



Группа компаний Софтлайн Россия

Комбинированная финансовая отчетность

по состоянию на 31 марта 2022 года, 31 марта 2021 года и 31 марта
2020 года

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Комбинированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Комбинированный отчет о финансовом положении.....	4
Комбинированный отчет о движении денежных средств	5
Комбинированный отчет об изменениях в капитале	6

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе компаний Софтлайн Россия и ее деятельности	7
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	9
3. Основные положения учетной политики	15
4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	32
5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний	35
6. Основные средства	49
7. Нематериальные активы и гудвил	50
8. Финансовые вложения	52
9. Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы	53
10. Торговая дебиторская задолженность	53
11. Прочая дебиторская задолженность	54
12. Займы выданные	54
13. Денежные средства и их эквиваленты	55
14. Авансы выданные и прочие оборотные активы	55
15. Капитал.....	55
16. Кредиты и займы.....	57
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	59
18. Аренда.....	59
19. Налог на прибыль	61
20. Выручка по договорам с покупателями	63
21. Себестоимость продаж.....	64
22. Коммерческие, общие и административные расходы	64
23. Прочие операционные доходы	64
24. Прочие операционные расходы	65
25. Финансовые расходы.....	65
26. Управление финансовыми рисками	65
27. Финансовые инструменты	69
28. Условные обязательства и другие риски.....	74
29. Операции со связанными сторонами	76
30. Управление капиталом.....	78
31. События после окончания отчетного периода	78
32. Сегментная информация.....	79

Аудиторское заключение независимого аудитора

Собственникам и Руководству Группы компаний Софтлайн Россия

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой комбинированной финансовой отчетности Группы компаний Софтлайн Россия (далее – «Группа»), состоящей из комбинированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2020 года, 31 марта 2021 года и 31 марта 2022 года и комбинированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за финансовые годы, закончившиеся 31 марта 2020 года, 31 марта 2021 года и 31 марта 2022 года, а также примечаний к комбинированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая комбинированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях комбинированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 марта 2020 года, 31 марта 2021 года и 31 марта 2022 года, комбинированные финансовые результаты ее деятельности и комбинированное движение денежных средств за финансовые годы, закончившиеся 31 марта 2020 года, 31 марта 2021 года и 31 марта 2022 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 комбинированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 комбинированной финансовой отчетности за финансовые годы, закончившиеся 31 марта 2020 года, 31 марта 2021 года и 31 марта 2022 года. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита комбинированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевые вопросы аудита**Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевых вопросов аудита**

Отражение выручки

Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых для нашего аудита с учетом величины выручки, а также рисков существенного искажения выручки из-за необходимости использования сложных оценочных суждений при оценке того, выступают ли компании Группы в качестве Агента или Принципала, сроков и представления признания выручки по договорам с клиентами, включающим несколько обязанностей к исполнению в контексте МСФО (IFRS) 15.

Существует риск того, что суждения или оценки в отношении выручки могут быть сделаны предвзято или что Руководство манипулирует выручкой, отраженной в отчетности для достижения финансовых целей.

- Мы провели анализ учетной политики Группы для определения видов выручки, учитываемых на валовой либо нетто основе.
- Мы провели тестирование значительных и случайно выбранных операций по отражению выручки. Для каждой отобранной операции мы выполнили следующее:
 - Проверили наличие подписанного договора с покупателем и документов, подтверждающих факт поставки товара (оказания услуги).
 - Проанализировали условия договора, чтобы сделать вывод о том, действует ли компания Группы в качестве агента или принципала.
- Мы выбрали операции по отражению выручки до и после отчетной даты, чтобы оценить, была ли выручка признана в правильном периоде на основании договора и доказательств поставки.
- Мы определили и протестировали операции, которые имели характеристики повышенного риска завышения выручки.

Приобретения дочерних компаний

Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых для нашего аудита, поскольку в течение отчетных периодов, закончившихся 31 марта 2020 года, 31 марта 2021 года и 31 марта 2022 года, Группа провела значительные сделки по приобретению дочерних компаний, требующие существенного суждения руководства в отношении распределения цены покупки на приобретенные активы и обязательства, а также корректировок, сделанных для приведения учетной политики вновь приобретенных компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Эта работа также требует от руководства определения справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств и выявления нематериальных активов, полученных в ходе приобретения.

