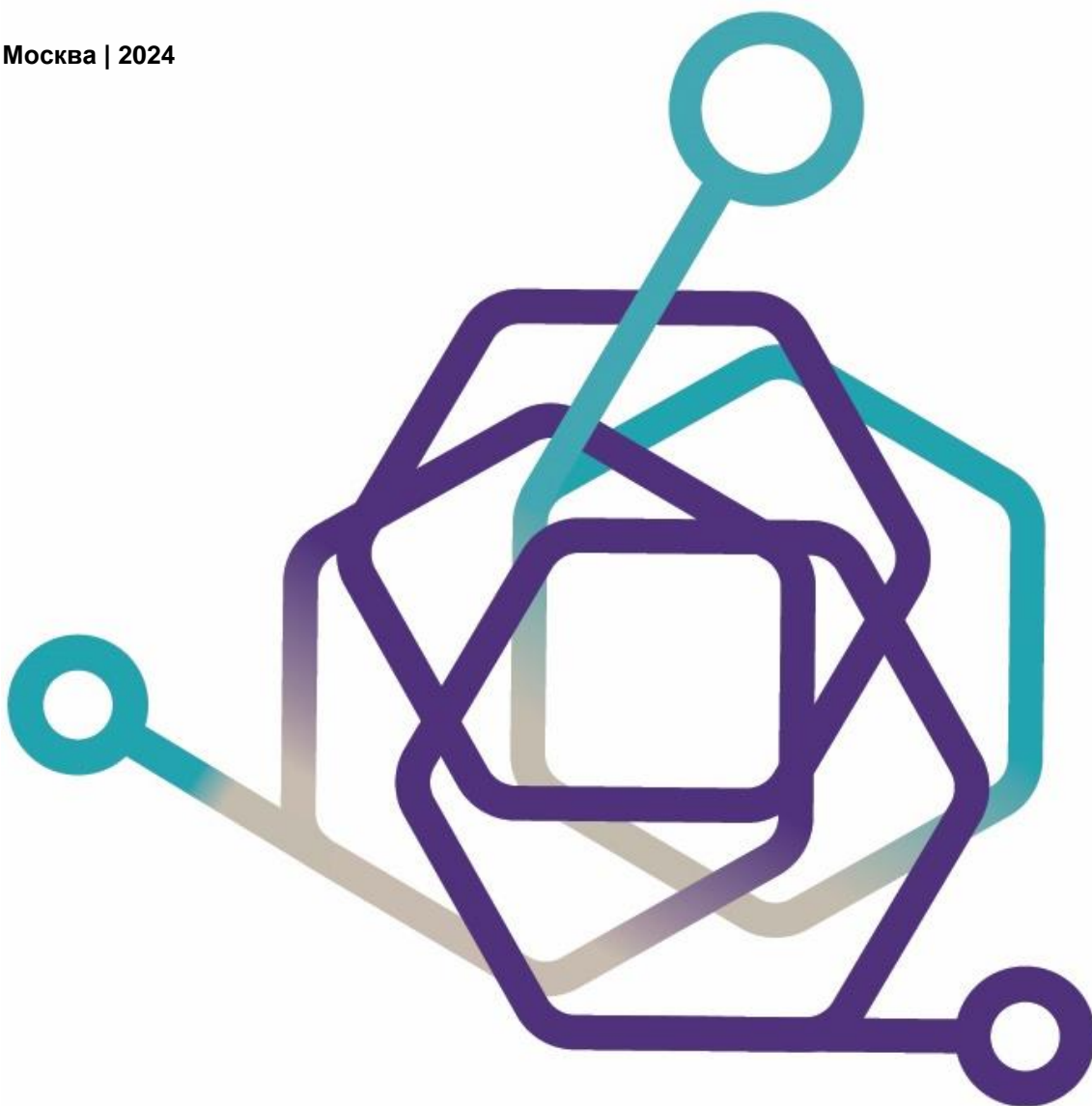


Публичное акционерное общество
«Диасофт»

Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО и заключение независимого аудитора

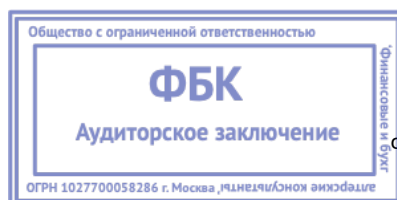
За год, закончившийся 31 марта 2024 года

Москва | 2024



СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	11
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	12
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	13
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	28
5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	30
6. СЕГМЕНТАРНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	31
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	33
8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	34
9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ	35
10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	36
11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	36
12. ЗАПАСЫ	36
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	37
14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	37
15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	38
16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	39
17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	39
18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	40
19. ВЫРУЧКА.....	41
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ.....	41
21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	41
22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	41
23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ	42
24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ	42
25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	43
26. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРА	44
27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	44
28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	45
29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	50
30. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ	52
31. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	53
32. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ.....	54
33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	55



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Диасофт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Диасофт» (далее – ПАО «Диасофт») и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2024 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся 31 марта 2024 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 марта 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 марта 2024 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Нематериальные активы – Примечания 3 «Основные положения учетной политики» и 8 «Нематериальные активы» к консолидированной финансовой отчетности.

Нематериальные активы, созданные Группой, составляют 27% от величины активов и являются основным источником, генерирующим выручку Группы. В связи со сложностью учета нематериальных активов, созданных Группой, применением профессиональных суждений в учете и оценке стоимости нематериальных активов, а также в связи с существенной стоимостью нематериальных активов, созданных Группой, для консолидированной финансовой отчетности данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Группа признает нематериальные активы в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Группа принимает решение по капитализации затрат на создание нематериальных активов или отнесению затрат в состав текущих расходов периода с учетом стадий, на которых находится создаваемое Группой программное обеспечение, а также характера понесенных затрат. На каждую отчетную дату Группа оценивает остаточную стоимость нематериальных активов, созданных Группой, на предмет наличия признаков обесценения.

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры включали:

- оценку учетной политики Группы по формированию стоимости нематериальных активов, созданных Группой, на предмет соответствия требованиям МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
- оценку подходов Группы к определению стадий создания программного обеспечения, а также допущений, лежащих в основе определения стадий;
- оценку подходов Группы к определению сроков полезного использования нематериальных активов, созданных Группой;
- тестирование на выборочной основе расчетных значения капитализированных затрат по нематериальным активам, созданным Группой;
- анализ подходов Группы к оценке остаточной стоимости нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату.

Мы также выполнили проверку корректности информации, раскрытой в Примечаниях 3 и 8 к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 марта 2024 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Диасофт» за 2023 год и Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг ПАО «Диасофт» за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Диасофт» за 2023 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг ПАО «Диасофт» за 2023 год, предположительно, будут предоставлены нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Диасофт» за 2023 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг ПАО «Диасофт» за 2023 год мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения Совета директоров ПАО «Диасофт».

Ответственность руководства и Совета директоров аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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.

Совет директоров несет 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 составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной

неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;


е) 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 Советом директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

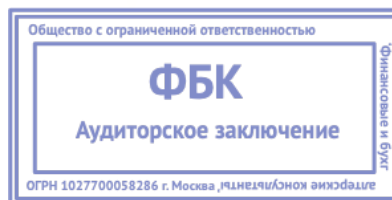
Мы также предоставляем Совету директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Президент ООО «ФБК»  Сергей Михайлович Шапигузов
На основании Устава,
ОРНЗ 21606043397

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение  Анастасия Алексеевна Терехина
ОРНЗ 21806021441

Дата аудиторского заключения
«24» июня 2024 года



Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «Диасофт» (ПАО «Диасофт»).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 19 января 2024 г. за основным государственным регистрационным номером 1177746514692.

Аудитор

Наименование:

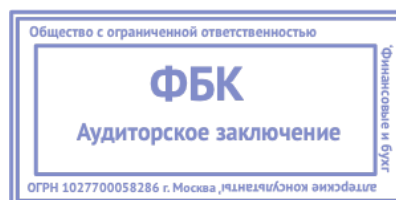
Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.



ПАО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

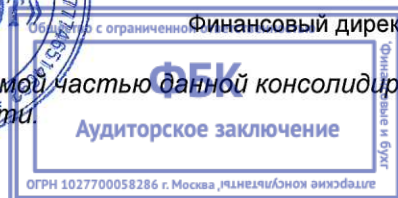
	Примечание	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	280 569	451 840
Нематериальные активы	8	2 342 904	1 717 180
Инвестиции в ассоциированные компании	9	83 197	93 046
Долгосрочные займы выданные	10	457 520	331 700
Прочие внеоборотные финансовые активы	11	-	113 598
Отложенные налоговые активы	25	40 107	7 102
		3 204 297	2 714 466
Оборотные активы			
Запасы	12	14 177	29 820
Активы по текущему налогу на прибыль		13 072	13 087
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1 979 798	708 539
Прочие оборотные финансовые активы	11	266 623	129 372
Денежные средства и их эквиваленты	14	3 137 993	630 116
		5 411 663	1 510 934
ИТОГО АКТИВЫ		8 615 960	4 225 400
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, причитающийся акционерам Компании			
Акционерный капитал	15	105	60
Собственные выкупленные акции		-	(99 000)
Эмиссионный доход	15	2 249 995	-
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		201	140
Нераспределенная прибыль		3 830 446	2 850 341
		6 080 747	2 751 541
Неконтролирующая доля участия		1 453	96 483
ИТОГО КАПИТАЛ		6 082 200	2 848 024
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	-	45 400
Долгосрочные обязательства по аренде	17	111 793	324 542
Отложенные налоговые обязательства	25	25 426	-
		137 219	369 942
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные обязательства по аренде	17	73 098	108 116
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	2 310 192	899 222
Обязательства по текущему налогу на прибыль		13 251	96
		2 396 541	1 007 434
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 533 760	1 377 376
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 615 960	4 225 400

Консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 24 июня 2024 года и от имени руководства подписана:

