря 2021</u>	<u>1 января 2021</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность, которая включена в состав торговой и прочей дебиторской задолженности	707 582	494 398	253 701	137 041
Обязательства по договорам с покупателями	348 536	219 287	153 601	89 999
Из них:				
Долгосрочные	99 127	47 865	5 517	4 777
Краткосрочные	249 409	171 422	148 084	85 222

Обязательства по договору возникают при продаже срочных лицензий, подписок на обновление, признаваемых в течение времени. Оплата по таким операциям производится покупателями при подписании первичных документов, как правило до начала срока действия лицензий, поэтому активов по договорам с покупателями не возникает.

Полная сумма краткосрочного обязательства в размере 171 422 тыс. руб., признанного на начало 2023 года, была отражена как выручка за период, закончившийся 31 декабря 2023 года (на начало 2022 года: 148 084 тыс. руб., на начало 2021 года: 85 222 тыс. руб.). В течение 2021 года, 2022 года и 2023 года обязательства по договорам не списывались как невозможные к исполнению.

Руководство считает, что 72% или 249 409 тыс. руб. цены сделок, распределенной на невыполненные или частично невыполненные договоры, на 31 декабря 2023 года будут признаны как выручка в течение следующего отчетного периода, 69 876 тыс. руб. будут признаны в 2025 финансовом году, а 29 251 тыс. руб. — в 2026 финансовом году.

9 Расходы

(a) Себестоимость продаж

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Услуги по разработке и вознаграждения по лицензионным договорам	463 542	319 183	91 232
Оплата труда и прочие расходы на персонал	383 421	286 091	134 775
Себестоимость программных продуктов сторонних организаций для перепродажи	225 386	406 747	421 775
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	47 624	28 046	18 417
Убыток от списания невозмещаемого НДС	10 663	11 486	10 454
Убыток от списания ТМЦ и прочих активов	6 940	9 220	3 074
Прочие	30 922	25 995	7 526
	<u>1 168 498</u>	<u>1 086 768</u>	<u>687 253</u>

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(b) Коммерческие расходы

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Оплата труда и прочие расходы на персонал	214 646	139 786	50 825
Рекламные и представительские расходы	41 360	23 948	18 432
Консультационные, информационные услуги, аудит	6 584	593	4 465
Материалы	3 699	3 898	3 930
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	955	694	374
Командировочные расходы	1 290	363	5 720
Вознаграждение агента	-	-	3 163
Прочие коммерческие расходы	10 967	2 029	3 412
	<u>279 501</u>	<u>171 311</u>	<u>90 321</u>

(c) Административные расходы

	Прим.	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Оплата труда и прочие расходы на персонал		530 813	476 920	163 002
Выплаты сотрудникам на основе акций	16(c)	155 167	-	-
Страхование сотрудников		10 528	7 786	6 791
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов		11 016	12 700	12 365
Услуги связи		2 484	2 055	2 532
Материалы		1 310	1 328	3 524
Расходы по аренде		536	1 016	6 105
Прочее		20 021	11 022	7 120
		<u>731 875</u>	<u>512 827</u>	<u>201 439</u>

10 Финансовые доходы

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Проценты к получению	174 799	60 150	21 330
Курсовые разницы	73 100	-	1 051
Амортизация дисконта по займам выданным	1 431	1 840	-
	<u>249 330</u>	<u>61 990</u>	<u>22 381</u>

11 Расход по налогу на прибыль

(a) Суммы признанные в составе прибыли или убытка

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Текущий налог на прибыль	10 290	12 226	29 263
Отложенный налог на прибыль	3 591	16 785	(5 601)
Прочее	-	(893)	15
Расходы по налогу на прибыль	<u>13 881</u>	<u>28 118</u>	<u>23 677</u>

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

С 1 января 2021 года в рамках реализации инициатив развития цифровой экономики в российское налоговое законодательство были включены льготы для ИТ-компаний, заключающиеся в снижении ставки по налогу на прибыль с 20% до 3% и установлении пониженных ставок по социальным взносам при соблюдении компанией определенных критериев. В рамках комплексного пакета мер поддержки ИТ-отрасли, принятого в марте 2022 года, ставка налога на прибыль на период 2022-2024 годов для таких компаний снижена до 0%, а также действует мораторий на плановые проверки надзорными органами. Дочерняя компания Группы применяет перечисленные льготы.

Соотношение между теоретической суммой налога на прибыль Группы, рассчитанной с применением ставки налога, действующей на территории Российской Федерации, и фактической суммой налога на прибыль представлено ниже.