- Мы ознакомились с договорами купли-продажи, относившимся ко всем значительным приобретениям, чтобы получить представление о сделках и их основных условиях;
 - Мы проанализировали учетную политику Группы в отношении этих сделок; проанализировали оценку выплаченных вознаграждений.
 - Мы подтвердили идентификацию приобретенных активов, основываясь на обсуждении с руководством и понимании приобретенного бизнеса.
 - Мы оценили использованные оценочные суждения, такие как ставка дисконтирования и темпы роста, применяемые для получения оценок.
 - Мы также оценили адекватность соответствующих раскрытий в комбинированной финансовой отчетности в отношении этих приобретений.
-

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на подраздел 28.2 «Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность» Примечания 28 «Условные обязательства и другие риски» к комбинированной финансовой отчетности. В подразделе 28.2 указано, что влияние новых санкций и экспортных ограничений на бизнес в Российской Федерации значительно. Тем не менее, руководство Группы внедрило необходимые механизмы, чтобы ответить на эти вызовы.

В подразделе 28.2 далее сказано, что высшее руководство Группы выработало надежный подход к устранению последствий кризиса для Группы и предприняло незамедлительные и эффективные действия, основанные на тщательной оценке факторов риска и отслеживании ситуации в режиме реального времени. В результате Группа объявила об оперативных изменениях в организационной структуре; осуществляла внешний и внутренний обмен информацией строго контролируемым и ответственным образом; обеспечила активное взаимодействие с ключевыми поставщиками и разработала соответствующие маркетинговые материалы. Финансовая команда предприняла необычайно быстрые меры по смягчению последствий, чтобы обеспечить доступ к корпоративным средствам путем тщательной навигации в банковском секторе, на который в настоящее время сильно влияют различные ограничения. Это обеспечило непрерывность деятельности.

В подразделе 28.2 далее указано, что Группа продолжает справляться с трудностями развивающегося рынка в России, по возможности смягчая последствия, включая определенные сбои в повседневной работе, сложности с поставками и ограничения, вводимые зарубежными поставщиками. Группа сосредоточила свои усилия на проектах по переходу на использование российского программного обеспечения и оборудования для своих заказчиков, в том числе на продаже оборудования собственного производства и собственного программного обеспечения.

Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства Группы за комбинированную финансовую отчетность

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

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

Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой комбинированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит комбинированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что комбинированная 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 комбинированной 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 комбинированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в комбинированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления комбинированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли комбинированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о комбинированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Руководством Группы, доводя до его 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 Руководству Группы заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали это лицо 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 Руководства Группы, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита комбинированной финансовой отчетности за финансовые годы, закончившиеся 31 марта 2020 года, 31 марта 2021 года и 31 марта 2022 года 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.

Челнокова Марина Александровна,
действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности б/н от 10.01.2022г.,
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606062545)



Аудиторская организация
общество с ограниченной ответственностью «Моор СТ»,
117638, Москва, улица Одесская, дом 2, 6 этаж, помещение I
ОРНЗ 11606055761

31 августа 2022 года

Комбинированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 марта 2022 года, 31 марта 2021 года и 31 марта 2020 года

(в млн руб.)

	Примечания	За год, закончившийся 31 марта 2022	За год, закончившийся 31 марта 2021	За год, закончившийся 31 марта 2020
Выручка по договорам с покупателями	20	73 329	69 539	59 824
Себестоимость продаж	21	(60 795)	(57 966)	(49 305)
Валовая прибыль		12 534	11 573	10 519
Коммерческие, общие и административные расходы	22	(11 406)	(9 183)	(8 571)
Прочие операционные доходы	23	28	655	179
Прочие операционные расходы	24	(163)	(539)	(40)
Операционная прибыль		993	2 506	2 087
Доход от выгодной покупки	5	-	135	-
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		(217)	(235)	277
Финансовые доходы		518	550	443
Финансовые расходы	25	(1 295)	(986)	(1 008)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов		(2)	-	-
Прибыль до налогообложения		(3)	1 970	1 799
Расходы по налогу на прибыль	19	(254)	(1 155)	(248)
Чистая прибыль/(убыток) за год		(257)	815	1 551
Прибыль/(убыток), относимая на:				
- собственников Группы		(252)	780	1 534
- неконтролирующие доли участия		(5)	35	17
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>				
Чистый убыток по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	(93)	-	-
Прочий совокупный убыток за год		(93)	-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за год		(350)	815	1 551
Итого совокупный доход/(убыток), относимый на:				
- собственников Группы		(345)	780	1 534
- неконтролирующие доли участия		(5)	35	17

Утверждено и подписано



31 августа 2022 г.