 А.В. Глазков, _____
 Генеральный директор, член Совета директоров

 Д.В. Поленов, _____
 Финансовый директор

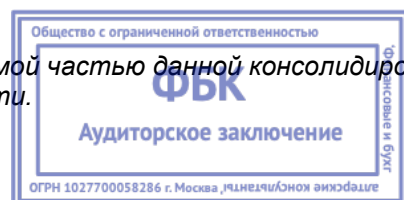
Примечания на страницах с 12 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примечание	За год, закончившийся 31 марта	
		2024	2023
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3 131 860	2 642 467
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7,8	542 552	424 635
(Прибыль)/убыток от модификации договоров аренды	23	(61 079)	-
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	23	-	(2 667)
(Прибыль)/убыток от погашения и реализации ценных бумаг	23	3 823	138
Восстановление оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности, нетто	13	4 502	247
Списание дебиторской/(кредиторской) задолженности, нетто	23	(1 005)	532
Чистые финансовые расходы/(доходы)	24	(49 528)	13 104
Доля в результатах ассоциированных компаний	9	5 849	(33 244)
Прочие операционные расходы		-	388
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		(1 241 706)	(114 405)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности		571 621	(68 309)
(Увеличение)/уменьшение запасов		16 155	48 795
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Проценты уплаченные		(24 633)	(50 513)
Налог на прибыль уплаченный		(47 812)	(16 436)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности			
		2 850 599	2 844 732
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	7	(64 800)	(39 654)
Приобретение нематериальных активов	8	(21 632)	(9 706)
Затраты на разработку программного обеспечения	8	(1 045 706)	(871 855)
Поступления от продажи основных средств		3 400	3 200
Займы выданные		(335 120)	(354 700)
Погашение займов выданных		209 300	45 000
Приобретение прочих финансовых активов		(250 000)	(107 670)
Поступления от продажи и погашения прочих финансовых активов		172 954	261 831
Проценты полученные		112 863	60 294
Поступление денежных средств при приобретении дочерней компании	32	12 464	-
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании	9	3 480	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности			
		(1 202 797)	(1 013 260)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска акций	15	2 250 047	-
Выкуп собственных акций		-	(99 000)
Поступления от кредитов и займов	17	30 500	59 500
Погашение кредитов и займов	17	(75 900)	(68 050)
Платежи по обязательствам по аренде	17	(78 843)	(95 740)
Приобретение неконтролирующей доли участия		(225 414)	-
Дивиденды выплаченные	15	(977 022)	(1 649 843)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(70 028)	(141 118)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности			
		853 340	(1 994 251)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
		2 501 142	(162 779)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		630 116	799 791
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		6 735	(6 896)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года			
		3 137 993	630 116

Примечания на страницах с 12 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



ПАО «ДИАСОФТ»

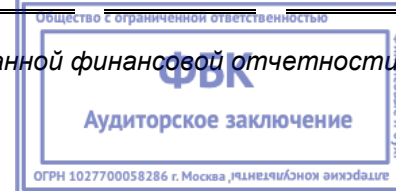
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Капитал, причитающийся акционерам Компании

Примечание	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 апреля 2022 года	61	(1)	-	908	1 925 729	1 926 697	74 571	2 001 268
Прибыль за год	-	-	-	-	2 482 926	2 482 926	143 512	2 626 438
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	(768)	-	(768)	-	(768)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	(768)	2 482 926	2 482 158	143 512	2 625 670
Выкуп и погашение собственных акций	15 (1)	(98 999)	-	-	-	(99 000)	-	(99 000)
Дивиденды	15 -	-	-	-	(1 557 314)	(1 557 314)	(121 600)	(1 678 914)
Прочие взносы и выплаты	-	-	-	-	(1 000)	(1 000)	-	(1 000)
Итого операции с акционерами Компании	(1)	(98 999)	-	-	(1 558 314)	(1 657 314)	(121 600)	(1 778 914)
Остаток на 31 марта 2023 года	60	(99 000)	-	140	2 850 341	2 751 541	96 483	2 848 024
Остаток на 1 апреля 2023 года	60	(99 000)	-	140	2 850 341	2 751 541	96 483	2 848 024
Прибыль за год	-	-	-	-	3 082 860	3 082 860	(24 594)	3 058 266
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	61	-	61	-	61
Итого совокупный доход за год	-	-	-	61	3 082 860	3 082 921	(24 594)	3 058 327
Выпуск акций	15 52	-	2 249 995	-	-	2 250 047	-	2 250 047
Выкуп и погашение собственных акций	15 (7)	99 000	-	-	(98 993)	-	-	-
Приобретение дочерней компании	32 -	-	-	-	-	-	1 963	1 963
Приобретение неконтролирующей доли	-	-	-	-	(223 043)	(223 043)	(2 371)	(225 414)
Дивиденды	15 -	-	-	-	(1 771 735)	(1 771 735)	(70 028)	(1 841 763)
Прочие взносы и выплаты	-	-	-	-	(8 984)	(8 984)	-	(8 984)
Итого операции с акционерами Компании	45	99 000	2 249 995	-	(2 102 755)	246 285	(70 436)	175 849
Остаток на 31 марта 2024 года	105	-	2 249 995	201	3 830 446	6 080 747	1 453	6 082 200

Примечания на страницах с 12 по 55 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации (далее – Россия). Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. Руководство Группы полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность контрагентов Группы погашать задолженность перед Группой.

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

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

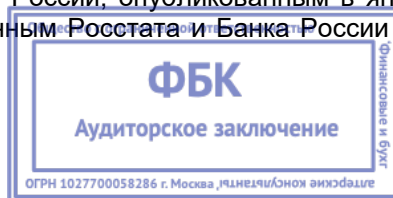
Центральный банк России неоднократно менял учетную ставку с 20% в марте 2022 г. до 7,5% в сентябре 2022 г. Указанная ставка продолжила действие до июля 2023 года. С июля 2023 г. продолжилось дальнейшее увеличение ключевой ставки до 16 % по состоянию на 31 марта 2024 года.

Курс за 1 доллар США по отношению к рублю РФ в 2022 году колебался от пикового значения в марте 120 руб. до 52,5 руб., установившись к концу года на уровне 72 руб. В 2023 году курс колебался от 62 руб. до 102 руб., и по состоянию на 31 марта 2024 года составил 92,37 руб. за 1 доллар США, что обусловлено как введением эмбарго на российскую нефть, так и традиционным увеличением импорта.

Курс евро по отношению к рублю РФ с пикового значения 133 рубля за 1 евро в марте 2022 г. в течение второго полугодия 2022 г. установился в диапазоне 53-76 руб. за 1 евро. В 2023 году курс колебался от 73 руб. до 111 руб., и по состоянию на 31 марта 2024 года курс составил 99,53 руб. за 1 евро.

В реальном секторе российской экономики не произошло обвального сокращения производства и взрывного роста безработицы. Главные сложности вследствие введения санкций – разрывы логистических цепочек, необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта и перекрытие доступа к зарубежным технологиям. В течение 2022 и 2023 гг. российская экономика, несмотря на негативные прогнозы, устояла и перешла к росту. ВВП России по итогам 2022 года, по данным Росстата, снизился на 2,1 %, а рост ВВП России за 2023 года по предварительной оценке Росстата составил 3,6 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Инфляция в России в середине 2022 года прогнозировалась на уровне 16 %-17,5 %, в 2023 году - 6,1 %, в 2024 году - 4,0 %, в 2025 году - 4,0 %. По данным Банка России, опубликованным в январе 2023 года, годовая инфляция в 2022 году составила 11,94 %. По данным Росстата и Банка России к декабрю 2023 года инфляция составила 7,42 %.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование ключевых бухгалтерских оценок и допущений и требует, чтобы руководство применяло свое профессиональное суждение в процессе применения учетной политики. Области с высокой степенью профессионального суждения или сложности, или области, в которых допущения и оценки значимы для финансовой отчетности, приведены в Примечании 4 «Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики».

Далее представлены основные положения учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Валюта представления финансовой отчетности. Функциональной валютой Компании и валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является российский рубль (руб.). Если не указано иное, все числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности в российских рублях, округлены до ближайшей тысячи.

Пересчет иностранных валют.

а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Индивидуальные финансовые отчетности компаний Группы подготовлены в валюте основной экономической среды, в которой каждая из компаний осуществляет свою деятельность, в их функциональной валюте. Функциональной валютой Компании является российский рубль, дочерней компании на Кипре – евро и дочерней компании во Вьетнаме – вьетнамский донг.

б) Операции в иностранной валюте. Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Курсовые разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу на конец периода, признаются в прибыли или убытке. Прибыли и убытки от курсовых разниц представляются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на нетто-основе в составе финансовых доходов или расходов. Пересчет по обменным курсам на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости.

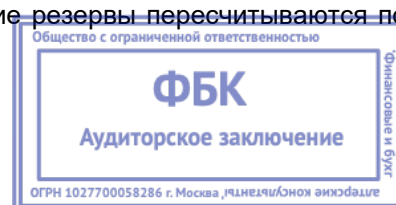
Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости;

в) Компании Группы. Результаты и финансовое положение компаний Группы (функциональная валюта которых не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой), которые имеют функциональные валюты, отличные от валюты представления отчетности, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

(i) активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу закрытия на конец соответствующего отчетного периода;

(ii) доходы и расходы пересчитываются по среднему курсу соответствующего отчетного периода (за исключением случаев, если средний курс не является приближенным значением суммарного эффекта курсов, действовавших на даты совершения операций; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсам на даты совершения операций);

(iii) акционерный капитал, эмиссионный доход и все прочие резервы пересчитываются по историческому курсу; и



ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(iv) все возникающие в результате пересчета курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и представляются в составе отдельного компонента капитала «Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют».

При потере контроля над иностранным предприятием курсовые разницы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в прибыли или убытки за год как часть прибыли или убытка от выбытия. При частичном выбытии дочернего предприятия без потери контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц от пересчета валют реклассифицируется в статью неконтролирующей доли участия в составе капитала.

Гудвил и корректировки справедливой стоимости, возникающие при приобретении иностранного предприятия, рассматриваются как активы и обязательства иностранного предприятия и пересчитываются по курсу на дату окончания отчетного периода.