(b) Сверка эффективной ставки налога

	2023		2022		2021	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	1 610 207		1 213 664		352 689	
Условный расход по налогу на прибыль по льготной ставке	-	0%	-	0%	10 581	3%
Эффект от расходов, не вычитаемых для целей налогообложения	(37 044)	2%	-	-	(2 463)	(1%)
Эффект от доходов, не облагаемых для целей налогообложения	-	-	38	(0%)	-	-
Эффект от применения стандартной ставки налогообложения (20%)	23 163	(1%)	(26 818)	(2%)	(32 351)	(9%)
Прочее	-	-	(1 338)	(0%)	556	(0%)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(13 881)	1%	(28 118)	2%	(23 677)	7%

Эффект от расходов, не вычитаемых для целей налогообложения, возник в связи с операциями по выплате на основе акций (Примечание 16(с)).

(c) Суммы, признанные непосредственно в собственном капитале

	2022		
	До налогообложения	Налог	За вычетом налога
Сумма дисконта по займу, выданному собственнику по нулевой ставке процента	1 314	(262)	1 052
	1 314	(262)	1 052

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(d) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы				Обязательства				Нетто-величина			
	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Основные средства	-	-	-	-	(9 450)	(6 549)	(2 973)	(3 739)	(9 450)	(6 549)	(2 973)	(3 739)
Нематериальные активы	-	-	2 466	2 972	(19 363)	(11 200)	(8 390)	(9 376)	(19 363)	(11 200)	(5 924)	(6 404)
Инвестиционная недвижимость	187	55	-	-	-	-	-	-	187	55	-	-
Займы выданные	1 535	525	-	-	-	-	-	-	1 535	525	-	-
Запасы	-	15	81	-	-	-	-	-	-	15	81	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	293	656	5 607	9 507	-	-	-	-	293	656	5 607	9 507
Обязательства по аренде	8 608	6 182	2 994	3 644	-	-	-	-	8 608	6 182	2 994	3 644
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 138	2 865	16	993	(66)	(480)	(166)	(1 249)	3 072	2 385	(150)	(256)
Обязательства по договору с покупателями	21 357	17 761	26 718	18 000	-	-	-	-	21 357	17 761	26 718	18 000
Налоговые активы/(обязательства)	35 118	28 059	37 882	35 116	(28 879)	(18 229)	(11 529)	(14 364)	6 239	9 830	26 353	20 752
Зачет налога	(28 166)	(18 229)	(11 529)	(14 364)	28 166	18 229	11 529	14 364	-	-	-	-
Чистые налоговые активы	6 952	9 830	26 353	20 752	(713)	-	-	-	6 239	9 830	26 353	20 752

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(е) Изменение сальдо отложенного налога

	31 декабря 2022	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2023
Основные средства	(6 549)	(2 901)	(9 450)
Нематериальные активы	(11 200)	(8 163)	(19 363)
Инвестиционная недвижимость	55	132	187
Займы выданные	525	1 010	1 535
Запасы	15	(15)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	656	(363)	293
Обязательства по аренде	6 182	2 426	8 608
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 385	687	3 072
Обязательства по договорам с покупателями	17 761	3 596	21 357
	9 830	(3 591)	6 239

	31 декабря 2021	Признаны в составе прибыли или убытка*	Признаны в составе капитала	31 декабря 2022
Основные средства	(2 973)	(3 576)	-	(6 549)
Нематериальные активы	(5 924)	(5 276)	-	(11 200)
Инвестиционная недвижимость	-	55	-	55
Займы выданные	-	263	262	525
Запасы	81	(66)	-	15
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 607	(4 951)	-	656
Обязательства по аренде	2 994	3 188	-	6 182
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(150)	2 535	-	2 385
Обязательства по договорам с покупателями	26 718	(8 957)	-	17 761
	26 353	(16 785)	262	9 830

* Изменение сальдо отложенного налога признается в составе прибыли или убытка за исключением отложенного налога, связанного с дисконтом по займу, выданному собственнику по нулевой ставке процента, признанного непосредственно в собственном капитале в размере 262 тыс. руб. в 2022 году.