Владимир Лавров, Генеральный директор Софтлайн Россия

Комбинированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 марта 2022 года, 31 марта 2021 года и 31 марта 2020 года

(в млн руб.)

	Примечания	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020	1 апреля 2019
Активы					
Внеоборотные активы					
Основные средства	6	643	190	134	151
Нематериальные активы	7	2 915	2 049	909	889
Гудвил	7	1 138	148	148	93
Активы в форме права пользования	18	838	816	830	955
Финансовые вложения	8	238	1	1	2
Долгосрочные займы выданные	12	879	5 340	4 586	5 728
Отложенные налоговые активы	19	125	164	135	130
Прочие внеоборотные активы		190	109	96	56
		6 966	8 817	6 839	8 004
Оборотные активы					
Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы	9	3 143	1 746	2 586	2 053
Торговая дебиторская задолженность	10	6 558	6 545	6 127	5 633
Прочая дебиторская задолженность	11	1 595	478	639	517
Авансы выданные и прочие оборотные активы	14	1 551	1 745	2 524	1 580
Переплата по налогу на прибыль		22	43	36	44
Займы выданные	12	1 560	5 415	2 106	278
Денежные средства и их эквиваленты	13	4 830	2 638	1 148	597
		19 259	18 610	15 166	10 702
Итого активы		26 225	27 427	22 005	18 706
Капитал					
Уставный капитал	15	1	6	6	6
Добавочный капитал	15	93	93	93	93
Нераспределенная прибыль		886	3 563	4 063	2 561
Резервы, связанные с долевыми инструментами		(93)	-	-	-
Прочие компоненты собственного капитала		186	123	23	23
Итого капитал, относимый на собственников Группы		1 073	3 785	4 185	2 683
Неконтролирующие доли участия		5	37	2	(15)
Итого капитал		1 078	3 822	4 187	2 668
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	16	3 293	7 396	349	3 619
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	18	404	486	184	479
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	5	41	-	-	-
Долгосрочное условное вознаграждение	5, 28	343	51	48	-
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		173	94	92	31
Отложенные налоговые обязательства	19	43	31	37	43
		4 297	8 058	710	4 172
Краткосрочные обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	9 009	8 595	7 791	6 892
Прочие налоги к уплате		258	163	204	276
Обязательства по договору		3 978	2 194	2 437	1 519
Краткосрочные кредиты и займы	16	7 095	4 300	6 140	2 808
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	18	269	243	533	366
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	5	47	-	-	-
Краткосрочное условное вознаграждение	5, 28	150	51	-	-
Налог на прибыль к уплате		44	1	3	5
		20 850	15 547	17 108	11 866
Итого обязательства		25 147	23 605	17 818	16 038
Итого капитал и обязательства		26 225	27 427	22 005	18 706

Утверждено и подписано

31 августа 2022 г.


 Владимир Лавров, Генеральный директор Софтлайн Россия

Примечания на страницах с 7 по 83 являются неотъемлемой частью данной комбинированной финансовой отчетности.

Комбинированный отчет о движении денежных средств
за годы, закончившиеся 31 марта 2022 года, 31 марта 2021 года и 31 марта 2020 года

(в млн руб.)