Если по монетарной статье, подлежащей получению от иностранного подразделения или выплате иностранному подразделению, осуществление расчетов в ближайшем будущем не планируется и не ожидается, то курсовые разницы, возникающие в отношении этой статьи, формируют часть чистой инвестиции в иностранное подразделение и признаются в составе прочего совокупного дохода, и накапливаются в капитале в резерве курсовых разниц при пересчете из других валют.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности применялись следующие официальные обменные курсы валют для вьетнамской и кипрской дочерних компаний:

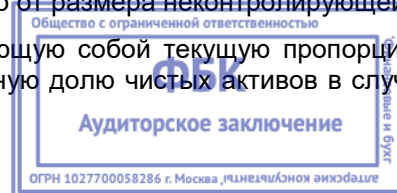
	Вьетнамский донг/Рубль	Евро/Рубль
31 марта 2024 года	0,0038	99,5299
31 марта 2023 года	0,0033	83,7639
Средний курс за год, закончившийся 31 марта 2024 года	0,0038	99,5299
Средний курс за год, закончившийся 31 марта 2023 года	0,0032	83,7639

Принципы консолидации.

а) Дочерние компании. Дочерние компании представляют собой объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты прекращения контроля.

Приобретение дочерних предприятий учитывается по методу приобретения, кроме тех, которые были приобретены у сторон, находящихся под общим контролем. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой текущую пропорциональную долю владения и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации,



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля, которая не является текущей долей владения, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного вознаграждения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

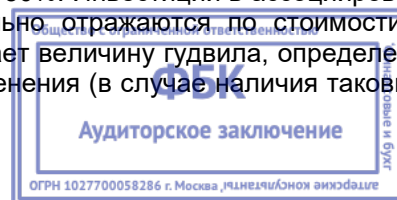
Операции между компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между компаниями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Суммы корректировки распределяются между акционерами Компании и неконтролирующими акционерами в соответствующих пропорциях. Компания и все ее дочерние предприятия применяют единые положения учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем (контролируемых в конечном итоге одной и той же стороной (сторонами) до и после объединения бизнеса, и этот контроль не является временным), учитывается с использованием метода учета предшественника. В соответствии с этим методом финансовая отчетность приобретаемой компании включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда был установлен общий контроль. Активы и обязательства дочерней компании, переданной в рамках объединения под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости по МСФО, отраженной у компании предшественника, с использованием единой учетной политики, исходя из допущения, что Группа существовала с момента установления общего контроля. Разница между балансовой стоимостью приобретенных чистых активов, включая сумму гудвила, учтенную у предшественника, и суммой вознаграждения за приобретение отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка нераспределенной прибыли в составе капитала.

б) Операции с неконтролирующими акционерами. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

в) Ассоциированные компании. Ассоциированные компании – это компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по метод долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Балансовая стоимость ассоциированных компаний включает величину гудвила, определенную на момент приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения (в случае наличия таковых). Дивиденды,



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

полученные от ассоциированных компаний, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные компании. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных компаний после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансового результата ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансового результата ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании становится равна или превышает ее долю участия в ассоциированной компании, включая любую прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными предприятиями взаимноисключаются пропорционально доле Группы в ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

г) Выбытие дочерних компаний, ассоциированных компаний или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

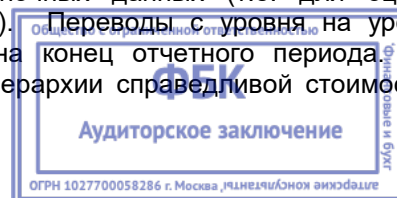
Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок, используются такие методы оценки, как, например, модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций. Группа использует такие методики оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и максимально используют исходные данные, наблюдаемые на рынке.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанных на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность и прочие финансовые активы. Сверх классов финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки см. в Примечании 30.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных факторов обесценения финансового актива или группы финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Обесценение происходит, когда произошло значительное увеличение кредитного риска и вероятности дефолта с момента первоначального признания финансового актива.

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки для всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Ожидаемые кредитные убытки основаны на разнице между предусмотренными договором денежными потоками, подлежащими выплате в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить.

Группа использует упрощенный подход в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и отражает ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в течение срока ее действия с учетом имеющихся исторических и фактических данных, скорректированных с учетом наблюдаемых факторов, характерных для определенных дебиторов и экономических условий.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, наличие фактора обесценения может включать признаки того, что должник или группа дебиторов испытывает значительные финансовые трудности, которые могут вести к невыполнению обязательств или просрочке по выплате процентов или основной суммы, а также существует вероятность того, что они вступят в банкротство или другую финансовую реорганизацию, или признак того, что наблюдаемые данные указывают на наличие измеримого уменьшения ожидаемых будущих денежных потоков, такое как изменение просроченной задолженности или экономических условий, которые коррелируют с дефолтами. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

Сумма убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу.

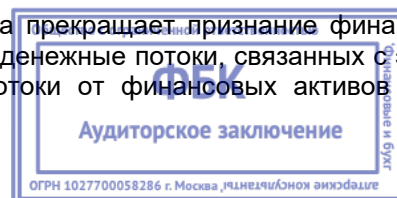
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости активов. Убытки от обесценения дебиторской задолженности отражаются в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки ранее созданного резерва через отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Активы, погашение которых невозможно, в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения, и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет убытка от обесценения.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Финансовые обязательства Группы включают займы, обязательства по аренде, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких частей с разными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные объекты.

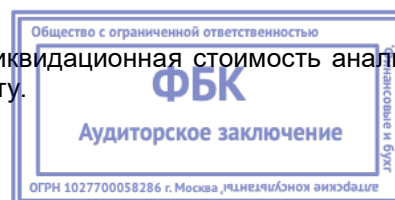
На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии значительных признаков обесценения проводится оценка возмещаемой стоимости основных средств.

Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения. Финансовый результат (прибыль или убыток) от выбытия основных средств рассчитывается как разница двух величин – цены реализации и балансовой стоимости объекта основных средств.

Последующие затраты включаются в стоимость актива или признаются как отдельные активы только когда существует высокая вероятность, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, поступят в Группу, и стоимость объекта может быть надежно оценена. Стоимость существенных модернизаций и усовершенствований капитализируется с одновременным списанием с учета заменяемых объектов. Все прочие затраты, включая затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств, признаются в прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Амортизация начисляется ко всем объектам основных средств за исключением земли и незавершенного строительства. Амортизация рассчитывается линейным методом от стоимости каждого объекта основных средств на протяжении предполагаемого срока полезной службы. Начисление амортизации основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем готовности к эксплуатации, и прекращается с первого числа месяца выбытия или с момента, когда актив может быть классифицирован в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Срок полезного использования, методы амортизации и ликвидационная стоимость анализируются и при необходимости пересматриваются на каждую отчетную дату.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Авансы выданные на приобретение основных средств и капитальное строительство включаются в состав незавершенного строительства.

Аренда. Активы в форме права пользования. Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату / до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

Средние сроки амортизации (в годах) по объектам активов в форме права пользования составляют 5- 6 лет.

Арендные обязательства. На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление в случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала договора аренды сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов. Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в составе расходов на аренду.

Нематериальные активы**Нематериальные активы, созданные Группой**

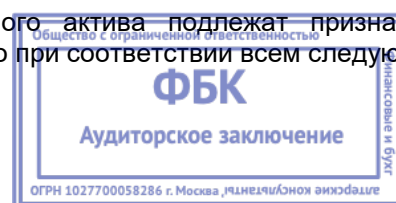
Процесс самостоятельного создания нематериального актива включает стадию исследования и стадию разработки.

Под исследованиями понимаются оригинальные плановые изыскания, предпринимаемые Группой с целью получения новых научных или технических знаний.

Под разработкой понимается применение результатов исследований или иных знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных продуктов, процессов, систем или услуг до начала их использования.

Затраты, произведенные Группой на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов в момент их возникновения.

Затраты Группы на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива только при соответствии всем следующим условиям:



ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного самой организацией, равна сумме затрат, понесенных с даты, на которую нематериальный актив впервые стал удовлетворять условиям признания, указанным выше.

Группа представляет в одной категории конечные продукты стадии разработки («Программное обеспечение собственной разработки») и продукты, которые еще не завершены. Признание затрат в составе незавершенной разработки нематериальных активов прекращается, когда нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства.

Затраты, первоначально признанные Группой в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.

Если Группа, исходя из критериев, определенных выше, не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований.

В составе затрат, непосредственно связанных с созданием нематериальных активов, включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства.

В составе затрат, непосредственно связанных с созданием нематериальных активов, Группа учитывает затраты на вознаграждение работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива, а именно:

- должностной оклад, без учета выплат по больничным листам и расходов на добровольное медицинское страхование и негосударственное пенсионное обеспечение, но включая надбавки к окладам за работу в ночное время, в выходные, праздничные дни, северные надбавки, районные коэффициенты, сверхурочная работа, доплата за гостайну и уплаченные страховые взносы в отношении данных платежей;
- обязательства по оплате ежегодных оплачиваемых отпусков и обязательства по уплате страховых взносов в отношении обязательства по оплате ежегодных оплачиваемых отпусков;
- премиальные выплаты, непосредственно связанные с производственной деятельностью по созданию нематериального актива, и относящиеся к данным выплатам страховые взносы.

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

Группа использует линейный метод амортизации для Программного обеспечения собственной разработки и признает амортизационные расходы в составе Себестоимости в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Срок полезного использования для самостоятельно созданных нематериальных активов оценивается в пределах 10 лет.



ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При определении срока полезного использования нематериального актива учитываются следующие факторы:

- предполагаемое использование этого актива Группой и способность руководящей команды эффективно управлять этим активом;
- обычный жизненный цикл продукта применительно к этому активу и общедоступная информация о расчетных оценках срока полезного использования аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;
- техническое, технологическое, коммерческое и другие типы устаревания;
- стабильность отрасли, в которой функционирует указанный актив, и изменения рыночного спроса на продукты или услуги, произведенные активом;
- предполагаемые действия конкурентов или потенциальных конкурентов;
- уровень затрат на поддержание и обслуживание данного актива, требуемых для получения ожидаемых будущих экономических выгод от этого актива, а также способность и готовность Группы обеспечить такой уровень затрат;
- период наличия контроля над данным активом и юридические или аналогичные ограничения по использованию этого актива; и
- зависимость срока полезного использования соответствующего актива от срока полезного использования других активов Группы.

