

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
АО «Группа Аренадата»
и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

Август 2024 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
АО «Группа Аренадата» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участников	9
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	13



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 75
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 75
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
АО «Группа Аренадата»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «Группа Аренадата» («Общество») и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли и убытке, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в чистых активах, приходящихся на участников, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная консолидированная финансовая информация»).

Руководство АО «Группа Аренадата» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 1 «Информация о компании» избранных пояснительных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, а именно на то, что по решению участников от 12 февраля 2024 г. Общество было реорганизовано 24 мая 2024 г. в форме преобразования в АО «АДС-Холдинг», а также 10 июня 2024 г. Общество изменило наименование с АО «АДС-Холдинг» на АО «Группа Аренадата». Мы не выражаем модифицированного вывода в связи с этим вопросом.

Устименко Антон Сергеевич
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

19 августа 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об организации

Наименование: АО «Группа Аренадата»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 24 мая 2024 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1247700387923
Местонахождение: 129085, Россия, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17.

АО «Группа Аренадата»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о прибыли и убытке

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями	7	2 328 621	1 030 501
Себестоимость продаж	8.7	(281 879)	(118 825)
Валовая прибыль		2 046 742	911 676
Административные расходы	8.5, 8.6	(1 406 756)	(937 749)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	10,11,12	(47 039)	(29 730)
Расходы на продажу и распространение Восстановление/(начисление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам		(41 768) (792)	(13 055) -
Прочие операционные доходы		3 793	2 983
Операционная прибыль		554 180	(65 875)
Финансовые доходы	8.4	91 762	53 073
Финансовые расходы	8.3	(47 186)	(57 710)
Прочие доходы	8.1	18 717	1
Прочие расходы	8.2	(9 584)	(5 026)
Курсовые разницы		202	(250)
Прибыль до налогообложения		608 091	(75 787)
Экономия / (Расход) по налогу на прибыль	9	(62)	501
Прибыль/(убыток) за период		608 029	(75 286)
Относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		620 132	-
Неконтролирующим долям участия	6.1	(12 103)	-

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Группа Аренадата»

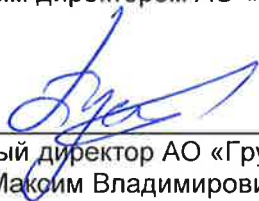
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о совокупном доходе

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудировано)
Прибыль/(убыток) за период	608 029	(75 286)
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов, относящийся на собственников материнской компании	608 029	(75 286)
Относящаяся к:		
Акционерам материнской компании	620 132	-
Неконтролирующим долям участия	(12 103)	-

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена генеральным директором АО «Группа Аренадата» 19 августа 2024 г.



Генеральный директор АО «Группа Аренадата»
Пустовой Максим Владимирович

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Группа Аренадата»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 30 июня 2024 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2023 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил		11 823	11 823
Нематериальные активы	11	115 187	132 038
Активы в форме права пользования	12	112 098	102 472
Основные средства	10	61 403	53 997
Прочие внеоборотные активы		59	615
Долгосрочная дебиторская задолженность	13.1, 14	267 783	12 720
Отложенные налоговые активы		17 928	13 411
Итого внеоборотные активы		586 281	327 076
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13.1, 14	1 427 450	858 391
Запасы		2 175	4 824
Активы по договорам с покупателями	14	29 577	6 973
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	13.1, 20	395 710	826 359
НДС и прочие налоги к возмещению		531	2 608
Текущий налог на прибыль к возмещению		-	6 904
Предоплаты		22 859	10 139
Прочие оборотные активы		299	404
Денежные средства и их эквиваленты	13.1, 15	150 322	1 251 248
Краткосрочные финансовые вложения		450	150
Итого оборотные активы		2 029 373	2 968 000
Активы, предназначенные для продажи	8.1	-	61 096
Итого активы		2 615 654	3 356 172


Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Группа Аренадата»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	На 30 июня 2024 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2023 г.
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к акционерам материнской компании			
Уставный капитал	1	10 000	-
Дополнительный оплаченный капитал	1	234 821	-
Нераспределенная прибыль		729 183	-
Итого Капитал, относящийся к акционерам материнской компании		974 004	-
Неконтролирующие доли участия		(14 168)	(2 065)
Итого Капитал		959 836	(2 065)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по правам аренды	12, 13.2 13.4	129 201	119 776
Долгосрочные займы	13.2, 13.4	68 500	68 500
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	17	274 339	271 790
Итого долгосрочные обязательства		472 040	460 066
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13.2, 13.4, 18	66 592	87 338
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	13.2, 13.4, 20	22 556	38 388
Краткосрочные кредиты и займы	13.2, 13.4	1 190	-
Краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон	13.2, 13.4, 20	101 463	1 750
Краткосрочные обязательства по правам аренды	12, 13.2 13.4	16 774	14 838
Авансы полученные от связанных сторон	20	312	-
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	17	247 150	214 157
НДС и прочие налоги к уплате		99 026	101 745
Текущий налог на прибыль к уплате		2 920	3 768
Начисленные обязательства	13.2, 13.4, 16	572 358	477 473
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	6.1, 13.4	53 437	147 768
Итого краткосрочные обязательства		1 183 778	1 087 225
Чистые активы			
Уставный капитал	1	-	14
Дополнительный оплаченный капитал	1	-	234 821
Нераспределенная прибыль		-	1 576 111
Итого Чистые активы		-	1 810 946
Итого обязательства		1 655 818	3 358 237
Итого обязательства и капитал		2 615 654	3 356 172

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена генеральным директором АО «Группа Аренадата» 19 августа 2024 г.


Генеральный директор АО «Группа Аренадата»
Пустовой Максим Владимирович

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Группа Аренадата»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2022 г.		-	-	-	-	(57 353)	(57 353)
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 6.1)		-	-	-	-	19 339	19 339
Остаток на 30 июня 2023 г. (неаудировано)		-	-	-	-	(38 014)	(38 014)
	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2023 г.		-	-	-	-	(2 065)	(2 065)
Перенос чистых активов	1	10 000	234 821	1 576 111	1 820 932	-	1 820 932
Прибыль за период		-	-	620 132	620 132	(12 103)	608 029
Акционерные расходы в связи с подготовкой к первичному публичному размещению акций		-	-	(11 851)	(11 851)	-	(11 851)
Дивиденды выплаченные	21	-	-	(1 455 209)	(1 455 209)	-	(1 455 209)
Остаток на 30 июня 2024 г. (неаудировано)		10 000	234 821	729 183	974 004	(14 168)	959 836