	Примечания	За год, закончившийся 31 марта 2022	За год, закончившийся 31 марта 2021	За год, закончившийся 31 марта 2020
Денежные потоки от операционной деятельности				
Прибыль до налогообложения				
<i>Корректировки на сверку прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>				
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6, 8, 18	1 188	782	538
(Прибыль)/убыток от выбытия внеоборотных активов		(3)	-	-
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам		216	235	(277)
Отражение недостач и (излишков) ТМЦ		(3)	40	59
Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки	22	287	333	35
Финансовые расходы	21	1 295	986	1 008
Финансовые доходы	5	(518)	(550)	(443)
Доход от выгодной покупки		-	(135)	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала				
<i>Корректировка оборотного капитала:</i>				
(Увеличение)/Уменьшение запасов		(1 603)	910	(592)
(Увеличение)/Уменьшение выданных авансов, торговой и прочей дебиторской задолженности		(945)	3	(2 494)
Увеличение/(уменьшение) контрактных обязательств, торговой и прочей кредиторской задолженности		1 912	(132)	2 364
Поступление денежных средств от операционной деятельности				
1 823				
Уплаченный налог на прибыль		(115)	(1 183)	(99)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности				
1 708				
3 259				
1 898				
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Приобретение основных средств	6	(391)	(134)	(60)
Создание и приобретение нематериальных активов	7	(1 239)	(1 339)	(335)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	5	(1 692)	(934)	(15)
Выбытие дочерних компаний	5	(462)	(22)	-
Полученные проценты (займы выданные и депозиты)		86	76	49
Погашение займов выданных		9 282	349	939
Выдача займов		(1 855)	(3 840)	(284)
Чистые денежные потоки от / (использованные в) инвестиционной деятельности				
3 729				
(5 844)				
294				
Денежные потоки от финансовой деятельности				
Погашение кредитов и займов		(44 400)	(15 319)	(12 906)
Поступление кредитов и займов		42 979	20 648	11 932
Чистый денежный оборот овердрафтов и кредитных линий		-	620	177
Оплата основной части обязательств по аренде	15	(537)	(429)	(121)
Выплаченные проценты		(1 159)	(923)	(992)
Дивиденды, уплаченные собственникам Группы, и прочее распределение прибыли		-	(377)	(32)
Вклад собственников Группы		86	100	-
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности				
(3 031)				
4 320				
(1 942)				
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты				
(214)				
(245)				
301				
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов				
2 192				
1 490				
551				
Денежные средства и их эквиваленты на 1 апреля	13	2 638	1 148	597
Денежные средства и их эквиваленты на 31 марта				
13				
4 830				
2 638				
1 148				

Утверждено и подписано

31 августа 2022 г.



Владимир Лавров, Генеральный директор Софтлайн Россия

Группа компаний Софтлайн Россия

Комбинированный отчет об изменениях в капитале
за годы, закончившиеся 31 марта 2022 года, 31 марта 2021 года и 31 марта 2020 года

(в млн руб.)

	Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие компоненты собственного капитала	Переоценка финансовых инструментов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Итого капитал, относимый на собственников Группы	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Баланс по состоянию на 1 апреля 2019 г.		6	93	2 561	23	-	2 683	(15)	2 668
Прибыль за год		-	-	1 534	-	-	1 534	17	1 551
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	1 534	-	-	1 534	17	1 551
Дивиденды объявленные	15	-	-	(1)	-	-	(1)	-	(1)
Прочее распределение прибыли		-	-	(31)	-	-	(31)	-	(31)
Баланс по состоянию на 31 марта 2020 г.		6	93	4 063	23	-	4 185	2	4 187
Прибыль за год		-	-	780	-	-	780	35	815
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	780	-	-	780	35	815
Дивиденды объявленные	15	-	-	(362)	-	-	(362)	-	(362)
Прочее распределение прибыли		-	-	(15)	-	-	(15)	-	(15)
Дополнительный вклад Контролирующей компании	15	-	-	-	100	-	100	-	100
Выбытие дочерних компаний	5	-	-	(903)	-	-	(903)	-	(903)
Баланс по состоянию на 31 марта 2021 г.		6	93	3 563	123	-	3 785	37	3 822
Убыток за год		-	-	(252)	-	-	(252)	(5)	(257)
Прочий совокупный убыток		-	-	-	-	(93)	(93)	-	(93)
Итого совокупный доход за год		-	-	(252)	-	(93)	(345)	(5)	(350)
Дополнительный вклад Контролирующей компании	15	-	-	-	36	-	36	-	36
Изменение неконтролирующей доли участия		-	-	27	-	-	27	(27)	-
Приобретение под общим контролем		-	-	83	-	-	83	-	83
Выбытие дочерних компаний	5	(5)	-	(2 535)	(23)	-	(2 563)	-	(2 563)
Приобретение дочерних компаний	5	-	-	-	50	-	50	-	50
Баланс по состоянию на 31 марта 2022 г.		1	93	886	186	(93)	1 073	5	1 078

Утверждено и подписано



31 августа 2022 г.

Владимир Лавров, Генеральный директор Софтлайн Россия

Примечания на страницах с 7 по 83 являются неотъемлемой частью данной комбинированной финансовой отчетности.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности
за годы, закончившиеся 31 марта 2022 года, 31 марта 2021 года и 31 марта 2020 года

(в млн руб.)