	1 января 2021	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021
Основные средства	(3 739)	766	(2 973)
Нематериальные активы	(6 404)	480	(5 924)
Запасы	-	81	81
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 507	(3 900)	5 607
Обязательства по аренде	3 644	(650)	2 994
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(256)	106	(150)
Обязательство по договорам с покупателями	18 000	8 718	26 718
	20 752	5 601	26 353

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Затраты на разработку (незавершенные активы)	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 1 января 2021 года	91 196	198	2 615	94 009
Поступления	50 993	1 028	4 909	56 930
Капитализированная амортизация	-	-	9	9
Выбытия	(2 558)	-	(1 009)	(3 567)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	139 631	1 226	6 524	147 381
Поступления	28 130	963	38 306	67 399
Выбытия	(3 205)	-	(32)	(3 237)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	164 556	2 189	44 798	211 543
Поступления	65 359	2 877	52 369	120 605
Выбытия	(3 855)	(132)	-	(3 987)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	226 060	4 934	97 167	328 161
Амортизация и убытки от обесценения				
Сальдо на 1 января 2021 года	(10 952)	-	-	(10 952)
Амортизация за год	(19 035)	(166)	-	(19 201)
Выбытия	2 558	-	-	2 558
Сальдо на 31 декабря 2021 года	(27 429)	(166)	-	(27 595)
Амортизация за год	(23 776)	(272)	-	(24 048)
Выбытия	3 204	-	-	3 204
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(48 001)	(438)	-	(48 439)
Амортизация за год	(27 194)	(603)	-	(27 797)
Выбытия	3 839	132	-	3 971
Сальдо на 31 декабря 2023 года	(71 356)	(909)	-	(72 265)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2021 года	80 244	198	2 615	83 057
На 31 декабря 2021 года	112 202	1 060	6 524	119 786
На 31 декабря 2022 года	116 555	1 751	44 798	163 104
На 31 декабря 2023 года	154 704	4 025	97 167	255 896

В 2023 году амортизационные отчисления были отражены:

- в составе себестоимости продаж в размере 46 988 тыс. руб. (2022 год: 42 483 тыс. руб., 2021 год: 12 029 тыс. руб.);
- в составе административных расходов в размере 604 тыс. руб. (2022 год: 518 тыс. руб., 2021 год: 27 539 тыс. руб.);
- в составе коммерческих расходов в размере 1 359 тыс. руб. (2022 год: 694 тыс. руб., 2021 год: 374 тыс. руб.);
- в составе прочих расходов в размере 15 тыс. руб. (в 2022 и 2021 годах: отсутствовали).

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2023 года Группа приняла на себя договорные обязательства по приобретению услуг разработки и модификации программного обеспечения на сумму 27 000 тыс. руб. (2022 год: 40 000 тыс. руб., 2021 год: 19 700 тыс. руб.).

13 Инвестиционная недвижимость

(a) Сверка балансовой стоимости

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Сальдо на 1 января	49 225	-	-
Приобретения	-	49 500	-
Амортизация за период	(660)	(275)	-
Сальдо на 31 декабря	<u>48 565</u>	<u>49 225</u>	<u>-</u>

В 2022 году Группа приобрела объект инвестиционной недвижимости, который планируется передать в аренду третьим сторонам. Договоры аренды в отношении инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2023 и 2022 годов отсутствуют.

В 2023 и 2022 годах амортизационные отчисления по объекту были отражены в составе прочих расходов в размере 660 и 275 тыс. руб. соответственно. Срок полезного использования объекта установлен в размере 75 лет.

(b) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость объекта инвестиционной недвижимости существенно не отличается от балансовой стоимости на 31 декабря 2023 года (53 миллиона рублей) и 31 декабря 2022 года (51 миллион рублей), признаки обесценения на отчетные даты отсутствуют.

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>	<u>31 декабря 2021</u>	<u>1 января 2021</u>
Торговая дебиторская задолженность	709 822	515 643	258 087	137 876
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7 832)	(24 977)	(32 914)	(47 964)
Прочая дебиторская задолженность	11 343	20 346	7 568	4 059
Итого финансовая дебиторская задолженность	<u>713 333</u>	<u>511 012</u>	<u>232 741</u>	<u>93 971</u>
Авансы выданные	17 990	20 161	18 231	18 389
Итого нефинансовая и прочая дебиторская задолженность	<u>17 990</u>	<u>20 161</u>	<u>18 231</u>	<u>18 389</u>
Чистая дебиторская задолженность, итого	<u>731 323</u>	<u>531 173</u>	<u>250 972</u>	<u>112 360</u>

Детальная информация по резервам представлена в Примечании 20.