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Группа Аренадата»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудировано)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		608 091	(75 787)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>			
Амортизация и обесценение основных средств	10	6 855	5 268
Амортизация нематериальных активов	11	29 943	14 487
Амортизация активов в форме права пользования	12	10 241	9 975
Курсовые разницы		(202)	250
Финансовые доходы	8,4	(91 762)	(53 073)
Финансовые расходы	8,3	47 186	57 710
Изменение неконтролирующей доли участия	6,1, 8,2	6 887	-
Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам		792	-
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		101	-
Доход от выбытия актива, предназначенного для продажи	8,1	(18 704)	-
<i>Изменение оборотного капитала:</i>			
(Увеличение) / уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных		(321 436)	434 310
(Увеличение) / уменьшение запасов		2 649	(1 896)
(Увеличение) активов по договорам с покупателями		(22 604)	(12 366)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, переменной части обязательств по правам аренды		(29 227)	(6 855)
Увеличение обязательств по договорам с покупателями		14 115	75 858
Увеличение оценочных обязательств		94 885	46 311
Изменение в прочих активах		661	4 186
Полученные проценты		94 696	54 637
Уплаченные проценты		(36 741)	(13 263)
Уплаченный налог на прибыль		(5 143)	(13 135)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		391 283	526 617

АО «Группа Аренадата»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г. (неаудировано)	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г. (неаудировано)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	10	(14 444)	(18 376)
Поступления от продажи основных средств		82	-
Приобретение нематериальных активов	11	(13 093)	(32 959)
Займы, выданные третьим сторонам		-	(4 500)
Поступления по займам, выданным третьим сторонам		-	4 500
Займы, выданные связанным сторонам	20	(300)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(27 755)	(51 335)
Финансовая деятельность			
Поступления от банковских займов и долговых обязательств	13,2	1 190	9 180
Погашение обязательств по аренде, не включая проценты	12	(8 505)	(6 359)
Поступления от займов, предоставленных связанными сторонами	20	101 463	1 480
Выплата займов связанным сторонам	20	(1 750)	(11 400)
Продажа неконтролирующей доли участия		1	-
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании		(1 455 209)	(891 862)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам		(111 628)	(59 830)
Распределение дополнительно оплаченного капитала	21	-	(546 000)
Вложение в уставный капитал	1	9 986	-
Чистые денежные средства, использованные в результате финансовой деятельности		(1 464 452)	(1 504 791)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(1 100 924)	(1 029 509)
Чистая курсовая разница		(2)	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 251 248	1 781 721
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		150 322	752 212

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Информация о компании

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность АО «Группа Аренадата» (далее – «Компания», «Общество») и его дочерних организаций (вместе – «Группа») за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., утверждена генеральным директором АО «Группа Аренадата» 19 августа 2024 г.

Компания является акционерным обществом, зарегистрированным и действующим в Российской Федерации. Юридический адрес компании – 129085, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17.

Группа реализует услуги в сфере информационных технологий (ИТ) в Российской Федерации. Группа ведет разработку программных продуктов для сбора и хранения данных с открытым исходным кодом. Информация о структуре Группы представлена в Примечании 6.

30 июня 2021 г. зарегистрировано увеличение уставного капитала ООО «АДС-Холдинг» в связи с вхождением нового участника. В связи с увеличением уставного капитала Общества размер доли АО «ГС-ИНВЕСТ» (материнская организация) составил 73,67%, размер доли нового участника – 26,33%. Новым участником был произведен вклад в имущество ООО «АДС-Холдинг» в размере 745 203 тыс. руб.: 3 тыс. руб. в уставный капитал, 745 199 тыс. руб. в добавочный капитал.

2 февраля 2024 г. на внеочередном собрании участников было принято решение об увеличении уставного капитала Компании за счет внесения дополнительных вкладов участниками Компании в размере 9 986 тыс. руб.

12 февраля 2024 г. на внеочередном собрании участников было принято решение о реорганизации ООО «АДС-Холдинг» в АО «АДС-Холдинг», об образовании Совета директоров акционерного общества «АДС-Холдинг» в составе 5 человек.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. капитал Группы не соответствует условиям долевых инструментов, так как в соответствии с уставом участники имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение.

24 мая 2024 г. была зарегистрирована реорганизация ООО «АДС-Холдинг» в АО «АДС-Холдинг». Капитал Группы соответствует условиям долевых инструментов. В связи с реорганизацией ООО «АДС-Холдинг» в АО «АДС-Холдинг» чистые активы Группы были перенесены в состав капитала.

Чистые активы, приходящиеся на участников Общества, на 31 декабря 2023 г. и на 30 июня 2024 г. отражены в составе обязательств.

Отрицательные чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников Общества, на 31 декабря 2023 г. и на 30 июня 2024 г. отражены в капитале.

10 июня 2024 г. на внеочередном общем собрании акционеров АО «АДС-Холдинг» было принято решение об изменении наименования Общества на АО «Группа Аренадата».

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Группа подготовила данную финансовую отчетность, исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство Группы считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют и можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и, как минимум, в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением применения новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2024 г.

В 2024 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

- ▶ в случае, когда право на отсрочку погашения обязательства, возникшего из кредитного договора, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения будущих ограничительных условий, оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату;
- ▶ ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права. Даже если в период после отчетной даты и до выпуска отчетности произошло погашение обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату; и
- ▶ условия обязательства (опцион), которые могут привести по усмотрению контрагента к его погашению посредством передачи собственных долевых инструментов организации не влияют на классификацию, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» данный опцион классифицируется как долевой инструмент и признается отдельно от обязательства в качестве статьи капитала.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

**3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации
(продолжение)**

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора, и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку погашения зависит от соблюдения в будущем ограничительных условий в течение двенадцати месяцев с отчетной даты.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставщиков и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», уточняющие требования, в соответствии с которыми продавец-арендатор при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные платежи, не признает прибыль или убыток в отношении сохраненных им прав пользования проданным активом.

4. Сегментная информация

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

- ▶ Аренадата Софтвер;
- ▶ Тера Интегро;
- ▶ Пикодата;
- ▶ Клин Дейта;
- ▶ ДатаКаталог.

Сегменты Группы представляют собой бизнес-единицы, имеющие отдельные процедуры управления, ориентирующиеся на различных клиентов и имеющие продуктовую специализацию.

Аренадата Софтвер – ведущий российский разработчик ПО для работы с большими данными. Портфолио компании состоит из широкой линейки программных продуктов с открытым исходным кодом, интегрированных в единую платформу Arenadata Enterprise Data Platform (Arenadata EDP).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

4. Сегментная информация (продолжение)

Пикодата – разработчик системы управления базами данных для высоконагруженных приложений с фокусом на системы управления базами данных, работающих в реальном времени.

Клин Дейта – разработчик программного обеспечения для решения задач в области управления качеством данных.