1. Общие сведения о Группе компаний Софтлайн Россия и ее деятельности

Цель данной Комбинированной финансовой отчетности – единое представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств Группы компаний Софтлайн Россия (далее совместно именуемых «Группа»). Группа компаний Софтлайн Россия представляет собой совокупность компаний, находящихся под общим контролем Softline Holding PLC (далее именуемой «Контролирующая компания») посредством владения, по контракту или иным образом.

По состоянию на 31 марта 2022 г., 31 марта 2021 г., 31 марта 2020 г. и 1 апреля 2019 г. контроль над Группой принадлежал Игорю Боровикову (далее именуемому «Контролирующий акционер»).

Софтлайн Групп (компания Softline Holding PLC и ее дочерние компании) находится в процессе реструктуризации и выделения Группы компаний Софтлайн Россия в отдельную структуру. В рамках реструктуризации Softline Holding PLC является передающей стороной и не входит в периметр данной комбинированной финансовой отчетности. Ожидается, что по завершению реструктуризации периметр Группы будет максимально приближенным к тому, что раскрыто ниже.

АО «Софтлайн Трейд» является компанией приобретателем, которая отражает активы и обязательства всех компаний, входящих в Группу, по той балансовой стоимости, по какой они отражались ранее в отчетности Контролирующей компании в соответствии с «методом предшественника», изложенным в примечании 2.

Дочерние компании, представленные в комбинированной отчетности Группы, – это компании, находящиеся под контролем материнской компании, входящей в структуру Группы Софтлайн Россия.

Группа является ведущим поставщиком решений в области глобальной цифровой трансформации и информационной безопасности. Группа обеспечивает, упрощает и ускоряет цифровую трансформацию бизнеса своих клиентов, объединяя лучших в своем классе поставщиков услуг в сфере информационных технологий, а также предоставляя собственные услуги и решения. Группа раскрывает дополнительную информацию о своих продуктовых сегментах в Примечании 3 и 32.

Настоящая Комбинированная финансовая отчетность подготовлена за годы, закончившиеся 31 марта 2022 г., 31 марта 2021 г. и 31 марта 2020 г., в соответствии с принципами, положениями учетной политики и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), изложенными в Примечаниях 2, 3 и 4.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения о Группе компаний Софтлайн Россия и ее деятельности (продолжение)

Ниже перечислены основные компании, входящие в состав Группы на 31 марта 2022 г., 31 марта 2021 г., 31 марта 2020 г. и 1 апреля 2019 г.

Название компании	Вид деятельности	Доля участия Контролирующей компании			
		На 31 марта 2022	На 31 марта 2021	На 31 марта 2020	На 1 апреля 2019
АО «СофтЛайн Трейд»	Продажа программного обеспечения и ИТ-сопровождение	100%	100%	100%	100%
ООО «Софт Лоджистик»	Логистическая компания	100%	100%	100%	100%
ООО «СофтЛайн Интернет Трейд»	Продажа программного обеспечения	100%	100%	100%	100%
ЗАО «СофтЛайн Интернейшнл»	Продажа программного обеспечения	100%	100%	100%	100%
ООО «Софтлайн Проекты»	Продажа программного обеспечения	100%	100%	100%	100%
ООО «Софтлайн Интеграция»	Продажа программного обеспечения	100%	100%	100%	100%
ООО «ИТМен»	Продажа программного обеспечения	80%	61%	61%	61%
ООО «Афлекс Дистрибьюшн»	Продажа программного обеспечения	-	100%	100%	100%
ООО «СофтЛайн Энтерпрайс Солюшнс»	Продажа программного обеспечения	-	100%	100%	100%
NILTASOFT LTD	Логистическая компания	100%	100%	100%	100%
ООО ЦИТМ «Экспонента»	Продажа программного обеспечения	-	70%	70%	70%
АНО ДПО «СофтЛайн Эдюкейшн»	Образовательные услуги	100%	100%	100%	100%
АО «Аксофт»	Продажа программного обеспечения	100%	100%	100%	100%
ООО «Девелопмент Бюро»	Услуги	100%	100%	100%	100%
ООО «ФрэшСторе»	Продажа программного обеспечения	100%	100%	100%	100%
ООО «ИНЖИНИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР «СОФТЛАЙН»	Продажа программного обеспечения	100%	100%	100%	100%
ООО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ И РАЗРАБОТКИ»	Продажа программного обеспечения	100%	-	-	-
ООО «Инфосекьюрити»	Услуги	100%	94%	94%	94%
ООО «Центр Высоких Технологий»	Услуги	100%	100%	-	-
ООО «Аплана Международные проекты»	Услуги	100%	90%	-	-
ООО «Аплана. Центр разработки»	Услуги	100%	100%	-	-
ООО «Центр разработки программного обеспечения» (ООО «ЦРПО»)	Услуги	100%	100%	-	-
ООО «ММТР Технологии»	Услуги	100%	-	-	-
АО «ТЦ "ИНЖЕНЕР»	Услуги	100%	-	-	-
СООО «ДПА»	Продажа программного обеспечения	100%	-	-	-
АНО ДПО «Академия АйТи»	Образовательные услуги	100%	-	-	-