Срок амортизации и метод начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования анализируются в конце каждого финансового года. Если ожидаемый срок полезного использования данного актива отличается от предыдущих расчетных оценок, то срок амортизации будет скорректирован соответствующим образом.

Существенные доработки программных продуктов. Принятие к учету капитализации затрат по улучшениям (доработкам) существующего объекта нематериального актива, которые впоследствии будут учитываться в качестве отдельного объекта нематериальных активов, осуществляется в порядке, определенном для принятия к учету капитализации затрат по создаваемым объектам нематериальных активов.

Кроме того, в распоряжении Группы должно быть понимание, заменяет ли функционал новой версии полностью или частично функционал дорабатываемого объекта нематериальных активов или улучшений (доработок), сделанных ранее и учтенных в качестве отдельных объектов нематериальных активов.

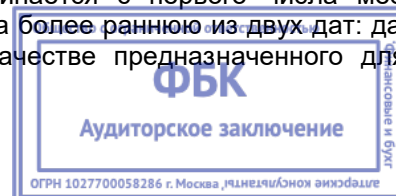
Любые прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива в консолидированном Отчете о финансовом положении, оцениваются как разница между чистой выручкой от продажи такого актива и его балансовой стоимостью и признаются в консолидированной Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе на момент когда происходит такое прекращение признания.

Прочие нематериальные активы. Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезной службы и в основном включают приобретенные лицензии на программное обеспечение.

Приобретенные нематериальные активы капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации. После первоначального признания нематериальные активы с определенным сроком полезного использования учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования и оцениваются на предмет обесценения каждый раз при наличии признаков их возможного обесценения.

Начисление амортизации нематериальных активов начинается с первого числа месяца готовности к эксплуатации и прекращается с первого числа месяца на более раннюю из двух дат: дату прекращения признания актива или дату классификации актива в качестве предназначенного для продажи (или



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

основные факторы: существенные финансовые трудности, испытываемые контрагентом, а также неисполнение обязательств (дефолт) или просрочка оплаты (где срок просрочки превышает три месяца). Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанной путем дисконтирования по первоначальной эффективной ставке процента. Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных расходов.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Собственные выкупленные акции. В случае приобретения Компанией или ее дочерними компаниями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала акционеров Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. В случае если уплаченное возмещение представляет собой неденежные активы, полученные собственные акции оцениваются по справедливой стоимости данных активов. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на акционеров Компании. При погашении собственных долевых инструментов прибыли или убытки также относятся на капитал.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в Примечании 33 «События после отчетной даты».

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

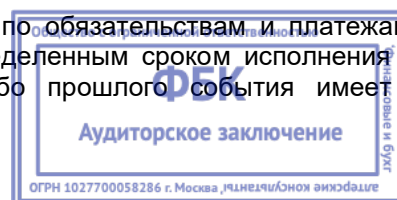
Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между суммой первоначального признания и суммой к погашению отражается как процентные расходы в течение срока использования заемных средств.

Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только Группа не имеет безусловного права на погашение обязательств в срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива в течение периода необходимого на подготовку актива для его запланированного использования или продажи. Прочие затраты на финансирование относятся на расходы текущего периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы по обязательствам и платежам. Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(юридические или обусловленные сложившейся деловой практикой) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Финансовые гарантии. Финансовые гарантии – это безотзывные контракты, требующие от Группы осуществления специальных платежей по возмещению убытков владельцу гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по их справедливой стоимости, что, как правило, подтверждается суммой полученного вознаграждения. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. Переоценка гарантий проводится на каждую отчетную дату по наибольшей из сумм: (i) неамортизированного остатка от суммы первоначального признания и (ii) наиболее точной оценки затрат, необходимых для урегулирования обязательства на конец отчетного периода.

Налог на прибыль. Налог на прибыль рассчитывается на основании налогового законодательства, действующего или по существу принятого на конец отчетного периода. Расход по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налоги и признается в составе прибылей и убытков за год, если он не относится к операциям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала. В таком случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала соответственно.

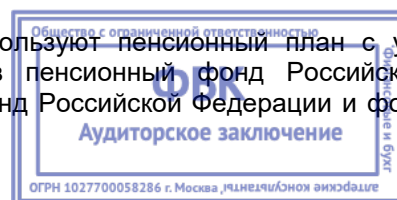
Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предшествующие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые, при их первоначальном признании, не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Остатки по отложенному налогообложению оцениваются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, на основе принятых или по существу принятых на отчетную дату налоговых ставок. Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств производится только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, за исключением тех случаев, когда Группа может проконтролировать сроки реализации временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае их оспаривания налоговыми органами. Оценка основана на интерпретации налогового законодательства, действующего или по существу принятого в конце отчетного периода, и любого известного судебного или иного постановления по этим вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Вознаграждения сотрудникам. Компании Группы используют пенсионный план с установленными взносами. Группа уплачивает обязательные взносы в пенсионный фонд Российской Федерации. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет иных обязательств по выплате пенсий и аналогичных выплат по окончании трудовой деятельности.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом НДС и скидок.

Выручка признается, когда (или по мере того, как) Группа исполняет обязательство к исполнению путем передачи обещанных товаров или услуг покупателю (то есть, когда покупатель получает контроль над этим товаром или услугой).

Выручка от оказания услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

Доход в форме дивидендов признается, когда возникло право на получение соответствующего платежа.

Прочий совокупный доход. Прочий совокупный доход включает статьи дохода и расхода (в том числе корректировки в отношении реклассификации) и любые относящиеся к ним налоговые эффекты, которые признаны как изменения в капитале в течение периода, не являющиеся изменениями в результате операций с собственниками в их качестве собственников.

Прибыль на акцию. Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководству Группы, отвечающему за операционные решения. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска. Вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения руководства Группы, которое утвердило данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Применение учетной политики Группы и подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных бухгалтерских оценок и допущений в отношении будущих событий, которые влияют на величину активов и обязательств, и раскрытие условных активов и обязательств на дату составления консолидированной финансовой отчетности, а также на величину доходов и расходов, отраженных в отчетном периоде. Фактические результаты могут отличаться от сделанных оценок и допущений.



ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Оценки и допущения постоянно пересматриваются, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и последующих периодах, если изменение затрагивает оба периода.

Наиболее важные суждения и оценки, сформированные в процессе применения положений учетной политики и оказавшие наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже:

Сроки полезного использования нематериальных активов.

Руководство оценивает сроки полезного использования самостоятельно созданных нематериальных активов. Срок полезного использования периодически пересматривается, чтобы обеспечить его уместность в связи с изменениями рынка и доработкой продуктов.

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования, лет
Программное обеспечение собственной разработки	8 лет
Прочие нематериальные активы	От 2 до 5

Капитализация расходов на разработку

Группа капитализирует затраты на проекты по разработке программного обеспечения. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, и ожидаемого срока получения выгоды.

Также, руководство делает допущения относительно момента, когда актив готов к продаже и периода значительных доработок программных продуктов.

В период, когда происходит существенная доработка продукта, Группа не включает в капитализированные затраты исправление ошибок и доработки функциональности программного продукта, который был ранее реализован. Такие расходы признаются расходами текущего периода. Группа применяет оценочное суждение, основанное на экспертном мнении команды разработки при определении суммы затрат, исключаемой из капитализации.

Обесценение нематериальных активов

Группа ежегодно оценивает вероятность обесценения самостоятельно созданных нематериальных активов и проводит тесты на предмет обесценения. Для тестирования на предмет обесценения Группа определяет возмещаемую стоимость набора программных продуктов Группы.

Возмещаемая стоимость программных продуктов определяется на основании расчетов ценности использования.

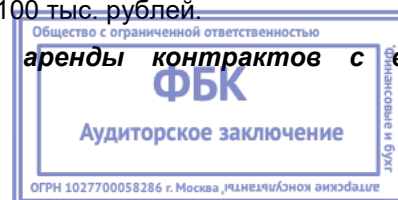
В этих расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовом прогнозе на последующие 12 месяцев и долгосрочной стратегии продаж, утвержденных руководством.

Сроки полезного использования основных средств.

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Машины и оборудование	От 2 до 20
Транспортные средства	3
Прочие	От 2 до 3

Лимит стоимости для учета основных средств. Основные средства принимаются к учету при первоначальной стоимости, превышающей в эквиваленте 100 тыс. рублей.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по дебиторской задолженности.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций**

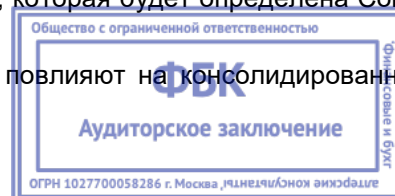
В отчетном периоде Группа применила все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, являющиеся обязательными для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 апреля 2023 года. Их применение не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Новые стандарты, интерпретации и изменения, еще не вступившие в действие:

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся 1 апреля 2024 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (вступают в силу 1 января 2024 года);
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (вступают в силу 1 января 2024 года или после этой даты);
- Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (вступают в силу 1 января 2024 года или после этой даты);
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (вступают в силу 1 января 2024 года или после этой даты);
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (вступают в силу 1 января 2025 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

Группа ожидает, что данные изменения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность.



ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

6. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство Группы принимает операционные решения и осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности Группы в целом, без выделения отдельных бизнес-единиц. Таким образом, у Группы выделяется один операционный сегмент.

Сегментация клиентской базы и средний чек

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

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

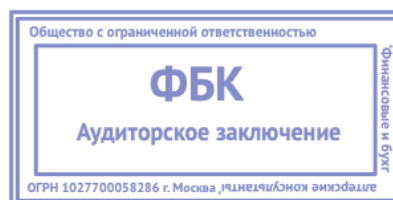
	За год, закончившийся 31 марта	
	2024 года	2023 года
<i>группа №1 – 10%</i>		
Доля группы в общей выручке, %	55%	61%
Средний чек, тыс руб.	316 323	272 632
<i>группа №2 – 30%</i>		
Доля группы в общей выручке, %	35%	31%
Средний чек, тыс руб.	65 934	47 063
<i>группа №3 – 60%</i>		
Доля группы в общей выручке, %	10%	8%
Средний чек, тыс руб.	9 518	5 972

Компоненты выручки

	За год, закончившийся 31 марта			
	2024 года		2023 года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Новые продажи	2 829 838	31%	1 968 354	27%
Возобновляемый доход	6 309 837	69%	5 220 089	73%
Итого	9 139 675	100%	7 188 443	100%

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

Оценка прибыльности сегмента осуществляется через мониторинг EBITDA, а также внутренних управленческих показателей EBITDAC и NIC.



ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ниже приводится сверка показателя EBITDA с суммой чистой прибыли за период:

	Примечание	За год, закончившийся 31 марта	
		2024	2023
EBITDA		3 911 784	3 080 206
Расход по налогу на прибыль	25	73 594	16 029
Финансовые доходы	24	(139 661)	(58 474)
Финансовые расходы	24	90 133	71 578
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7,8	542 552	424 636
Единовременные расходы на первичное размещение акций на бирже	22	286 900	-
Прибыль за год		3 058 266	2 626 438

EBITDAC – управленческий показатель, который отличается от показателя EBITDA, указанного выше, на сумму капитализированных затрат на разработку программного обеспечения:

	Примечание	За год, закончившийся 31 марта	
		2024	2023
EBITDA		3 911 784	3 080 206
Затраты на разработку программного обеспечения	8	(1 045 706)	(871 855)
EBITDAC		2 866 078	2 208 351

НИС – управленческий показатель, который отличается от показателя «Прибыль за год», на сумму капитализированных затрат на разработку программного обеспечения и амортизацию капитализированных затрат на разработку программного обеспечения:

	Примечание	За год, закончившийся 31 марта	
		2024	2023
Прибыль за год		3 058 266	2 626 438
Затраты на разработку программного обеспечения	8	(1 045 706)	(871 855)
Амортизация затрат на разработку программного обеспечения	8	426 224	284 305
Единовременные расходы на первичное размещение акций на бирже	22	286 900	-
НИС		2 725 684	2 038 888

ПАО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение собственной разработки	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 апреля 2022 года	2 146 852	59 210	2 206 062
Поступление в периоде	871 855	9 706	881 561
Выбытие в периоде	(1 968)	-	(1 968)
На 31 марта 2023 года	3 016 739	68 916	3 085 655
Поступление в периоде	1 045 706	21 632	1 067 337
Выбытие в периоде	-	-	-
На 31 марта 2024 года	4 062 445	90 548	4 152 992
Амортизация			
На 1 апреля 2022 года	(1 034 863)	(35 139)	(1 070 002)
Амортизация, начисленная за период	(284 305)	(16 137)	(300 442)
Выбытие в периоде	1 968	-	1 968
На 31 марта 2023 года	(1 317 200)	(51 275)	(1 368 475)
Амортизация, начисленная за период	(426 224)	(15 389)	(441 613)
Выбытие в периоде	-	-	-
На 31 марта 2024 года	(1 743 424)	(66 664)	(1 810 088)
Остаточная стоимость			
На 1 апреля 2022 года	1 111 989	24 071	1 136 060
На 31 марта 2023 года	1 699 539	17 641	1 717 180
На 31 марта 2024 года	2 319 021	23 884	2 342 904

Нематериальные активы, созданные группой, включают программные продукты в составе платформ развития Digital Q, в том числе, но не ограничиваясь: Digital Q.FinancialMarkets, Digital Q.Payments, Digital Q.UP, Digital Q.ERP, Digital Q.Reporting, Digital Q.Insurance, Digital Q.Corporate, Digital Q.Risk&Compliance и другие, а также программные продукты в составе платформ экосистемы цифровой трансформации Digital Q, в том числе, но не ограничиваясь: Digital Q.Palette, Digital Q.Archer, Digital Q.BPM, Digital Q.Sensor, Digital Q.DataFlows, Digital Q.DataBase и другие.

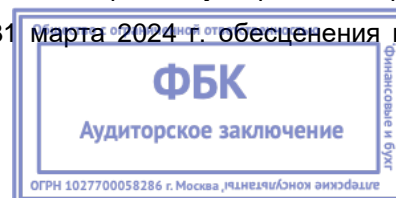
Остаточный срок полезного использования таких продуктов на 31 марта 2024 года находится в диапазоне от 2 до 8 лет.

На отчетную дату Группа проводит тестирование на обесценение нематериальных активов собственной разработки. По состоянию на 31 марта 2024 г. руководство проверило нематериальные активы, созданные Группой, на предмет возможного обесценения. Для тестирования на предмет обесценения Группа определила возмещаемую стоимость каждой отдельной Платформы, состоящей из набора программных продуктов Группы.

Возмещаемая стоимость программных продуктов определяется на основании расчетов ценности использования.

В этих расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовом прогнозе на последующие 12 месяцев и долгосрочной стратегии продаж, утвержденных руководством.

В результате проведенного анализа по состоянию на 31 марта 2024 г. обесценения нематериальных активов, созданных Группой, выявлено не было.



ПАО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	1 792 206	598 553
За вычетом: оценочного резерва под обесценение	(34 231)	(53 938)
Торговая дебиторская задолженность, нетто	1 757 975	544 615
Прочая дебиторская задолженность	96 361	4 290
За вычетом: оценочного резерва под обесценение	-	-
Прочая дебиторская задолженность, нетто	96 361	4 290
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	1 854 336	548 905
Авансы выданные	86 829	79 076
За вычетом: резерва под обесценение	(3 675)	-
Авансы выданные, нетто	83 154	79 076
НДС к возмещению	33 763	2 046
Предоплаты по прочим налогам, кроме налога на прибыль	8 545	78 512
Итого нефинансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	125 462	159 634
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 979 798	708 539

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность связанных сторон (Примечание 31, «Связанные стороны»).

Балансовая стоимость дебиторской задолженности Группы выражена в следующих валютах:

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Российский рубль	1 969 562	696 798
Доллар США	5 315	11 277
Вьетнамский донг	4 921	464
Итого	1 979 798	708 539

Движение оценочного резерва Группы под обесценение торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

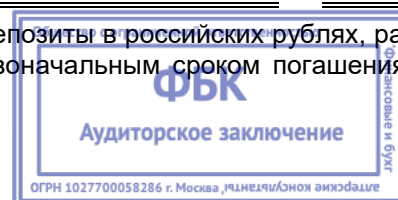
	За год, закончившийся 31 марта	
	2024	2023
Остаток на начало года	(53 938)	(53 691)
Начисление резерва	(6 166)	(2 413)
Восстановление резерва	1 664	2 166
Списание за счет резерва	20 534	-
Остаток на конец года	(37 906)	(53 938)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Денежные средства в кассе	395	312
Денежные средства на счетах в банках	1 178 343	599 875
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	1 959 255	29 929
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 137 993	630 116

На 31 марта 2024 года банковские депозиты включали депозиты в российских рублях, размещенные под 15,85% - 17% (31 марта 2023 года: 4% - 7,57%) с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.



ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Российский рубль	3 083 935	591 847
Доллар США	41 872	29 295
Вьетнамский донг	12 186	8 974
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 137 993	630 116

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

а) Акционерный капитал

Структура акционерного капитала Компании приведена ниже:

Количество акций, если не указано иное

	Обыкновенные акции	
	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Разрешенные к выпуску акции	10 500 000	5 998 500
Номинальная стоимость	0,01 руб.	0,01 руб.
В обращении на конец года, полностью оплаченные	10 500 000	5 998 500

Обыкновенные акции

Все акции предоставляют равноценные права на остаточные активы Компании.

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

В ноябре 2023 года уставный капитал был уменьшен путем погашения 736 185 штук ранее выкупленных собственных акций.

В декабре 2023 года уставный капитал увеличился на 4 737 685 штук акций в результате размещения по закрытой подписке дополнительного выпуска обыкновенных акций.

В марте 2024 года зарегистрировано увеличение уставного капитала на 500 000 штук акций в результате первичного размещения обыкновенных акций на бирже.

Эмиссионный доход в размере 2 249 995 тыс. руб. представляет собой доход от превышения взносов в капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.

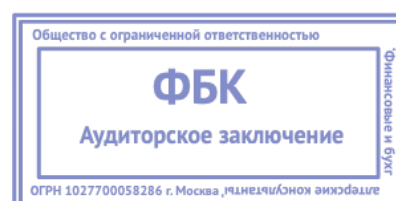
б) Собственные выкупленные акции

На 31 марта 2024 года ранее выкупленные собственные акции были полностью погашены. На 31 марта 2023 года составляли 736 185 штук в сумме 99 000 тыс. рублей.

в) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Дивиденды акционерам объявленные и выплаченные составили соответственно:



ПАО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	За год, закончившийся 31 марта	
	2024	2023
Остаток на начало года	-	92 529
Дивиденды, объявленные	1 771 735	1 557 314
Дивиденды, выплаченные	(839 934)	(1 495 299)
Налог на прибыль с дивидендов	(137 088)	(154 544)
Остаток на конец года	794 713	-

г) Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют

В данный резерв включаются все курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности иностранных подразделений.

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Договорные сроки погашения и условия полученных Группой кредитов и займов непогашенных на отчетные даты представлены следующим образом:

	Валюта по договору	Общая сумма по договору, тыс.	Процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость На 31 марта 2024 года	Балансовая стоимость На 31 марта 2023 года
Долгосрочные кредиты и займы						
Заем от связанной стороны, необеспеченный	Рубль	100 000	0%	31.12.2024	-	45 400
Итого долгосрочные кредиты и займы					-	45 400

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Долгосрочные обязательства по аренде	111 793	324 542
Краткосрочные обязательства по аренде	73 098	108 116
Итого обязательства по аренде	184 891	432 658

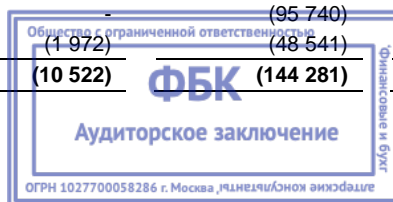
Будущие арендные платежи были продисконтированы по ставке 10 % (31 марта 2023 года: 10%).

Движение активов в форме права пользования в течение отчетного и сравнительного периодов представлено в рамках раскрытия по Основным средствам в Примечании 7.