ДатаКаталог – разработчик прикладного программного обеспечения в области управления метаданными, позволяющего пользователю осуществлять сбор метаданных, поиск данных и их социализацию, контроль качества данных.

Тера Интегро – консалтинговая компания в области построения и развития корпоративных аналитических платформ. Компания осуществляет полный жизненный цикл аналитических решений: от концептуальной архитектуры до внедрения промышленного функционала и поддержки платформы и пользователей.

Генеральный директор и общее собрание участников в соответствии с Уставом и иными нормативными документами осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждой из бизнес-единиц отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности.

Основными показателями сегментной прибыли или убытка, которые представляются Генеральному директору и общему собранию участников, являются операционная прибыль до амортизации, обесценения основных средств и нематериальных активов (OIBDA), скорректированный показатель OIBDAC и Чистая прибыль сегмента. Отчетность сегментов и результаты деятельности сегментов формируются в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

OIBDA сегмента рассчитывается как выручка соответствующего сегмента за вычетом операционных расходов (исключая амортизацию и обесценение основных средств и нематериальных активов). Показатель OIBDA не является показателем финансовой деятельности по МСФО. Расчет показателя OIBDA Группой может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями, и поэтому он не может использоваться для сравнения одного предприятия с другим или для замены анализа операционных результатов Группы по МСФО. Показатель OIBDA не является ни прямым показателем ликвидности, ни альтернативным показателем ликвидности через денежные потоки от операционной деятельности и должен рассматриваться в контексте финансовых обязательств Группы. Показатель OIBDA может не отражать исторические операционные результаты Группы, и он не предназначен для прогнозирования потенциальных будущих результатов Группы. Группа полагает, что показатель OIBDA дает полезную информацию для пользователей консолидированной финансовой отчетности, поскольку является индикатором устойчивости и производительности текущих бизнес-операций Группы, включая способность Группы финансировать дискреционные расходы, такие как капитальные затраты, затраты на приобретение и прочие инвестиции и способность Группы брать займы и обслуживать долг. Группа разделяет OIBDA операционных сегментов и консолидированную OIBDA, которые отличаются на сумму административных расходов на уровне Группы, а также эффект от консолидированных корректировок и исключений на внутригрупповые операции. Активы и обязательства не распределяются по операционным сегментам и не анализируются органом, отвечающим за операционные решения.

OIBDAC сегмента рассчитывается как OIBDA за вычетом капитализированных расходов.

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Сегментная информация (продолжение)

НИС сегмента – это чистая прибыль без учета капитализированных расходов, данный показатель рассчитывается как чистая прибыль, увеличенная на амортизацию за вычетом капитализированных расходов.

Капитализированные расходы – затраты Группы, которые не списываются на финансовый результат сразу, а признаются в качестве актива в отчете о финансовом положении, который впоследствии уменьшается за счет амортизации в течение срока полезного использования, либо списывается в момент, когда был использован в ходе хозяйственной деятельности. К таким затратам относятся: покупка и разработка нематериальных активов и основных средств.

Цены по операциям между операционными сегментами, осуществляющимся преимущественно в рамках обычной деятельности, устанавливаются на коммерческой основе, аналогично операциям с третьими сторонами.

Межсегментная выручка исключается при консолидации и отражается в столбце «Корректировки и исключения».

Данные по сегментам за период консолидации представлены в таблице ниже.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г.	ООО "Аренадата Софтвр"	ООО "Тера Интегро"	ООО "Пикодата"	ООО "Клин Дейта"	ООО "Дата Каталог"	Корректи- ровки и исключен ия	Консолидировано
Выручка							
Продажи внешним клиентам	534 295	168 202	104 031	185 842	26 501	11 630	1 030 501
Межсегментные продажи	8 652	24 939	-	-	-	(33 591)	-
Выручка-всего	542 947	193 141	104 031	185 842	26 501	(21 961)	1 030 501
Финансовые результаты							
OIBDA	(198 724)	55 622	18 885	78 964	(5 754)	14 862	(36 145)
OIBDAC	(235 047)	54 327	17 543	77 883	(17 551)	15 365	(87 480)
Чистая прибыль	(191 669)	58 239	27 104	58 832	(7 947)	(19 845)	(75 286)
Капитализированные расходы	(36 323)	(1 295)	(1 342)	(1 081)	(11 797)	503	(51 335)
Амортизация	13 200	199	3 501	9 709	657	2 464	29 730
НИС	(214 792)	57 143	29 263	67 460	(19 087)	(16 878)	(96 891)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	ООО "Аренадата Софтвр"	ООО "Тера Интегро"	ООО "Пикодата"	ООО "Клин Дейта"	ООО "Дата Каталог"	Корректи- ровки и исключен ия	Консолидировано
Выручка							
Продажи внешним клиентам	1 969 768	185 496	64 018	18 396	69 456	21 487	2 328 621
Межсегментные продажи	6 308	3 699	-	12 000	16 207	(38 214)	-
Выручка-всего	1 976 076	189 195	64 018	30 396	85 663	(16 727)	2 328 621
Финансовые результаты							
OIBDA	676 653	17 426	(42 455)	(63 116)	15 121	(2 410)	601 219
OIBDAC	654 445	16 601	(44 424)	(64 330)	14 197	(2 807)	573 682
Чистая прибыль	693 333	18 309	(43 421)	(78 860)	8 962	9 706	608 029
Капитализированные расходы	(22 208)	(825)	(1 969)	(1 214)	(924)	(397)	(27 537)
Амортизация	26 726	565	3 772	10 707	2 325	2 944	47 039
НИС	697 851	18 049	(41 618)	(69 367)	10 363	12 253	627 531

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Сегментная информация (продолжение)

Корректировки и исключения

Прибыли и убытки от переоценки определенных активов по справедливой стоимости не относятся на отдельные сегменты и отражаются на уровне Группы.

Выручка по операциям между сегментами исключается при консолидации.

Сверка OIBDA и прибыли	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
OIBDAC сегментов	576 489	(102 845)
Капитализированные расходы сегментов	(27 140)	(51 838)
OIBDA сегментов	603 629	(51 007)
Административные расходы управляющей компании	(31 804)	(18 590)
Прочие корректировки на уровне консолидации	29 394	33 452
OIBDA	601 219	(36 145)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(36 798)	(19 755)
Амортизация активов по договорам аренды	(10 241)	(9 975)
Финансовые доходы	91 762	53 073
Финансовые расходы	(47 186)	(57 710)
Прочие доходы	18 717	1
Прочие расходы	(9 584)	(5 026)
Курсовые разницы	202	(250)
Прибыль до налогообложения	608 091	(75 787)

Сверка NIS и прибыли	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Чистая прибыль	608 029	(75 286)
Капитализированные расходы	(27 537)	(51 335)
Амортизация	47 039	29 730
NIS	627 531	(96 891)

5. Управление капиталом

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий.