15 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Остатки на банковских счетах	357 226	266 758	8 751	12 637
Денежные средства	357 226	266 758	8 751	12 637
Банковские депозиты				
с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев	2 856 503	1 558 249	668 341	436 000
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	3 213 729	1 825 007	677 092	448 637
Процентные ставки по банковским депозитам				
В российский рубль:	13,8%-16,1%	5,2%-6,75%	5,97%-7,25%	3,07%-3,68%
В долларах США:	-	-	1,04%- 1,06%	-

Все остатки на банковских счетах и депозиты не являются просроченными или обесцененными на отчетные даты. С целью контроля над кредитным риском Группа размещает остатки денежных средств и срочные депозиты преимущественно в крупных российских банках с высоким рейтингом.

Информация о подверженности денежных средств и эквивалентов кредитному риску раскрыта в Примечании 20.

16 Капитал и резервы

(a) Уставный и добавочный капитал

Обыкновенные акции

Уставный капитал представлен капиталом материнской компании Группы, который состоит из номинальной стоимости 3 000 000 обыкновенных именных акций и составляет 3 000 тыс. руб. Все обыкновенные акции дают одинаковые права в отношении остаточных активов Компании.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2023 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 685 758 тыс. руб. (в 2022 году: 276 234 тыс. руб., в 2021 году: 306 338 тыс. руб.) (неаудировано).

Дивиденды объявленные и выплаченные за год, закончившийся 31 декабря, составили соответственно:

	2023	2022	2021
73,3 руб. на обыкновенную акцию (в 2022 году: 26,5 руб., в 2021 году: 19,9 руб.)	220 000	79 407	59 556

На 31 декабря 2023 года объявленные, но не выплаченные на конец года дивиденды составили 108 681 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 и 2021 годов и 1 января 2021 года отсутствовали).

(с) Собственные выкупленные акции и выплаты на основе акций

В январе 2023 года Группой осуществлялись операции по покупке собственных акций у миноритарных акционеров в количестве 388 890 штук на основании извещений акционеров об отчуждении акций третьему лицу на общую сумму 129 889 тыс. руб.. В декабре 2023 года Группа продала все данные акции своим сотрудникам по номинальной стоимости 1 рубль за акцию. Акции были проданы сотрудникам по цене значительно ниже их справедливой стоимости за уже оказанные Группе трудовые услуги, что относится к сфере применения МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» и трактуется как выплаты на основе акций. Разница в размере 155 167 тыс. руб. между справедливой и номинальной стоимостью акций была признана в административных расходах за 2023 год (Примечание 9).

Разница между ценой выкупа собственных акций и справедливой стоимостью их последующей передачи в размере 25 667 тыс. руб. отражена в составе добавочного капитала.

(d) Управление капиталом

Руководство предпринимает меры по поддержанию собственного капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

17 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию базовая и разводненная рассчитывается путем деления чистой прибыли, остающейся в распоряжении владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода. Расчет базовой прибыли на одну акцию был пересмотрен за все отчетные периоды, исходя из целевого количества акций с учетом дробления акций, осуществленного в октябре 2024 года (Примечание 23).

В таблице ниже представлен расчет прибыли на акцию за 2023, 2022 и 2021 годы:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Чистая прибыль	1 596 326	1 185 546	329 012
Числитель			
Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении владельцев обыкновенных акций	1 596 326	1 185 546	329 012
Знаменатель			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, штук	131 961 896	150 000 000	150 000 000
Прибыль на акцию базовая (в руб.)	12,10	7,9	2,19

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Торговая кредиторская задолженность	134 898	132 871	104 267	99 407
Задолженность по расчетам с персоналом	462 681	391 591	133 185	61 505
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	5 990	5 908	7 568	1 280
Итого финансовая кредиторская задолженность	603 569	530 370	245 020	162 192
Прочие налоги к уплате	31 423	35 030	21 837	10 095
Авансы полученные	1 530	8 442	8 735	12 171
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	32 953	43 472	30 572	22 266
	636 522	573 842	275 592	184 458

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 20.

19 Аренда

(а) Договоры аренды, где Группа выступает в качестве арендатора

Группа арендует офисные помещения. Договор аренды, как правило, заключается первоначально на срок 11 месяцев, с механизмом возобновления. Определение срока аренды осуществляется исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен защитой. Защищенность аренды обеспечивается не только договором, заключенным в письменной форме, в сочетании с применимыми нормами законодательства в отношении прав на продление или прекращение аренды, но и экономическими «анти-стимулами» для арендатора, которые могут восприниматься как «штраф» в его широком понимании. При оценке сроков аренды руководство Группы анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на целесообразность продления договоров аренды, в том числе срок жизни капитальных улучшений арендованного имущества и расходы, связанные с расторжением договоров аренды. Сроки полезного использования договоров аренды в среднем составляют от 3 до 5 лет на дату признания актива в форме права пользования.