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 28.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности представлена ниже:

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 апреля 2022 года	55 922	528 398	584 320
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов	59 500	-	59 500
Погашение кредитов и займов	(68 050)	-	(68 050)
Платежи по обязательствам по аренде	-	(95 740)	(95 740)
Проценты уплаченные	(1 972)	(48 541)	(50 513)
Итого изменения, связанные с денежными потоками	(10 522)	(144 281)	(154 803)



ПАО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Прочие изменения			
Процентные расходы	-	48 541	48 541
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	-	48 541	48 541
Остаток на 31 марта 2023 года	45 400	432 658	478 058
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов	30 500	-	30 500
Погашение кредитов и займов	(75 900)	-	(75 900)
Платежи по обязательствам по аренде	-	(78 843)	(78 843)
Проценты уплаченные	-	(24 633)	(24 633)
Итого изменения, связанные с денежными потоками	(45 400)	(103 477)	(148 877)
Прочие изменения			
Новые договоры аренды	-	5 813	5 813
Поступление при приобретении дочерней компании	-	183 935	183 935
Выбытие	-	(358 671)	(358 671)
Процентные расходы	-	24 633	24 633
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	-	(144 290)	(144 290)
Остаток на 31 марта 2024 года	-	184 891	184 891

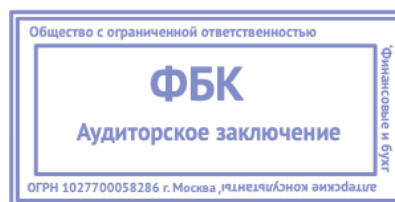
18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	15 204	16 333
Прочая кредиторская задолженность	3 198	411
Кредиторская задолженность по дивидендам	794 713	-
Начисленные обязательства	98	304
Начисленные обязательства в связи с первичным размещением акций на бирже	101 076	-
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	914 289	17 048
Авансы полученные	639 324	501 510
Кредиторская задолженность перед персоналом	297 297	9 621
Начисленные обязательства перед персоналом	240 484	209 804
Задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	218 798	161 239
Итого нефинансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	1 395 903	882 174
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	2 310 192	899 222

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед связанными сторонами (Примечание 31, «Связанные стороны»).

Балансовая стоимость кредиторской задолженности Группы выражена в следующих валютах:

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Российский рубль	2 298 663	885 324
Доллар США	-	10 940
Вьетнамский донг	11 529	2 958
Итого	2 310 192	899 222





ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

19. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 марта	
	2024	2023
Выручка от продажи программных продуктов и лицензий на программное обеспечение	4 959 190	3 616 127
Выручка от услуг по внедрению программных продуктов и сопутствующих услуг	2 570 949	2 498 226
Выручка от услуг по сопровождению программных продуктов	1 549 755	1 028 430
Прочая выручка	59 781	45 660
Итого	9 139 675	7 188 443

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	За год, закончившийся 31 марта	
	2024	2023
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	2 803 738	2 029 860
Амортизация нематериальных активов	437 837	296 713
Услуги по договорам субподряда	240 318	409 694
Расходы на материалы	28 897	7 640
Амортизация основных средств	22 838	17 159
Командировочные расходы	10 644	10 632
Прочая себестоимость	23 048	7 662
Итого	3 567 320	2 779 360

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 марта	
	2024	2023
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	389 764	325 910
Рекламные и представительские расходы	35 944	11 955
Командировочные расходы	2 061	1 305
Амортизация нематериальных активов	147	174
Амортизация основных средств	88	15
Прочие коммерческие расходы	23 976	14 157
Итого	451 980	353 516

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 марта	
	2024	2023
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	1 385 530	1 043 507
Расходы на первичное размещение акций на бирже	286 900	-
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	78 013	107 019
Расходы на аренду	70 184	61 720
Ремонт и техническое обслуживание	47 759	48 286
Расходы на материалы	45 983	19 569
Страхование	34 810	32 703
Консультационные, юридические, информационные и аудиторские услуги	19 496	17 945



ПАО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

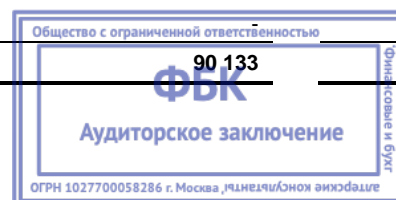
Банковские услуги	12 217	4 704
Командировочные расходы	10 876	8 170
Коммунальные расходы	9 107	12 887
Налоги, кроме налога на прибыль	8 804	-
Расходы на услуги связи	7 754	6 520
Амортизация нематериальных активов	3 629	3 555
Прочие общие и административные расходы	45 047	63 377
Итого	2 066 109	1 429 962

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 марта	
	2024	2023
ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ		
Прибыль от модификации договоров аренды	61 079	-
Прибыль от выбытия основных средств	-	2 667
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	1 664	2 167
Списание кредиторской задолженности	1 410	510
Прочие операционные доходы	-	1
Итого	64 153	5 345
ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ		
Штрафы, пени, неустойки	15 797	4 521
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	6 166	2 413
Убыток от реализации акций	3 738	-
Списание дебиторской задолженности	405	1 042
Убыток от погашения долговых ценных бумаг	85	138
Прочие операционные расходы	4 047	509
Итого	30 238	8 623

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 марта	
	2024	2023
ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ		
Проценты к получению по депозитам	117 891	54 887
Прибыль от курсовых разниц	20 251	-
Купонный доход по облигациям	1 261	2 172
Проценты к получению на остатки средств на расчетных счетах	160	117
Дивиденды к получению по акциям	98	1 298
Итого	139 661	58 474
ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ		
Изменение справедливой стоимости финансовых активов	65 500	2 450
Процентные расходы по обязательствам по аренде	24 633	48 541
Убыток от курсовых разниц	-	20 587
Итого	90 133	71 578





ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 марта	
	2024	2023
Текущий налог на прибыль		
Текущий налог на прибыль за год	11 981	326
Налог на прибыль с дивидендов	31 160	17 853
Налог на сверхприбыль	35 001	-
Корректировки за предыдущие периоды	-	1
Итого текущий налог на прибыль	78 142	18 180
Отложенный налог на прибыль	(4 548)	(2 151)
Итого расход по налогу на прибыль	73 594	16 029
	За год, закончившийся 31 марта	
	2024	2023
Прибыль до налогообложения	3 131 860	2 642 467
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке (20%)	626 372	528 493
Налоговый эффект от:		
- освобождения от налогообложения или применения пониженной ставки для ИТ-компаний	(665 577)	(531 910)
- доходов по облигациям, облагаемых по ставке 15%	189	(109)
- расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	46 449	1 960
Налог на прибыль с дивидендов	31 160	17 594
Налог на сверхприбыль	35 001	-
Корректировки за предыдущие периоды	-	1
Итого расход по налогу на прибыль	73 594	16 029

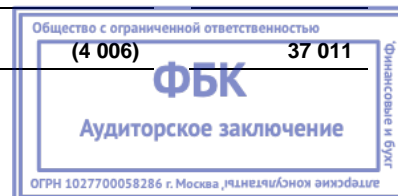
Применимая налоговая ставка для Группы, которая представляет собой ставку налога на прибыль, законодательно установленную для российских компаний, составляет 20%.

Большинство компаний Группы использовали налоговые льготы по налогам, предусмотренные для ИТ-компаний, в частности, заключающиеся в снижении ставки по налогу на прибыль до 0% на период 2022 – 2024 гг. для таких компаний.

Различия, существующие между критериями признания активов и обязательств в финансовой отчетности по МСФО и использованными в целях налогообложения, приводят к возникновению определенных временных разниц.

В таблице ниже представлены признанные Группой основные отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, а также их изменения за отчетный период.

	31 марта 2024 года	Признано в составе прибыли или убытка	Приобретено при покупке дочерней компанияи	1 апреля 2023 года
Отложенные налоговые активы				
Нематериальные активы	1 163	321	-	842
Начисленные обязательства	94	(187)	224	57
Обязательства по аренде	31 030	(5 757)	36 787	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	7 820	1 617	-	6 203
Итого отложенные налоговые активы	40 107	(4 006)	37 011	7 102



ПАО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(25 426)	5 256	(30 682)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	3 298	(3 298)	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(25 426)	8 554	(33 980)	-
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	14 681	4 548	3 031	7 102

	31 марта 2023 года	Признано в составе прибыли или убытка	1 апреля 2022 года
Отложенные налоговые активы			
Нематериальные активы	842	296	547
Начисленные обязательства	57	(69)	126
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	6 203	1 924	4 278
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	7 102	2 151	4 951

26. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРА

ООО «ФБК» и ООО «ФБК Право» оказывали услуги Группе в качестве независимого внешнего аудитора и консультанта ПАО «Диасофт» в течение отчетного финансового года. Независимый внешний аудитор назначается на ежегодном общем собрании акционеров на основании рекомендации Совета директоров.

Анализ общей суммы вознаграждения аудитора и консультанта материнской компании Группы, включенной в состав статьи «Общие и административные расходы», представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 марта	
	2024	2023
Вознаграждение за аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Диасофт»	6 388	-
Вознаграждение за прочие услуги	950	-
Итого вознаграждение аудитора	7 338	-

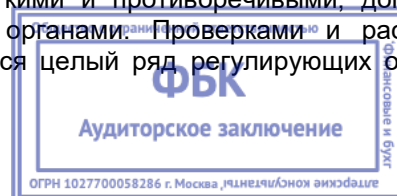
27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на отчетные даты Группа не имела договорных обязательств, а также активов, переданных в залог в качестве обеспечения, активов, ограниченных в использовании, и выданных гарантий.

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, являющиеся обычными в других странах, пока не доступны в РФ. Соответственно Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществляется.