Для достижения целей управления капиталом руководство Группы обеспечивает выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, в том числе требования к уровню долговой нагрузки. В текущем периоде договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались. Группа не подчиняется внешним требованиям в отношении капитала.

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Управление капиталом (продолжение)

Политика Группы в отношении управления капиталом предусматривает мониторинг финансовых коэффициентов соотношения чистого долга к OIBDA и соотношения совокупного долга к OIBDA. В целях управления капиталом Группа не устанавливает каких-либо формальных политик относительно соотношения заемных средств и капитала. Соотношение чистого долга к OIBDA и совокупного долга к OIBDA является важным показателем оценки структуры капитала с точки зрения необходимости поддержания высокого кредитного рейтинга.

	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Кредиты и займы внешние	69 690	68 500
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	101 463	1 750
Обязательства по правам аренды	145 975	134 614
Совокупный долг	317 128	204 864
Денежные средства и их эквиваленты	(150 322)	(1 251 248)
Чистый долг	166 806	(1 046 384)

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о Группе

6.1 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников

Ниже представлена информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтролирующие доли участия.

На 31 декабря 2023 г. и на 30 июня 2024 г. Группе принадлежит контролирующая доля 92,95% в дочерней организации ООО «Аренадата Софтвер».

Основная финансовая информация ООО «Аренадата Софтвер» на каждую отчетную дату представлена ниже:

	ООО "Аренадата Софтвер"	ООО "Аренадата Софтвер"	ООО "Аренадата Софтвер"	ООО "Аренадата Софтвер"
	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы	250 802	241 761	166 443	149 384
Оборотные активы	1 820 605	2 341 912	741 767	1 808 699
Итого активы	2 071 407	2 583 673	908 210	1 958 083
Долгосрочные обязательства	397 656	381 987	286 338	119 165
Краткосрочные обязательства	967 498	1 093 597	596 663	1 058 750
Итого обязательства	1 365 154	1 475 584	883 001	1 177 915
Чистые активы	706 253	1 108 089	25 209	780 168
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	656 462	1 029 969	23 949	741 161
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	49 791	78 120	1 260	39 007
Доля неконтролирующих участников	7,05%	7,05%	5,00%	5,00%

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о Группе (продолжение)

6.1 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

На 31 декабря 2023 г. Группе принадлежит контролирующая доля 95% в дочерней организации ООО «Тера Интегро».

В марте 2024 года Группа заключила договора на продажу доли ООО «Тера Интегро» неконтролирующему участнику в размере 5%.

На 30 июня 2024 г. Группе принадлежит контролирующая доля 90% в дочерней организации ООО «Тера Интегро».

Возмещение составило 500 руб. В отчетности Группы отражено обязательство по строке «Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников» на сумму 6 888 тыс. руб.

По данной сделке в отчет о прибылях и убытках признан расход в размере 6 887 тыс. руб. по статье прочие расходы.

Основная финансовая информация ООО «Тера Интегро» на каждую отчетную дату представлена ниже:

	ООО "Тера Интегро" На 30 июня 2024 г.	ООО "Тера Интегро" На 31 декабря 2023 г.	ООО "Тера Интегро" На 30 июня 2023 г.	ООО "Тера Интегро" На 31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы	7 962	7 467	5 369	125
Оборотные активы	110 062	211 216	159 788	135 357
Итого активы	118 024	218 683	165 157	135 482
Долгосрочные обязательства	3 569	3 522	3 721	-
Краткосрочные обязательства	77 997	77 411	77 863	84 602
Итого обязательства	81 566	80 933	81 584	84 602
Чистые активы	36 458	137 750	83 573	50 880
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	32 812	130 863	75 216	45 791
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	3 646	6 887	8 357	5 089
Доля неконтролирующих участников	10,00%	5,00%	10,00%	10,00%

На 31 декабря 2023 г. и на 30 июня 2024 г. Группе принадлежит контролирующая доля 80% в дочерней организации ООО «Ридус Дата». На момент приобретения ООО «Ридус Дата» принадлежало 60% ООО «Пикодата» (вместе Группа Ридус Дата). Эффективная доля владения Группы в ООО «Пикодата» составляет 48%.

Основная финансовая информация Группы Ридус Дата на каждую отчетную дату представлена ниже:

	ООО "Пикодата" На 30 июня 2024 г.	ООО "Пикодата" На 31 декабря 2023 г.	ООО "Пикодата" На 30 июня 2023 г.	ООО "Пикодата" На 31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы	5 612	4 734	4 793	4 491
Оборотные активы	58 042	164 196	144 853	231 305
Итого активы	63 654	168 930	149 646	235 796
Долгосрочные обязательства	-	335	-	-
Краткосрочные обязательства	69 165	102 352	45 599	81 354
Итого обязательства	69 165	102 687	45 599	81 354
Чистые активы	(5 511)	66 243	104 047	154 442
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	(3 307)	39 746	62 428	92 665
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	(2 204)	26 497	41 619	61 777
Доля неконтролирующих участников	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о Группе (продолжение)

6.1 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

	Группа Ридус Дата На 30 июня 2024 г.	Группа Ридус Дата На 31 декабря 2023 г.	Группа Ридус Дата На 30 июня 2023 г.	Группа Ридус Дата На 31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы	9 023	10 877	20 756	14 919
Оборотные активы	62 851	208 514	147 421	231 683
Итого активы	71 874	219 391	168 177	246 602
Долгосрочные обязательства	1 874	2 304	1 876	9 942
Краткосрочные обязательства	67 178	135 885	95 481	183 992
Итого обязательства	69 052	138 189	97 357	193 934
Чистые активы	2 822	81 202	70 820	52 668
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	2 258	64 962	56 656	42 134
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	564	16 240	14 164	10 534
Доля неконтролирующих участников	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%

На 31 декабря 2023 г. и на 30 июня 2024 г. Группе принадлежит контролирующая доля 60% в дочерней организации ООО «Клин Дейта».

Основная финансовая информация ООО «Клин Дейта» на каждую отчетную дату представлена ниже:

	ООО "Клин Дейта" На 30 июня 2024 г.	ООО "Клин Дейта" На 31 декабря 2023 г.	ООО "Клин Дейта" На 30 июня 2023 г.	ООО "Клин Дейта" На 31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы	27 023	36 439	42 542	50 689
Оборотные активы	144 114	237 773	220 305	34 156
Итого активы	171 137	274 212	262 847	84 845
Долгосрочные обязательства	68 500	71 521	74 969	78 239
Краткосрочные обязательства	131 438	152 632	251 243	128 803
Итого обязательства	199 938	224 153	326 212	207 042
Чистые активы	(28 801)	50 059	(63 365)	(122 197)
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	(17 281)	30 035	(38 019)	(73 318)
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	(11 520)	20 024	(25 346)	(48 879)
Доля неконтролирующих участников	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%

На 31 декабря 2023 г. и на 30 июня 2024 г. Группе принадлежит контролирующая доля 88,21% в дочерней организации ООО «ДатаКаталог».