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(i) **Суммы, отраженные в составе отчета о финансовом положении:**

Активы в форме права пользования представлены арендой помещений.

	Активы в форме права пользования
Первоначальная стоимость	
Сальдо на 1 января 2021 года	39 317
Изменение условий договоров аренды	1 035
Сальдо на 31 декабря 2021 года	40 352
Поступления	36 813
Изменение условий договоров аренды	3 524
Сальдо на 31 декабря 2022 года	80 689
Изменения условий договоров аренды	32 557
Сальдо на 31 декабря 2023 года	113 246
Амортизация и убытки от обесценения	
Сальдо на 1 января 2021 года	-
Амортизация за отчетный год	(9 857)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	(9 857)
Амортизация за отчетный год	(13 882)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(23 739)
Амортизация за отчетный год	(24 950)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	(48 689)
Балансовая стоимость	
На 1 января 2021 года	39 317
На 31 декабря 2021 года	30 495
на 31 декабря 2022 года	56 950
На 31 декабря 2023 года	64 557

В 2023 году амортизационные отчисления были отражены:

- в составе себестоимости продаж в размере 22 888 тыс. руб. (2022 год: 9 721 тыс. руб., 2021 год: 6 076 тыс. руб.);
- в составе административных расходов в размере 2 062 тыс. руб. (2022 год: 4 161 тыс. руб., 2021 год: 3 782 тыс. руб.).

(ii) **Суммы, отраженные в составе отчета о прибылях или убытках**

	2023	2022	2021
Проценты по обязательствам по аренде	5 368	2 731	2 172
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	7 370	8 306	6 347

(iii) **Суммы, отраженные в отчете о движении денежных средств**

	2023	2022	2021
Итого отток денежных средств по договорам аренды	26 355	13 131	8 973

(iv) **Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности**

	Обязательства по аренде		
	2023	2022	2021
Остаток на 1 января	57 662	30 456	38 394
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности			
Платежи по обязательствам по аренде	(26 355)	(13 131)	(8 973)
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(26 355)	(13 131)	(8 973)
Прочие изменения	-	-	-
Новые договоры аренды	-	36 813	-
Изменения условий договоров аренды	32 557	3 524	1 035
Процентный расход	5 368	2 731	2 172
Проценты уплаченные	(5 368)	(2 731)	(2 172)
Итого прочие изменения	32 557	40 337	1 035
Остаток на 31 декабря	63 864	57 662	30 456

20 Финансовые инструменты - справедливая стоимость и управление рисками

(a) **Классификация в отчетности и справедливая стоимость**

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов и 1 января 2021 года существенно не отличается от их балансовой стоимости.

При расчете справедливой стоимости финансовых инструментов Группы использовался метод приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств.

(b) **Управление финансовыми рисками.**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

(i) **Основные принципы управления рисками**

Группа не имеет официальной политики по управлению финансовыми рисками, однако руководство Группы на регулярной основе проводит мониторинг рисков и предпринимает меры по их снижению. Подходы руководства Группы к управлению финансовыми рисками представлены ниже.

(ii) **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость финансовых активов (денежных средств и эквивалентов, займов выданных, финансовая дебиторская задолженность) отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

Изменение обесценения по финансовым активам, признанные в составе прибыли или убытка, были представлены следующим образом.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Изменение обесценения торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности	17 145	6 163	15 050
Убыток от обесценения займов выданных	-	-	(495)

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли, в которой осуществляют свою деятельность покупатели.

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, путем установления максимального периода оплаты длительностью 30 дней для всех покупателей.

Группа не требует обеспечения исполнения обязательств в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. У Группы нет торговой и прочей дебиторской задолженности, по которым оценочный резерв под убытки не был признан из-за наличия обеспечения исполнения обязательств.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности покупателей по состоянию на соответствующие отчетные даты.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный МСФО (IFRS) 9, для оценки резерва под убытки в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Группа определяет ожидаемые кредитные убытки по таким статьям посредством использования матрицы оценочных резервов на основе прошлого опыта возникновения кредитных убытков, исходя из статуса просроченных платежей должников, соответствующим образом скорректированного для отражения текущих условий и оценок будущих экономических условий. Соответственно, профиль кредитного риска таких активов представлен на основе статуса просроченных платежей за прошлые периоды в контексте матрицы оценочных резервов.