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 29.

По состоянию на 31 марта 2022 г. в Группе работало более 4 600 чел. (31 марта 2021: 4 300 чел.; 31 марта 2020: 4 100 чел.; 01 апреля 2019: 4 100 чел.).

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1. Основа подготовки

Настоящая комбинированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Настоящая комбинированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

Группа впервые подготовила комбинированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, применяемым по состоянию на 31 марта 2022 г., вместе с данными сравнительных периодов за год, закончившийся 31 марта 2021 г. и 31 марта 2020 г. При подготовке комбинированной финансовой отчетности был подготовлен начальный комбинированный отчет о финансовом положении Группы по состоянию на 1 апреля 2019 г., дату перехода Группы на МСФО. До перехода на МСФО Группа не готовила финансовую отчетность по МСФО и не применяла никаких исключений по МСФО (IFRS) 1 при его первом применении.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей комбинированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в комбинированной финансовой отчетности.

Настоящая комбинированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает, что Группа компаний будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, Руководство не имеет намерений по продаже компаний, входящих в Группу, или по прекращению их деятельности, а также отсутствуют внешние угрозы, которые могут способствовать прекращению деятельности компаний, входящих в Группу.

2.2. Основные принципы подготовки комбинированной финансовой отчетности

Применяемые стандарты

МСФО не содержат правил составления финансовой отчетности Группы компаний, каждая из которых находится под общим контролем. Компании, входящие в Группу, находятся под общим контролем Softline Holding PLC. По мнению руководства, в ситуации наличия общего контроля со стороны Softline Holding PLC, экономическая сущность операций Группы наилучшим образом может быть раскрыта путем составления комбинированной финансовой отчетности. При комбинировании не применялся метод приобретения, предусмотренный МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для составления консолидированной финансовой отчетности. Комбинирование финансовой отчетности было произведено «методом предшественника», в соответствии с которым комбинированию подлежат статьи активов и обязательств, доходов и расходов и капитала в такой оценке, в которой они входили бы в консолидированную финансовую отчетность компаний, выделенных в новую юридическую структуру и находящихся до реструктуризации под общим контролем, составляемую в соответствии с МСФО.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2. Основные принципы подготовки комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

Принципы комбинации компаний

При подготовке комбинированной финансовой отчетности включаемые в нее данные отдельных компаний, входящих в Группу (для целей комбинации), складываются построчно по соответствующим статьям активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов. Операции между компаниями Группы, остатки по счетам, доходы и расходы, нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате осуществления операций между компаниями Группы, элиминируются. Нереализованные убытки также элиминируются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. В случае наличия у компаний Группы дочерних компаний, их данные, включаемые в Комбинированную финансовую отчетность, подготавливаются на консолидированном уровне.

Дочерние компании представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями в отношении 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 другой компании необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие 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 существующих 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 компании включаются в Комбинированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из комбинированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. 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 участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2. Основные принципы подготовки комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

Принципы комбинации компаний (продолжение)

Возмещение, переданное за приобретенную компанию, 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. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав расходов в тот момент, когда они были понесены.

Ко всем компаниям Группы применялась единая учетная политика.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждой из комбинированных компаний Группы является основная валюта, используемая в экономической среде, в которой соответствующая компания осуществляет свою деятельность. Для всех компаний, зарегистрированных в Российской Федерации, руководство определило в качестве функциональной валюты Российский рубль. Валютой представления Комбинированной финансовой отчетности является российский рубль.