Основная финансовая информация ООО «ДатаКаталог» на каждую отчетную дату представлена ниже:

	ООО "Дата Каталог" На 30 июня 2024 г.	ООО "Дата Каталог" На 31 декабря 2023 г.	ООО "Дата Каталог" На 30 июня 2023 г.	ООО "Дата Каталог" На 31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы	23 162	24 562	13 488	2 412
Оборотные активы	63 489	32 240	12 795	8 835
Итого активы	86 651	56 802	26 283	11 247
Долгосрочные обязательства	93	38	7 867	6 367
Краткосрочные обязательства	95 104	74 282	54 610	33 127
Итого обязательства	95 197	74 320	62 477	39 494
Чистые активы	(8 546)	(17 518)	(36 194)	(28 247)
Итого чистые активы, приходящиеся на держателей обыкновенных акций материнской компании	(7 538)	(15 453)	(23 526)	(19 773)
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	(1 008)	(2 065)	(12 668)	(8 474)
Доля неконтролирующих участников	11,79%	11,79%	35,00%	30,00%

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о Группе (продолжение)

6.1 Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 г.	ООО "Аренадата Софтвр"	ООО "Тера Интегро"	Группа Ридус Дата	ООО "Клин Дейта"	ООО "Дата Каталог"	Корректировки и исключения	Консолидировано
Выручка	542 947	193 141	104 031	185 842	26 501	(21 961)	1 030 501
Чистая прибыль	(191 669)	58 239	27 104	58 832	(7 947)	(19 845)	(75 286)
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов	(191 669)	58 239	27 104	58 832	(7 947)	(19 845)	(75 286)
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников организации	(182 086)	52 415	14 521	35 299	(7 947)	(19 845)	(107 643)
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе финансовых расходов (Примечание 8)	(9 583)	5 824	12 583	23 533	-	-	32 357
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе нераспределенной прибыли	-	-	-	-	(2 384)	-	(2 384)

За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 г.	ООО "Аренадата Софтвр"	ООО "Тера Интегро"	Группа Ридус Дата	ООО "Клин Дейта"	ООО "Дата Каталог"	Корректировки и исключения	Консолидировано
Выручка	1 976 076	189 195	64 018	30 396	85 663	(16 727)	2 328 621
Чистая прибыль	693 333	18 309	(43 421)	(78 860)	8 962	9 706	608 029
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов	693 333	18 309	(43 421)	(78 860)	8 962	9 706	608 029
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам материнской компании	644 453	16 478	(21 503)	(47 316)	7 905	20 115	620 132
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе финансовых расходов (Примечание 8)	48 880	1 831	(20 278)	(20 024)	-	-	10 409
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе нераспределенной прибыли	-	-	(1 640)	(11 520)	1 057	-	(12 103)

Движение по статье «Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников» за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., представлено в таблице ниже, а также шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

	ООО "Аренадата Софтвр"	ООО "Тера Интегро"	Группа Ридус Дата	ООО "Клин Дейта"	ООО "Дата Каталог"	Консолидировано
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников						
На 31 декабря 2022 г.	39 007	5 089	72 311	(48 879)	(8 474)	59 054
Дивиденды, неконтролирующим участникам	(28 164)	(2 555)	(29 111)	-	-	(59 830)
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 8)	(9 583)	5 824	12 583	23 533	(2 384)	29 973
Продажа неконтролирующей доли участия	-	-	-	-	(1 810)	(1 810)
На 30 июня 2023 г.	1 260	8 358	55 783	(25 346)	(12 668)	27 387
На 31 декабря 2023 г.	78 120	6 887	42 737	20 024	(2 065)	145 703
Дивиденды, неконтролирующим участникам	(77 209)	(11 960)	(22 459)	-	-	(111 628)
Продажа неконтролирующей доли участия	-	6 888	-	-	-	6 888
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 8)	48 880	1 831	(21 918)	(31 544)	1 057	(1 694)
На 30 июня 2024 г.	49 791	3 646	(1 640)	(11 520)	(1 008)	39 269

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 30 июня 2024 г. отрицательные чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников Общества отражены в составе капитала.

6.2 Сторона, обладающая конечным контролем

У материнской организации нет конечной контролирующей стороны.

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Выручка по договорам с покупателями

Группа представляет выручку по договорам с покупателями в разрезе основных типов договоров, поскольку такое представление является наиболее показательным с точки зрения того, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, распределение во времени и неопределенность выручки и денежных потоков.

Информация по соответствующим категориям и типам договоров представлена ниже:

За шесть месяцев, закончившихся					
30 июня 2024 г.					
Тип договора	Лицензии	Услуги по обучению	Подписка на ПО	Выполнение работ	Работы по технической поддержке
Признание выручки					
В определенный момент времени	1 579 528	-	-	-	-
В течение периода времени	16 272	24 648	78 633	290 147	339 393
Итого выручка по договорам с покупателями	1 595 800	24 648	78 633	290 147	339 393
За шесть месяцев, закончившихся					
30 июня 2023 г.					
Тип договора	Лицензии	Услуги по обучению	Подписка на ПО	Выполнение работ	Работы по технической поддержке
Признание выручки					
В определенный момент времени	315 984	-	-	-	-
В течение периода времени	129 843	11 434	144 946	228 032	200 262
Итого выручка по договорам с покупателями	445 827	11 434	144 946	228 032	200 262

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Прочие доходы/расходы

8.1 Прочие доходы

В апреле 2024 года Группа продала принадлежащую ей 38% долю в компании ООО «Датамарт».

В результате выбытия Актива, предназначенного для продажи, Группа отразила прибыль в размере 18 704 тыс. руб., учтено в составе прочих доходов.

По договору купли-продажи возмещение составило 79 800 тыс. руб., по состоянию на 30 июня 2024 г. отражено в составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности.