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кроме этого Группа начисляет индивидуальные резервы на ОКУ в случае значительного ухудшения финансового состояния покупателя и присутствия признаков дефолта в отношении конкретного долга.

	Средне- взвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Кредито- обесцененные
31 декабря 2023 года				
Просроченная от 0 до 30 дней	0,1%	621 908	622	Нет
Просроченная от 31 до 60 дней	1,6%	81 965	1 325	Нет
Просроченная от 61 до 90 дней	28,1%	89	25	Нет
Просроченная свыше 91 дня	100,0%	5 860	5 860	Да
		709 822	7 832	

	Средне- взвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Кредито- обесцененные
31 декабря 2022 года				
Просроченная от 0 до 30 дней	0,2%	451 881	938	Нет
Просроченная от 31 до 60 дней	1,9%	40 423	777	Нет
Просроченная от 61 до 90 дней	30,6%	111	34	Нет
Просроченная свыше 91 дня	100,0%	23 228	23 228	Да
		515 643	24 977	

	Средне- взвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Кредито- обесцененные
31 декабря 2021 года				
Просроченная от 0 до 30 дней	0,2%	208 059	493	Нет
Просроченная от 31 до 60 дней	2,1%	17 201	369	Нет
Просроченная от 61 до 90 дней	31,4%	1 129	354	Нет
Просроченная свыше 91 дня	100,0%	31 698	31 698	Да
		258 087	32 914	

	Средне- взвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Кредито- обесцененные
1 января 2021 года				
Просроченная от 0 до 30 дней	0,2%	76 582	169	Нет
Просроченная от 31 до 60 дней	2,1%	8 067	166	Нет
Просроченная от 61 до 90 дней	29,6%	4 972	1 470	Нет
Просроченная свыше 91 дня	95,7%	48 255	46 159	Да
		137 876	47 964	

Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности

Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности в течение года, закончившегося 31 декабря, представлены в следующей таблице:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Остаток на начало года	(24 977)	(32 914)	(47 964)
Нетто-величина переоценки резерва под ожидаемые кредитные убытки	17 145	6 163	15 050
Суммы списания за счет резерва	-	1 774	-
Остаток на конец года	<u>(7 832)</u>	<u>(24 977)</u>	<u>(32 914)</u>

Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении займов выданных

Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении выданных займов в течение года, закончившегося 31 декабря, представлены в следующей таблице:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Остаток на начало года	(495)	(495)	-
Нетто-величина переоценки резерва под убытки	-	-	(495)
Суммы списания за счет резерва	-	-	-
Остаток на конец года	<u>(495)</u>	<u>(495)</u>	<u>(495)</u>

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 3 213 729 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 825 007 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года: 677 092 тыс. руб., на 1 января 2021 года: 448 637 тыс. руб.). Денежные средства и их эквиваленты размещаются преимущественно в банках и финансовых институтах, имеющих высокий эквивалентный рейтинг по данным рейтингового агентства «АКРА».

Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены, ожидаемые кредитные убытки по остаткам на счетах в банках незначительны на каждую отчетную дату.

(iii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключающие влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость	Отток денежных средств по договору			
		до 1 года	1-2 года	2-5 лет	
Обязательства по аренде	63 864	70 202	32 690	18 756	18 756
Торговая и прочая кредиторская задолженность	603 596	603 596	603 596	-	-
	667 460	673 798	636 286	18 756	18 756

31 декабря 2022 года	Балансовая стоимость	Отток денежных средств по договору			
		до 1 года	1-2 года	2-5 лет	
Обязательства по аренде	57 662	64 621	22 863	21 790	19 968
Торговая и прочая кредиторская задолженность	530 370	530 370	530 370	-	-
	588 032	594 991	553 233	21 790	19 968

31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость	Отток денежных средств по договору			
		до 1 года	1-2 года	2-5 лет	
Обязательства по аренде	30 456	33 399	11 451	11 451	10 497
Торговая и прочая кредиторская задолженность	254 020	254 020	254 020	-	-
	284 476	287 419	265 471	11 451	10 497

1 января 2021 года	Балансовая стоимость	Отток денежных средств по договору			
		до 1 года	1-2 года	2-5 лет	
Обязательства по аренде	38 394	43 408	11 083	11 083	21 242
Торговая и прочая кредиторская задолженность	162 192	162 192	162 192	-	-
	200 586	205 600	173 275	11 083	21 242