Судебные разбирательства. По мнению руководства Группы, компании Группы не участвуют в судебных разбирательствах, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

Налоговое законодательство. Налоговые системы, действующие в Российской Федерации, на Кипре и во Вьетнаме характеризуются частыми изменениями в законодательстве, нормативных требованиях и судебных решениях, которые нередко являются нечеткими и противоречивыми, допуская различное толкование их требований различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимается целый ряд регулирующих органов, имеющих



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

право налагать крупные штрафы, начислять пени и проценты. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Последние события в РФ показывают, что налоговые органы занимают более активную позицию в интерпретации и принуждении к соблюдению требований налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и вышеуказанных странах налоговые риски, которые будут намного более существенными, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке применимого налогового законодательства России, Кипра и Вьетнама, нормативных требований и судебных решений, руководство считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать налоговые требования, что может оказать значительное влияние на данную финансовую отчетность.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: рыночный риск (включая валютный риск, риск изменений денежных потоков и изменений справедливой стоимости вследствие изменений процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Группа разработала общую стратегию для того, чтобы свести к минимуму потенциальные негативные последствия, которые могут сопровождать финансовые сделки вследствие непредсказуемости финансовых рынков.

Общая концепция управления рисками Группы основана на определении основных рисков, которые препятствуют Группе в достижении поставленных коммерческих целей. Полную ответственность за создание и осуществление надзора за системой управления рисками Группы несет руководство Группы. Формализованной политики управления рисками, закрепленной в нормативных актах Группы, не существует.

В данном Примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из вышеуказанных рисков, о целях Группы, ее политике, процедурах оценки данных рисков и управления ими. Дополнительные раскрытия количественной информации представлены в ряде других разделов настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Рыночный риск

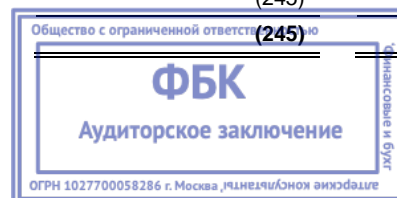
Группа подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по (а) валютным, (б) процентным и (в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

а) Валютный риск

Операции компаний Группы в незначительной степени подвергаются валютному риску в части денежных средств, продаж, закупок, выраженных в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих компаний Группы. Компании группы не используют производные финансовые инструменты и не имеют формальной политики хеджирования таких финансовых рисков.

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на каждую отчетную дату:

	31 марта 2024 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Валюта			
Доллар США	46 984	-	46 984
Вьетнамский донг	16 504	(245)	16 259
Итого	63 488	(245)	63 243



ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	31 марта 2023 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Валюта			
Доллар США	33 417	-	33 417
Вьетнамский донг	8 974	(386)	8 588
Итого	42 391	(386)	42 005

В таблице ниже приведены обменные курсы валют, используемые Группой на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте компаний Группы:

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Доллар США	92,3660	77,0863
Вьетнамский донг	0,0038	0,0033

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям обменных курсов валют, используемых Группой на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте компаний Группы, при условии, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
	Влияние на прибыль или убыток	
Увеличение/(уменьшение) прибыли при повышении курса долл. США на 5%	2 349	1 671
Увеличение/(уменьшение) прибыли при снижении курса долл. США на 5%	(2 349)	(1 671)
Увеличение/(уменьшение) прибыли при повышении курса вьетнамского донга на 5%	813	429
Увеличение/(уменьшение) прибыли при снижении курса вьетнамского донга на 5%	(813)	(429)

б) Риск изменения процентной ставки

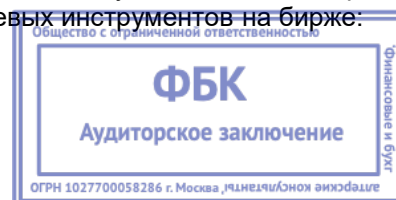
Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Заемные обязательства с плавающей процентной ставкой подвергают Группу риску изменения денежных потоков из-за изменения процентной ставки. Заемные обязательства с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости вследствие изменения процентной ставки.

Займы Группы привлечены под фиксированные процентные ставки. Поэтому Группа подвержена только риску изменения справедливой стоимости вследствие изменения процентной ставки. Однако финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой учитываются по амортизированной стоимости, и руководство Группы полагает, что любое возможное изменение в процентных ставках на отчетные даты не окажет значительного влияния на чистую прибыль или капитал Группы.

Руководство Группы осуществляет мониторинг изменения процентных ставок на постоянной основе и действует соответственно.

Ценовой риск

Группа подвержена риску изменения цены акций. Руководство контролирует и санкционирует операции с долевыми инструментами. В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям стоимости долевого инструмента на бирже:





ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
	Влияние на прибыль или убыток	
Увеличение прибыли при повышении стоимости долевых ценных бумаг на 10%	-	11 360
Уменьшение прибыли при понижении стоимости долевых ценных бумаг на 10%	-	(11 360)

Кредитный риск

Кредитный риск Группы связан с вероятностью обесценения активов, которое будет иметь место, если контрагенты не смогут выполнить свои обязательства по сделкам с финансовыми инструментами.

К финансовым активам Группы, подверженным кредитному риску, относятся: дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые активы.

На каждую отчетную дату проводится анализ обесценения для оценки ожидаемых кредитных убытков.

Анализ проводится на основании группировки дней просрочки, индексов платежной дисциплины и сведений о последующих платежах. Расчет отражает взвешенные с учетом вероятности результаты, а также имеющуюся на отчетную дату обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий. Торговая дебиторская задолженность, как правило, списывается при невозможности принятия мер к ее взысканию.

Максимальный кредитный риск Группы по классам активов соответствует их балансовой стоимости и включает следующее:

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Займы выданные		
Долгосрочные займы выданные	457 520	331 700
	457 520	331 700
Прочие финансовые активы		
Прочие внеоборотные финансовые активы	-	113 598
Прочие оборотные финансовые активы	266 623	129 372
	266 623	242 971
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 757 975	544 615
Прочая кредиторская задолженность	96 361	4 290
	1 854 336	548 905
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства в кассе	395	312
Денежные средства на банковских счетах	1 178 343	599 875
Краткосрочные банковские депозиты	1 959 255	29 929
	3 137 993	630 116
Максимальный кредитный риск	5 716 472	1 753 692

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов на счетах в банках по кредитному качеству на основании рейтингов Эксперт РА и АКРА по состоянию на каждую отчетную дату:

Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Рейтинг от AAA	Эксперт РА, АКРА	2 211 106	423 463
Рейтинг от AA- до AA+	Эксперт РА	710 691	423
Рейтинг от A- до A+	Эксперт РА	147 241	182 560
Без рейтинга	Нет рейтинга	68 560	23 359
Итого		3 137 598	629 804



ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены.

Оценивая вероятность погашения дебиторской задолженности, Группа принимает во внимание любое изменение в кредитном качестве дебитора с даты возникновения задержки платежа дебитором по отчетную дату.

Ниже представлен анализ финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству в группировке по срокам просрочки:

	31 марта 2024 года			31 марта 2024 года		
	Торговая дебиторская задолженность			Прочая дебиторская задолженность		
	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого
Непросроченная	1 757 975	-	1 757 975	96 361	-	96 361
Просроченная до 3 месяцев	-	-	-	-	-	-
Просроченная более 3 месяцев	34 231	(34 231)	-	-	-	-
Итого	1 792 206	(34 231)	1 757 975	96 361	-	96 361

	31 марта 2023 года			31 марта 2023 года		
	Торговая дебиторская задолженность			Прочая дебиторская задолженность		
	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Итого
Непросроченная	544 615	-	544 615	4 290	-	4 290
Просроченная до 3 месяцев	-	-	-	-	-	-
Просроченная более 3 месяцев	53 938	(53 938)	-	-	-	-
Итого	598 552	(53 938)	544 615	4 290	-	4 290

На 31 марта 2024 г. создан резерв под обесценение авансов выданных в сумме 3 675 тыс.руб. (31 марта 2023 г.: нет).

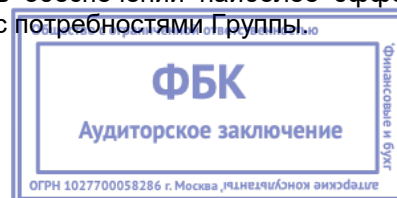
Концентрация кредитного риска. Группа не подвержена концентрации кредитного риска в связи с тем, что деятельность Группы достаточно диверсифицирована, как по продуктам Диасофт, так и по оказываемым услугам, и по контрагентам, как со стороны Группы, так и со стороны клиента.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности. По Группе подготавливаются бюджеты движения денежных средств, включающие годовые бюджеты. Использование данного инструмента предполагает анализ сроков платежей, связанных с финансовыми активами, а также прогнозируемых денежных потоков от операционной деятельности.

Для управления кредиторской задолженностью осуществляются регулярные переговоры с контрагентами об условиях оказания услуг, индивидуальная работа с каждым контрагентом, выбор контрагентов с соответствующими условиями оплаты.

Политика привлечения заемных средств заключается в обеспечении наиболее эффективных форм и условий привлечения заемного капитала в соответствии с потребностями Группы.



ПАО «ДИАСОФТ»

 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Чистый оборотный капитал Группы составил 3 015 122 тыс. руб. на 31 марта 2024 года (31 марта 2023 года: 503 500 тыс. руб.).

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения по состоянию на отчетные даты. Указанные в таблице суммы представляют собой договорные недисконтированные потоки денежных средств, без учета будущих выплат процентов и влияния соглашений о зачете. Суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, приблизительно соответствуют их балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования незначительно.

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Потоки денежных средств по договору				
			на 31 марта 2024 года	на 31 марта 2024 года	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
Финансовые обязательства							
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	184 891	252 376	101 173	94 225	56 978	-	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	914 289	914 289	914 289	-	-	-	
Итого финансовые обязательства	1 099 180	1 166 665	1 015 462	94 225	56 978	-	

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Потоки денежных средств по договору				
			на 31 марта 2023 года	на 31 марта 2023 года	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
Финансовые обязательства							
Долгосрочные кредиты и займы	45 400	45 400	-	45 400	-	-	
Обязательства по финансовой аренде	432 658	442 597	176 451	165 226	100 920	-	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 048	17 048	17 048	-	-	-	
Итого финансовые обязательства	495 106	505 045	193 499	210 626	100 920	-	

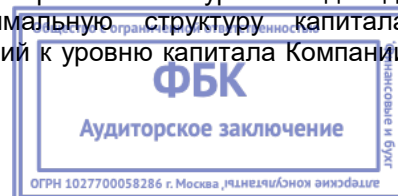
Торговая и прочая кредиторская задолженность в таблице выше не включает авансы, обязательства по закону, начисленные обязательства и задолженность перед персоналом, так как анализ проводится только для финансовых обязательств.