8.2 Прочие расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Продажа неконтролирующей доли участия (Примечание 6.1)	6 887	-
Расходы от выбытия основных средств и прочих активов	114	-
Прочие расходы	2 583	5 026
Итого прочие расходы	9 584	5 026

8.3 Финансовые расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 6.1)	10 409	32 357
Финансовый компонент по долгосрочным сертификатам	21 739	11 630
Проценты по займам и внешним займам/ссудам	4 123	4 525
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	1 368	640
Финансовые расходы по договорам аренды	9 547	8 558
Итого финансовые расходы	47 186	57 710

8.4 Финансовые доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Процентные доходы по внешним депозитам и займам/ссудам	4 060	14 184
Процентные доходы по депозитам и займам/ ссудам, предоставленным связанным сторонам	87 702	38 889
Итого финансовый доход	91 762	53 073

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Прочие доходы/расходы (продолжение)

8.5 Расходы на вознаграждения работникам

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
В составе себестоимости продаж	154 160	104 259
В составе административных расходов и расходов на исследования и разработки	1 216 017	806 312

Дочерние организации Группы, зарегистрированные в России, отчисляют взносы, уплачиваемые работодателями в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации. Размер взносов зависит от годового вознаграждения работника и составляет от 0% до 22% для взносов в Пенсионный фонд, от 0% до 2,9% для взносов на случай временной нетрудоспособности и материнства, от 0% до 5,1% для взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Взнос на обязательное страхование от несчастных случаев составляет 0,2%.

За шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2024 г., часть компаний Группы входили в категорию ИТ-организации, и им предоставлялась ИТ льгота по социальным взносам. С учетом льготы размер взносов составляет от 0% до 6% для взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации, от 0% до 1,5% для взносов на случай временной нетрудоспособности и материнства, от 0% до 0,1% для взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Взнос на обязательное страхование от несчастных случаев составляет 0,2%.

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Прочие доходы/расходы (продолжение)

8.6 Административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Расходы на оплату труда и содержание персонала, включая налоги	967 427	629 141
Премии и бонусы сотрудникам	248 590	177 171
Расходы на аренду и содержание офиса	56 422	61 940
Профессиональные услуги	93 729	49 860
Начисленные налоги (кроме налога на прибыль)	33 281	16 111
Командировочные и представительские расходы	7 080	3 266
Услуги банков	227	260
Итого общие и административные расходы	1 406 756	937 749

В составе расходов на аренду и содержание офиса за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.:

- ▶ сумма переменных арендных платежей по договорам аренды составила 1 127 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., составила 172 тыс. руб.).

8.7 Себестоимость продаж

Ниже представлена информация о себестоимости услуг, которая отражена по строке «Себестоимость продаж» в консолидированном финансовом отчете о прибыли и убытке:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Расходы на вознаграждения работникам	154 160	104 259
Расходные материалы	-	1 041
Субподрядные работы	127 719	11 588
Прочие	-	1 937
Итого себестоимость услуг	281 879	118 825

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., представлены в таблице ниже.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
(Расход)/экономия по текущему налогу на прибыль	(4 579)	(5 318)
(Расход)/экономия по отложенному налогу на прибыль	4 517	5 819
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке	(62)	501

Группа производит зачет налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у нее имеется юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних организаций может быть частично распределена в будущем, и применяемая ставка налога на прибыль составит 0% согласно законодательству Российской Федерации.

За шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2024 г., часть компаний Группы входили в категорию ИТ-организации и им предоставлялась ИТ-льгота по налогу на прибыль. С учетом льготы применялась ставка налога на прибыль 0%.

Выплата Группой дивидендов участникам за шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2024 г., не будет иметь налоговых последствий в части налога на прибыль. Согласно пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ ставка по налогу на прибыль 0% – применяется к доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации.

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Основные средства

	Здания и сооружения	Авто- транспорт, мебель и спецооборудование	Выста- вочное и демонстра- ционное оборудо- вание	Компью- терное и офисное оборудо- вание	Незавер- шенные капвложе- ния	Итого
Стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	146	5 561	-	32 469	9 895	48 071
Поступления	-	-	-	-	18 376	18 376
Ввод в эксплуатацию	-	480	-	23 399	(23 879)	-
Выбытия	-	-	-	(191)	-	(191)
На 30 июня 2023 г.	146	6 041	-	55 677	4 392	66 256
На 31 декабря 2023 г.	146	6 630	-	62 086	7 950	76 812
Поступления	-	-	-	-	14 444	14 444
Ввод в эксплуатацию	-	888	-	13 764	(14 652)	-
Выбытия	-	-	-	(597)	-	(597)
На 30 июня 2024 г.	146	7 518	-	75 253	7 742	90 659
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2022 г.	(17)	(1 199)	-	(10 640)	-	(11 856)
Амортизационные отчисления за период	(26)	(569)	-	(4 673)	-	(5 268)
Выбытие	-	-	-	191	-	191
На 30 июня 2023 г.	(43)	(1 768)	-	(15 122)	-	(16 933)
На 31 декабря 2023 г.	(69)	(2 424)	-	(20 322)	-	(22 815)
Амортизационные Выбытие	(26)	(686)	-	(6 143)	-	(6 855)
	-	-	-	414	-	414
На 30 июня 2024 г.	(95)	(3 110)	-	(26 051)	-	(29 256)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	129	4 362	-	21 829	9 895	36 215
На 30 июня 2023 г.	103	4 273	-	40 555	4 392	49 323
На 31 декабря 2023 г.	77	4 206	-	41 764	7 950	53 997
На 30 июня 2024 г.	51	4 408	-	49 202	7 742	61 403

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Незавер- шенные кап- вложения	Итого
Стоимость					
На 31 декабря 2022 г.	53 527	131	16 775	6 443	76 876
Прирост	-	-	-	32 959	32 959
Ввод в эксплуатацию	14 246	50	60	(14 356)	-
На 30 июня 2023 г.	67 773	181	16 835	25 046	109 835
На 31 декабря 2023 г.	90 590	407	16 835	80 805	188 637
Прирост	-	-	-	13 093	13 093
Ввод в эксплуатацию	90 928	159	-	(91 087)	-
Выбытия	(12 174)	-	-	-	(12 174)
На 30 июня 2024 г.	169 344	566	16 835	2 811	189 556
Амортизация и обесценение					
На 31 декабря 2022 г.	(15 770)	(36)	(8 165)	-	(23 971)
Амортизация	(11 734)	(11)	(2 742)	-	(14 487)
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 июня 2023 г.	(27 504)	(47)	(10 907)	-	(38 458)
На 31 декабря 2023 г.	(42 881)	(64)	(13 654)	-	(56 599)
Амортизация	(27 224)	(28)	(2 691)	-	(29 943)
Выбытия	12 173	-	-	-	12 173
На 30 июня 2024 г.	(57 932)	(92)	(16 345)	-	(74 369)
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 г.	37 757	95	8 610	6 443	52 905
На 30 июня 2023 г.	40 269	134	5 928	25 046	71 377
На 31 декабря 2023 г.	47 709	343	3 181	80 805	132 038
На 30 июня 2024 г.	111 412	474	490	2 811	115 187

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. было капитализировано 13 093 тыс. руб., которые включают в себя:

- ▶ лицензии;
- ▶ товарные знаки.