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(v) Валютный риск

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Выражены в долл. США	Выражены в евро	Выражены в долл. США	Выражены в евро
Торговая дебиторская задолженность	-	-	3 743	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	859	-
Денежные средства	336 660	38	246 241	6 747
Торговая кредиторская задолженность	(5 660)	(9 275)	(4 439)	(7 074)
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	(1 339)
	331 000	(9 237)	246 404	(1 666)

	31 декабря 2021		1 января 2021	
	Выражены в долл. США	Выражены в евро	Выражены в долл. США	Выражены в евро
Торговая дебиторская задолженность	2 803	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	377	-	-	-
Денежные средства	197 360	88	225	297
Торговая кредиторская задолженность	(13 857)	(13 495)	(9 290)	(19 246)
Прочая кредиторская задолженность	-	(2 709)	-	(1 167)
	186 683	(16 116)	(9 065)	(20 116)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Средний обменный курс		
	2023	2022	2021
1 доллар США	85,2466	68,5494	73,6541
1 евро	92,2406	72,5259	87,1877

в руб.	Официальный обменный курс ЦБ РФ			
	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926	73,8757
1 евро	99,1919	75,6553	84,0695	90,7932

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) рубля, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину собственного капитала и прибыли или убытка до налогообложения на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

	Влияние Доллара США (изменение на 20%)			
	31 декабря 2023 тыс. руб.	31 декабря 2022 тыс. руб.	31 декабря 2021 тыс. руб.	1 января 2021 тыс. руб.
Прибыль или (убыток)				
Укрепление курса иностранной валюты	66 200	48 281	37 339	(1 724)
Ослабление курса иностранной валюты	(66 200)	(48 281)	(37 339)	1 724

	Влияние Евро (изменение на 20%)			
	31 декабря 2023 тыс. руб.	31 декабря 2022 тыс. руб.	31 декабря 2021 тыс. руб.	1 января 2021 тыс. руб.
Прибыль или (убыток)				
Укрепление курса иностранной валюты	(1 847)	(65)	(2 681)	(3 790)
Ослабление курса иностранной валюты	1 847	65	2 681	3 790

Подверженность процентному риску

Деятельность Группы мало подвержена риску изменения процентной ставки, так как Группа размещает денежные средства на депозитных счетах с фиксированными процентными ставками и выдает займы под фиксированные процентные ставки.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы была следующей:

	Балансовая стоимость			
	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Инструменты с фиксированной ставкой процента				
Финансовые активы	2 880 885	1 567 718	699 024	483 630
Финансовые обязательства	(63 864)	(57 662)	(30 456)	(38 394)

21 Условные активы и обязательства

(а) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомерность формирования убытков, прошлых налоговых периодов, может быть проверена в периоде(ах), когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

22 Связанные стороны

Связанными сторонами считаются предприятия, находящиеся под общим владением с Группой, аффилированные предприятия, зависимые и совместные предприятия, а также ключевой управленческий персонал Группы и ее акционеры.

(a) Конечная контролирующая сторона

В 2022 году Ханину И. Д. был предоставлен беспроцентный заем на сумму 20 000 тыс. руб. сроком на шесть месяцев, который был зачтен с заработной платой. Амортизация дисконта по займу выданному за вычетом налога на прибыль, отраженная в отчете о прибылях или убытках в 2022 году, составила 1 049 тыс. руб.

(b) Операции с ключевым управленческим персоналом

(i) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждения, полученные ключевым управленческим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Краткосрочные вознаграждения работникам			
<i>Оплата труда персонала</i>	384 541	363 387	134 303
<i>Выплаты сотрудникам на основе акций</i>	143 553	-	-
<i>Взносы в фонд социального страхования</i>	2 981	3 225	4 529
	<u><u>531 075</u></u>	<u><u>366 612</u></u>	<u><u>138 832</u></u>

Как указано в Примечании 16 в декабре 2023 года Группа продала свои казначейские акции своим сотрудникам по номинальной стоимости 1 рубль за акцию. Акции были проданы сотрудникам по цене значительно ниже их справедливой стоимости за уже оказанные Группе трудовые услуги, что относится к сфере применения МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», и трактуется как выплаты на основе акций. Часть сотрудников, которые приобрели эти акции, относятся к ключевому управленческому персоналу Группы. Разница между справедливой и номинальной стоимостью акций, проданных ключевому управленческому персоналу в качестве вознаграждения в составе административных расходов за 2023 год составила 143 553 тыс. руб.