В целях управления риском ликвидности Группа оценивает коэффициент ликвидности на каждую отчетную дату:

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Коэффициент ликвидности	5,33	10,45
Оборотные финансовые активы	5 258 952	1 308 393
Краткосрочные финансовые обязательства	987 387	125 163
Краткосрочные активы	5 411 662	1 510 934
Краткосрочные обязательства	2 396 540	1 007 433
Чистый оборотный капитал	3 015 122	503 501

Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Внешних требований к уровню капитала Компании не установлено.





ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из коэффициента долговой нагрузки. Этот показатель рассчитывается путем деления всей суммы чистого финансового долга на сумму капитала и чистого финансового долга. На данный момент целевого показателя долговой нагрузки руководством не установлено.

Ниже представлены коэффициенты долговой нагрузки следующим образом:

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Общая сумма заемных средств	184 891	478 058
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(3 137 993)	(630 116)
Чистый финансовый долг	(2 953 102)	(152 058)
Итого капитал	6 080 747	2 751 542
Итого капитал и чистый финансовый долг	3 127 645	2 599 484
Коэффициент долговой нагрузки	(94)%	(6)%

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

В таблице ниже представлены финансовые инструменты, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости:

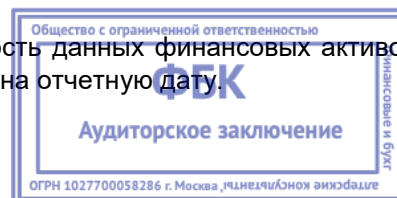
	31 марта 2024 года				31 марта 2023 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справедливая стоимость
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ								
ВНЕОБОРОТНЫЕ								
Акции иностранных компаний	-	-	-	-	-	113 597	-	113 597
ОБОРОТНЫЕ								
Облигации	12 347	-	-	12 347	19 019	-	-	19 019
ИТОГО	12 347	-	-	12 347	19 019	113 597	-	132 616

б) Однократные оценки справедливой стоимости

Однократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении при определенных обстоятельствах. Группа не использует однократные оценки справедливой стоимости.

в) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость данных финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости на отчетную дату.





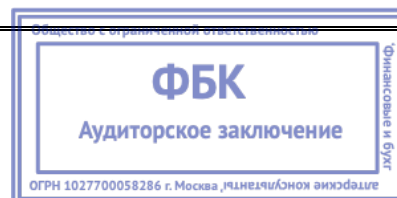
ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости:

	31 марта 2024 года					31 марта 2023 года				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ										
ВНЕОБОРОТНЫЕ										
Долгосрочные займы выданные	-	-	457 520	457 520	457 520	-	-	331 700	331 700	331 700
	-	-	457 520	457 520	457 520	-	-	331 700	331 700	331 700
ОБОРОТНЫЕ										
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	-	-	1 854 336	1 854 336	1 854 336	-	-	548 905	548 905	548 905
Краткосрочные займы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие оборотные финансовые активы	-	254 276	-	254 276	254 276	-	110 353	-	110 353	110 353
Денежные средства и их эквиваленты	-	3 137 993	-	3 137 993	3 137 993	-	630 116	-	630 116	630 116
	-	3 392 269	1 854 336	5 246 605	5 246 605	-	740 469	548 905	1 289 374	1 289 374
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	-	3 392 269	2 311 856	5 704 125	5 704 125	-	740 469	880 605	1 621 074	1 621 074
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
ДОЛГОСРОЧНЫЕ										
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-	45 400	45 400	45 400
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	111 793	111 793	111 793	-	-	324 542	324 542	324 542
	-	-	111 793	111 793	111 793	-	-	369 942	369 942	369 942
КРАТКОСРОЧНЫЕ										
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	73 098	73 098	73 098	-	-	108 116	108 116	108 116
Финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	-	-	914 289	914 289	914 289	-	-	17 048	17 048	17 048
	-	-	987 387	987 387	987 387	-	-	125 163	125 163	125 163
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	1 099 180	1 099 180	1 099 180	-	-	495 106	495 106	495 106



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Их справедливые стоимости относятся к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости. Справедливые стоимости денежных средств и их эквивалентно относятся ко 2 Уровню иерархии справедливой стоимости.

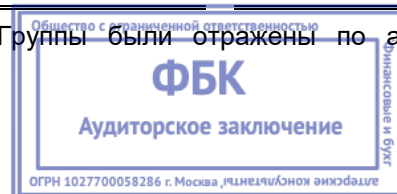
Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств, не имеющих рыночных котировок, определяется с использованием методов оценки. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Их справедливые стоимости относятся к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости.

30. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ

В таблице ниже представлена сверка классов финансовых активов с категориями оценки МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» на отчетные даты:

Примечание	31 марта 2024 года			31 марта 2023 года			
	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого балансовая стоимость	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого балансовая стоимость	
ВНЕОБОРОТНЫЕ							
Долгосрочные займы выданные	10	-	457 520	457 520	-	331 700	331 700
Акции иностранных компаний	11	-	-	-	113 597	-	113 597
		-	457 520	457 520	113 597	331 700	445 297
ОБОРОТНЫЕ							
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	13	-	1 854 336	1 854 336	-	548 905	548 905
Облигации	11	12 347	-	12 347	19 019	-	19 019
Банковские депозиты	11	-	254 276	254 276	-	110 353	110 353
Денежные средства и их эквиваленты	14	-	3 137 993	3 137 993	-	630 116	630 116
		12 347	5 246 605	5 258 952	19 019	1 289 374	1 308 393
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		12 347	5 704 125	5 716 472	132 616	1 621 074	1 753 690

На отчетные даты все финансовые обязательства Группы были отражены по амортизированной стоимости.



ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

31. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль (определение из МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»). При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация о характере отношений со связанными сторонами, значительных операциях и остатках по расчетам представлена ниже.

Отношения контроля

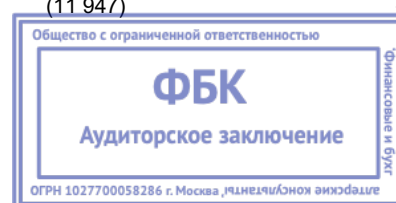
Состав акционеров Компании включает нескольких физических лиц, доля каждого из которых менее 20% акций, что не превышает значений для признания кого-либо из них конечной контролирующей стороной Группы.

Значительные остатки по операциям со связанными сторонами представлены ниже:

	31 марта 2024 года			31 марта 2023 года		
	Акционеры	Ассоциированные компании	Компании, находящиеся под общим контролем	Акционеры	Ассоциированные компании	Компании, находящиеся под общим контролем
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	173 949	1	-	61 515	5 487
Долгосрочные займы выданные	-	457 520	-	-	331 700	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	-	45 400
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	-	-	-	296 133
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	400	-	-	300	645
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	-	-	-	92 285

Операции Группы со связанными сторонами представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 марта 2024 года		За год, закончившийся 31 марта 2023 года	
	Ассоциированные компании	Компании, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные компании	Компании, находящиеся под общим контролем
Выручка от продажи товаров и лицензий на программное обеспечение	20 000	-	60 716	-
Прочая выручка	9 968	88	1 213	-
Услуги по договорам субподряда	(153 525)	-	-	-
Себестоимость программных продуктов сторонних организаций	(400)	-	-	-
Расходы на аренду	-	(7 233)	-	(15 776)
Коммунальные расходы	-	(5 282)	-	(9 636)
Ремонт и техническое обслуживание	-	(18 642)	-	(40 755)
Прочие общие и административные расходы	-	(60)	-	(180)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	-	(11 947)	-	(43 382)



ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
 (в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В таблице ниже приведены данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу Группы, включая страховые взносы во внебюджетные фонды:

	За год, закончившийся 31 марта	
	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения:		
Заработная плата	228 235	167 549
Премии	527 553	326 791
Резерв по неиспользованным отпускам	69 635	66 686
Страховые взносы во внебюджетные фонды	7 773	3 977
Итого	833 196	565 003

Расходы на вознаграждение ключевого управленческого персонала включены в сумму общих и административных расходов по статье «Расходы на оплату труда, включая страховые взносы».

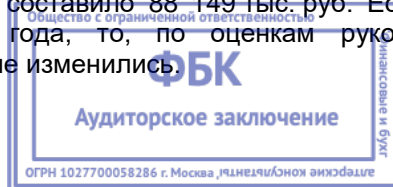
32. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

18 августа 2023 года Группа получила контроль над ООО «Дياسофт Технопарк» посредством приобретения 87,7308 %-ой доли участия в уставном капитале. Основной деятельностью компании является сдача в аренду собственного и арендованного недвижимого имущества компаниям Группы.

В следующей таблице представлена информация о переданном возмещении, приобретенных активах и принятых обязательствах на дату приобретения, и движении денежных средств в связи с приобретением.

	Справедливая стоимость на дату приобретения
Доля участия	87,7308%
Активы	
Основные средства	165 861
Отложенные налоговые активы	37 011
Запасы	512
Активы по текущему налогу на прибыль	1 042
Торговая и прочая дебиторская задолженность	43 409
Денежные средства и их эквиваленты	26 501
Итого активы	274 336
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде	(139 046)
Отложенные налоговые обязательства	(33 980)
Краткосрочные обязательства по аренде	(44 889)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(40 421)
Итого обязательства	(258 336)
Итого справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	16 000
Неконтролирующая доля, оцененная пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах	(1 963)
Справедливая стоимость переданного возмещения	14 037
Возмещение, выплаченное денежными средствами	(14 037)
Полученная сумма денежных средств дочерней компании	26 501
Поступление денежных средств при приобретении дочерней компании	12 464

За период с даты приобретения до 31 марта 2024 г. прирост выручки Группы от дочерней компании составил 8 987 тыс. руб., уменьшение прибыли Группы составило 88 149 тыс. руб. Если бы сделка по приобретению была осуществлена 1 апреля 2023 года, то, по оценкам руководства Группы, консолидированная выручка и прибыль существенно бы не изменились.



ПАО «ДИАСОФТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2024 года
(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло существенных событий, которые требовали бы отражения в консолидированной финансовой отчетности или примечаниях к ней.