Наибольшую величину всей капитализации занимают лицензии 97%.

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования по группе Здания и сооружения, имеющихся у Группы, и ее изменения в течение периода:

	Здания и сооружения
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2022 г.	161 801
Прирост в течение периода	4 153
На 30 июня 2023 г.	165 954
На 31 декабря 2023 г.	164 259
Прирост в течение периода	19 482
Модификация	385
На 30 июня 2024 г.	184 126
Амортизация и обесценение	
На 31 декабря 2022 г.	(41 809)
Расходы по амортизации	(9 975)
На 30 июня 2023 г.	(51 784)
На 31 декабря 2023 г.	(61 787)
Расходы по амортизации	(10 241)
На 30 июня 2024 г.	(72 028)
Чистая балансовая стоимость	
На 31 декабря 2022 г.	119 992
На 30 июня 2023 г.	114 170
На 31 декабря 2023 г.	102 472
На 30 июня 2024 г.	112 098

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по правам аренды, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

Применяемые ставки за первое полугодие 2024 года находились в диапазоне от 11,39% до 17,52% (2023 год от 11,39% до 15,58%).

Итого обязательства по правам аренды на 31 декабря 2022 г.	144 794
Прирост в течение периода	4 153
Начисление процентов	8 557
Выплата процентов	(8 558)
Погашение основного долга	(6 359)
Итого обязательства по правам аренды на 30 июня 2023 г.	142 587
Итого обязательства по правам аренды на 31 декабря 2023 г.	134 614
Прирост в течение периода	19 482
Начисление процентов	9 547
Выплата процентов	(9 547)
Погашение основного долга	(8 505)
Модификация	384
Итого обязательства по правам аренды на 30 июня 2024 г.	145 975
Краткосрочные обязательства по правам аренды	16 774
Долгосрочные обязательства по правам аренды	129 201

Общий отток денежных средств Группы по аренде за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составил 19 179 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., составил 15 031 тыс. руб.).

	30 июня 2024	30 июня 2023
Фиксированная арендная плата	18 052	14 917
Переменная арендная плата	1 127	114
Итого	19 179	15 031

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства

13.1 Финансовые активы

	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15)	150 322	1 251 248
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	1 695 233	871 111
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	395 710	826 359
Итого финансовые активы	2 241 265	2 948 718
Итого оборотные финансовые активы	1 973 482	2 935 998
Итого внеоборотные финансовые активы	267 783	12 720

13.2 Финансовые обязательства

Кредиты и займы

	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
Внешние компании	1 190	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	1 190	-
Долгосрочные кредиты и займы	68 500	68 500
Итого кредиты и займы	69 690	68 500
Краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон		
Старший руководящий персонал Группы Компании под общим контролем	1 463	1 750
	100 000	-
Итого краткосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон	101 463	1 750

На отчетные даты у Группы отсутствуют банковские овердрафты, банковские кредиты (линии), соглашения о рассрочке. Все кредиты и займы Группы являются необеспеченными.

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.2 Финансовые обязательства (продолжение)

Прочие финансовые обязательства

	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме процентных кредитов и займов		
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 18)	66 592	87 338
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 20)	22 556	38 388
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (Примечание 6.1)	53 437	147 768
Начисленные обязательства (Примечание 16)	572 358	477 473
Обязательства по правам аренды (Примечание 12)	145 975	134 614
Итого прочие финансовые обязательства	860 918	885 581
Итого краткосрочные финансовые обязательства	731 717	765 805
Итого долгосрочные финансовые обязательства	129 201	119 776

13.3 Справедливая стоимость

Значения балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности, приблизительно равны их справедливой стоимости.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.3 Справедливая стоимость (продолжение)

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность / займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.
- ▶ Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, обязательств по договорам аренды, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Оценка требует от руководства использования в модели ненаблюдаемых исходных данных. Руководство регулярно анализирует диапазон обоснованно возможных альтернатив для этих значительных ненаблюдаемых исходных данных и определяет их влияние на определяемую оценку справедливой стоимости.
- ▶ Справедливая стоимость остальных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе модели оценки, в которой существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.

По состоянию на 30 июня 2024 г., 31 декабря 2023 г. у Группы отсутствовали финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

13.4 Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. В состав основных финансовых активов Группы входят кредиты, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа также удерживает имеющиеся в наличии для продажи инвестиции и осуществляет операции с производными инструментами.

Группа подвержена кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируемые командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Группа не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях. Руководство Группы анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.4 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на продажу продуктов и услуг в кредит. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. представлена их балансовой стоимостью, как показано в Примечании 13. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее покупатели осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на в значительной степени независимых рынках.

Финансовые инструменты и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого банка. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального невозврата размещенных средств.

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, финансовой аренды и договоров аренды с правом выкупа.

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

13.4 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя инструменты, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Возрастная структура по финансовым обязательствам

	Прим.	Менее 1 года	1-5 года	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	18	87 338	-	-	87 338
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	20	38 388	-	-	38 388
Займы, полученные от связанных сторон	20	1 835	-	-	1 835
Кредиты и займы	13,2	8 220	76 720	-	84 940
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	6,1	147 768	-	-	147 768
Начисленные обязательства	16	477 473	-	-	477 473
Обязательства по правам аренды	12	32 773	117 569	60 191	210 533
На 31 декабря 2023 г.		793 795	194 289	60 191	1 048 275

	Прим.	Менее 1 года	1-5 года	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	18	66 592	-	-	66 592
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	20	22 556	-	-	22 556
Займы, полученные от связанных сторон	20	110 389	-	-	110 389
Кредиты и займы	13,2	9 492	72 644	-	82 136
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	6,1	53 437	-	-	53 437
Начисленные обязательства	16	572 358	-	-	572 358
Обязательства по правам аренды	12	37 585	137 450	51 775	226 810
На 30 июня 2024 г.		872 409	210 094	51 775	1 134 278

Данные, указанные в таблице, включают будущие недисконтированные платежи по договорам аренды, а также будущие процентные платежи по займам.

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность, активы по договорам с покупателями

	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 608 854	866 639
Прочая дебиторская задолженность	86 379	4 472
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва	1 695 233	871 111
Краткосрочная	1 427 450	858 391
Долгосрочная	267 783	12 720
Активы по договорам с покупателями за вычетом резерва	29 577	6 973

На торговую и прочую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30-90 дней.

Далее приведен анализ по срокам погашения торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 30 июня 2024 г.:

	Всего	Непросроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			< 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>180 дней
На 31 декабря 2023 г.	866 639	845 832	20 807	-	-	-	-
На 30 июня 2024 г.	1 608 854	1 608 854	-	-	-	-	-

В Примечании 13.4 представлено описание процессов, которые Группа использует для осуществления оценки кредитного качества торговой дебиторской задолженности, которая не является ни просроченной, ни обесцененной, и управление ей.