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ii) Операции с ключевым управляющим персоналом

Члены Совета Директоров ООО «Нанософт разработка», являясь акционерами АО «Нанософт», контролируют 71,98% голосующих акций АО «Нанософт» (в 2022 году: 63,34%, в 2021 году: 63,34%). С 2023 года директор дочернего предприятия ООО «Нанософт разработка» также владеет 0,3% голосующих акций в АО «Нанософт» (до 2023 года не являлся акционером АО «Нанософт»).

(с) Прочие операции со связанными сторонами (предприятиями, находящимися под общим владением с Группой)

(i) Выручка

	Сумма сделки		
	2023	2022	2021
Реализация программного обеспечения и лицензий на использование программного обеспечения	416 886	183 412	29 099
Реализация подписки на обновление программного обеспечения и услуг технической поддержки	59 270	16 453	1 551
Прочая выручка	599	375	978
	<u>476 755</u>	<u>200 240</u>	<u>31 628</u>

Продажа программного обеспечения и лицензий, подписок и сопутствующих услуг связанным сторонам производилась на рыночных условиях с учетом скидок, которые предоставляются всем партнерам-дистрибьюторам. Закупка услуг и товаров у связанных сторон проводилась по рыночным ценам без скидок.

(ii) Финансовые доходы

	Сумма сделки		
	2023	2022	2021
Проценты к получению по займам выданным	-	683	1 577
	<u>-</u>	<u>683</u>	<u>1 577</u>

(iii) Закупки

	Сумма сделки		
	2023	2022	2021
Услуги по разработке, включаемые в стоимость нематериальных активов	73 000	28 700	9 600
Услуги по разработке и вознаграждение по лицензионным договорам	233 775	205 971	87 814
Себестоимость программных продуктов сторонних организаций для перепродажи	69 744	188 297	35 860
	<u>376 519</u>	<u>422 968</u>	<u>133 274</u>

АО «НАНОСОФТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023, 2022, 2021 ГОДОВ
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(iv) **Остатки по счетам**

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Долгосрочные активы				
Займы выданные	-	-	-	28 181
	-	-	-	28 181
Краткосрочные активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	44 197	32 847	-	42
Займы выданные	-	-	29 556	7 293
Авансы выданные	-	-	451	-
	44 197	32 847	30 007	7 335

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021	1 января 2021
Долгосрочные обязательства				
Обязательства по договорам с покупателями	5 746	1 758	-	14
	5 746	1 758	-	14
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	70 335	76 966	3 202	24 018
Обязательства по договорам с покупателями	21 277	5 761	63	830
Авансы полученные	12	3 648	-	-
	91 624	86 375	3 265	24 848

Все расчеты по операциям со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях, кроме займа, выданного собственнику.

Группа не имеет ни намерения, ни возможности согласно условиям действующих соглашений зачитывать дебиторскую задолженность связанных сторон в счет кредиторской задолженности перед связанными сторонами.

23 События после отчетной даты

В январе и июле 2024 года Группа заключила договоры приобретения имущественных прав на строящиеся объекты офисной недвижимости. Объем инвестиций в приобретение объектов недвижимости составил 1 475 000 тыс. руб.

24 мая 2024 года были объявлены дивиденды за 2023 год в размере 300 000 тыс. руб., из которых в июне 2024 года было выплачено 277 778 тыс. руб.

В июле 2024 года в налоговом законодательстве были приняты многочисленные изменения, включая установление ставки налога на прибыль в размере 5% в 2025-2030 годах для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий. Влияние данного изменения, связанного с пересчетом отложенных налоговых активов и обязательств, реализуемых с 2025 года, по ставке 5%, приведет к увеличению отложенного налога на прибыль в 2024 году на 1 767 тыс. руб.

18 сентября 2024 года акционерами АО «Нанософт» было принято решение о дроблении обыкновенных акций, что привело к снижению номинальной стоимости одной акции с 1 рубля до 0,02 рубля, а количества размещенных акций с 3,000,000 шт до 150,000,000 шт. Также, акционерами было принято решение об увеличении числа объявленных акций на дополнительные 75,000,000 шт., которые АО «Нанософт» вправе разместить путем открытой подписки. 8 октября 2024 года осуществлена государственная регистрация принятого акционерами решения.

Поскольку количество находящихся в обращении обыкновенных акций было увеличено в результате дробления акций, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, данное событие привело к ретроспективной корректировке показателей прибыли на акцию за все представленные периоды. Расчет прибыли на акцию на основе нового количества акций приведен в Пояснении 17.