Все суммы отражены в миллионах Российских рублей, если не указано иное.

2.4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 г.»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска комбинированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- ▶ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- ▶ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- ▶ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и к Положению 2 о практике МСФО: Раскрытие учетной политики

В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и к Положению 2. Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют, чтобы компании раскрывали информацию о своей существенной учетной политике, а не о своей основной учетной политике. Поправки к Положению о практике 2 МСФО предоставляют руководство по применению концепции существенности к раскрытию информации в учетной политике.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции

Поправки требуют, чтобы компании признавали отложенный налог по операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 г. Допускается раннее применение поправок.

Совет по МСФО внес данные Поправки, чтобы уменьшить расхождения в том, как организации учитывают отложенный налог по операциям и событиям, таким как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к первоначальному признанию как активов, так и обязательств.

В пункты 15 и 24 МСФО (IAS) 12 были внесены поправки, включающие дополнительное условие, при котором не применяется освобождение от первоначального признания. Согласно измененному руководству, временная разница, возникающая при первоначальном признании актива или обязательства, не подлежит освобождению от первоначального признания, если эта операция привела к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Параграф 22А был добавлен для дальнейшего разъяснения этого принципа. Пункты 22(b) и 22(c) МСФО (IAS) 12 также были изменены.

Данные поправки могут оказать существенное влияние на подготовку финансовой отчетности компаний, которые имеют значительные остатки активов в форме права пользования, обязательств по аренде, вывода из эксплуатации, восстановления (реконструкции) и аналогичных обязательств. Последствием будет признание дополнительных отложенных налоговых активов и обязательств.

Данные поправки, вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается раннее применение поправок. Поправки должны применяться с использованием модифицированного ретроспективного подхода.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу, поскольку Группа не применяла исключение при первоначальном признании, если операция приводила к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

4.4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Основные средства

Основные средства отражены по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Историческая стоимость включает расходы, которые непосредственно связаны с приобретением активов. Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода для списания их стоимости на остаточную стоимость в течение следующих сроков полезного использования:

Тип оборудования	Срок службы, лет
Мебель для хранения	10
Транспортные средства	6
Климатическое оборудование	5
Компьютеры и комплектующие	4
Сетевое оборудование	4
Мебель для повседневного использования и оргтехника	3
Прочие основные средства	5

Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия или ликвидации актива, определяются как разница между выручкой от продажи и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

Остаточная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств пересматриваются в конце каждого финансового года и корректируются в будущем, если это необходимо.

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются при первоначальном признании по себестоимости. Стоимость нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнеса, представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы отражаются в прибыли или убытке в периоде, в котором были понесены расходы.

Срок полезного использования нематериальных активов оценивается как конечный или неопределенный.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.2. Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с конечным сроком службы амортизируются в течение полезного экономического срока службы и оцениваются на предмет обесценения всякий раз, когда есть признаки того, что нематериальный актив может быть обесценен. Амортизационный период и метод амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного периода. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования или ожидаемая структура потребления будущих экономических выгод, воплощенных в активе, считаются изменяющими период или метод амортизации, в зависимости от обстоятельств, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Амортизационные расходы по нематериальным активам с конечным сроком службы признаются в отчете о прибылях и убытках в категории расходов, что соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а ежегодно проверяются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне единицы, генерирующей денежные средства. Оценка неопределенного срока службы пересматривается ежегодно, чтобы определить, остается ли срок службы неопределенным. Если нет, то изменение срока полезного использования с неопределенного на конечный производится на перспективной основе.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода для списания их стоимости в их остаточную стоимость в течение расчетного срока полезного использования следующим образом:

Тип актива	Срок службы, лет
Гудвил	Неопределенный
Бренд	5–10 лет
Клиентская база	5–10 лет
Программное обеспечение и лицензии	Срок действия лицензии или 5 лет

Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между чистой выручкой от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

Расходы на НИОКР

Расходы на исследования учитываются по мере их возникновения. Расходы на разработку по отдельному проекту признаются нематериальным активом, когда Группа может продемонстрировать:

- ▶ Техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- ▶ свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
- ▶ предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод;
- ▶ наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи нематериального актива;

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.2. Нематериальные активы (продолжение)

- ▶ способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки

После первоначального признания расходов на разработку в качестве актива актив учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива рассчитывается линейным методом и начинается, когда разработка завершена и актив доступен для использования. Актив амортизируется на протяжении периода, в течение которого ожидается получение будущих экономических выгод. Амортизация учитывается в себестоимости продаж. В период разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

3.3. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие признаков того, что актив может быть обесценен. При наличии каких-либо признаков обесценения или когда требуется ежегодное тестирование актива на обесценение, Группа оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и ценности его использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда такой актив не обеспечивает денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов и групп активов.