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Касса и денежные средства в банках	124 322	188 848
Краткосрочные депозиты	26 000	1 062 400
Денежные средства и их эквиваленты	150 322	1 251 248

Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов.

Ставки по краткосрочным депозитам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., составили 4,95-7,7%, при досрочном закрытии минимальная ставка составляет 0,01%.

Ставки по краткосрочным депозитам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составили 11,6-16,5%, при досрочном закрытии минимальная ставка составляет 0,01%.

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Начисленные обязательства

	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Начисленная заработная плата	89 099	-
Начисленные премии	253 871	352 498
Резерв по неиспользованным отпускам	187 616	118 863
Начисленные расходы	41 772	6 112
Итого начисленные обязательства	572 358	477 473
Краткосрочные начисленные обязательства	572 358	477 473
Долгосрочные начисленные обязательства	-	-

17. Обязательства по договорам с покупателями

Состав обязательств Группы по договорам с покупателями представлен ниже:

	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	247 462	214 157
Авансы полученные	3 447	1 703
Авансы полученные от связанных сторон	312	-
Отложенная выручка	243 703	212 454
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	274 339	271 790
Отложенная выручка	274 339	271 790

Изменение обязательств по договорам с покупателями за отчетный период представлено ниже:

	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Обязательства по договорам с покупателями на начало периода	485 947	325 241
Сумма выручки, признанная в отчетном периоде в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчетного года	(485 947)	484 244
Остаток невыполненных обязательств по договорам с покупателями, начисленных в течение отчетного периода	521 801	(323 538)
На конец периода	521 801	485 947
Краткосрочные	247 462	214 157
Долгосрочные	274 339	271 790

Наибольшая часть обязательств по договорам с покупателями, формирующих остаток на 30 июня 2024 г., на 31 декабря 2023 г., представляет услуги по обеспечению сервисной поддержки программного обеспечения, которые были приобретены заказчиками без права отказаться от таких услуг впоследствии.

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 60 дней.

	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	66 592	87 338
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 20)	22 556	38 388

Описание процессов, используемых Группой для управления рисками ликвидности, приведено в Примечании 13.

19. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни.

Условия деятельности Группы

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказывают влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет на предоставление резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисление резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

С начала 2023 года и в первой половине 2024 года основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

**19. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты
хозяйственной жизни (продолжение)**

Налогообложение (продолжение)

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве в период с начала 2023 года и первой половине 2024 года коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

С начала 2023 года и в первой половине 2024 года российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. С начала 2023 года и в первой половине 2024 года такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 июня 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Раскрытие информации о связанных сторонах

В Примечании 6 приводится информация о структуре Группы, включая подробные сведения о дочерних организациях. Нижеприведенная таблица содержит информацию о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2024 г., на 31 декабря 2023 г.

Остатки по операциям со связанными сторонами	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Акционеры		
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	51	2 682
Старший руководящий персонал Группы		
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанных сторон	45	19 790
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	1 463	1 750
Ассоциированные компании		
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	-	42 370
Компании под общим контролем		
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	395 659	781 307
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанных сторон	22 511	18 598
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	100 000	-
Краткосрочные финансовые вложения	450	150
Авансы полученные	312	-

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции по связанными сторонами	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Ассоциированные компании		
Продажи связанным сторонам	47 944	144 946
Прочие доходы	67	-
Начисленные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	-	19
Выплаченные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	-	(19)
Старший руководящий персонал Группы		
Начисленные проценты по займам, полученным от связанных сторон	125	210
Выплаченные проценты по займам, полученным от связанных сторон	(80)	(199)
Акционеры		
Продажи связанным сторонам	71 013	71
Покупки у связанных сторон	16	23
Начисленные проценты по депозитам	87 675	38 870
Выплаченные проценты по депозитам	(90 307)	(41 625)
Компании под общим контролем		
Продажи связанным сторонам	483 707	223 760
Покупки у связанных сторон	91 882	68 335
Начисленные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	27	-
Начисленные проценты по займам, полученным от связанных сторон	1 243	430
Выплаченные проценты по займам, полученным от связанных сторон	(1 243)	(430)

Условия операций со связанными сторонами

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа продала лицензии на программное обеспечение собственной разработки компаниям, которые находились под контролем руководителя из состава старшего руководящего состава Группы.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа приобрела услуги аренды и прочие хозяйственные услуги от ООО «Рубитех» (Компания под общим контролем).

На 31 декабря 2023 г. задолженность Группы по займам, полученным от связанных сторон, составила 1 750 тыс. руб. (Старший руководящий персонал Группы). Заем предоставлен на рыночных условиях, со сроком погашения в апреле 2024 года. Процентные ставки от 10,5% до 19%.

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами (продолжение)

На 30 июня 2024 г. задолженность Группы по займам, полученным от связанных сторон, составила 1 463 тыс. руб. (Старший руководящий персонал Группы), 100 000 тыс. руб. (Компании под общим контролем). Займы предоставлены на рыночных условиях, со сроком погашения в декабре 2024 года. Процентная ставка от 17,5%.

Операции продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям операций с независимыми сторонами. Заемные средства предоставляются по рыночным ставкам. Остатки по операциям со связанными сторонами на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон по состоянию на 30 июня 2024 г., 31 декабря 2023 г.

Группа не выявила обесценения дебиторской задолженности от связанных сторон. Такая оценка проводится каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	66 822	45 618

21. Произведенные и объявленные распределения между собственниками

30 марта 2023 г. общим собранием участников принято решение о распределении участникам общества в качестве финансирования денежных средств в размере 546 000 тыс. руб.

29 сентября 2023 г. общим собранием участников принято решение об использовании части средств добавочного капитала общества в размере 525 878 тыс. руб. на покрытие образовавшегося убытка.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Группа распределила дивиденды в сумме 891 862 тыс. руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа распределила дивиденды в сумме 1 455 209 тыс. руб.

АО «Группа Аренадата»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. События после отчетного периода

В июле 2024 года заключено соглашение о предоставлении опциона на заключение договора купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Клин Дейта» в размере 10% долей ООО «Клин Дейта»:

- ▶ 6% было продано АО «Группа Аренадата»;
- ▶ 4% было продано физическим лицом.

2 августа 2024 г. ООО «Аренадата Софтвер» погасил заем в размере 100 000 тыс. руб., который был получен в рамках договора с Компанией под общим контролем.

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 г. При этом сохраняется возможность применения пониженных ставок для отдельных категорий налогоплательщиков.

Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. Однако по состоянию на дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа не завершила оценку этого влияния.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 45 листа(ов)