В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, такой актив признается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке стоимости в пользовании ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. Если такие операции не могут быть идентифицированы, используется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными мультипликаторами, котируемыми ценами на акции публично торгуемых компаний или другими доступными индикаторами справедливой стоимости.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 марта и когда обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость может быть обесценена.

3.4. Запасы

Запасы состоят в основном из программного обеспечения, приобретенного для перепродажи клиентам.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом соответствующих расходов на продажу.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги. Торговые скидки, уступки и прочие аналогичные статьи, которые Группа обоснованно ожидает получить, подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения три месяца и менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, как определено выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, поскольку они считаются неотъемлемой частью управления денежными средствами Группы.

3.6. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент – это любой договор, при заключении которого одновременно возникают финансовый актив у одной организации, а у другой организации – долевой инструмент или финансовое обязательство.

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД), и как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости. Все финансовые активы признаются первоначально по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском такого финансового актива.

Покупка или продажа финансового актива согласно договору, условия которого требуют поставки актива в течение периода времени, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке, отражается на дату заключения сделки, т.е. дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

- ▶ Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- ▶ Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.6. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, удерживаемые для торговли, и финансовые активы, оцененные при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как удерживаемые для торговли, если они приобретены с целью продажи или выкупа в ближайшем будущем. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе финансовых расходов (отрицательные чистые изменения справедливой стоимости) или финансовых доходов (положительные чистые изменения справедливой стоимости) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Эта категория является наиболее актуальной для Группы. Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости при соблюдении обоих следующих условий:

- ▶ Актив удерживается в рамках бизнес-модели с целью удержания активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств; и
- ▶ Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваются с использованием метода эффективного ставки процента и подлежат обесценению. При изменении, обесценении и прекращении признания актива прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы Группы представлены в Примечании 30.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа относит инвестиции в котируемые долговые инструменты, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.6. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового актива (или части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) только тогда, когда:

- ▶ Истекает срок действия договорных прав на получение потоков денежных средств от этого финансового актива; или
- ▶ Группа передает договорные права на получение денежных средств от актива или принимает на себя договорное обязательство выплатить эти денежные средства в полном объеме без существенной задержки третьему лицу по «сквозному» соглашению; и либо (а) Группа передает практически все риски и вознаграждения, связанные с владением активом, либо (b) Группа не передает и не сохраняет практически все риски и вознаграждения, связанные с владением активом, но не сохраняет контроль над активом.

Обесценение финансовых активов

Дополнительная информация, касающаяся обесценения финансовых активов, также приводится в следующих примечаниях:

- ▶ Раскрытие информации в отношении существенных допущений – Примечание 4;
- ▶ Торговая дебиторская задолженность – Примечание 10.

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем долговым инструментам, не учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете резерва. Таким образом, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого признает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа создала матрицу резервов, основанную на ее историческом опыте кредитных убытков с поправкой на прогнозные факторы.

Группа считает финансовый актив дефолтным, в случаях, когда контрагент не осуществляет платежи по договору в течение 360 дней после наступления срока, что является фактической дефолтной задолженностью, при этом не признается сомнительной или безнадежной задолженностью, которая погашена на дату утверждения подписанной отчетности. Финансовый актив списывается, когда нет разумных ожиданий возмещения договорных денежных потоков.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.6. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

(ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или как производные финансовые инструменты. Все финансовые обязательства признаются первоначально по справедливой стоимости и, в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности, уменьшенной суммой затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового обязательства.

Финансовые обязательства Группы представлены в Примечании 30.

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, удерживаемые для торговли и финансовые обязательства, классифицируемые при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как удерживаемые для торговли, если они удерживаются с целью выкупа в ближайшей перспективе. Прибыли или убытки по обязательствам, удерживаемым для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются на дату признания и только в том случае, если критерии МСФО (IFRS) 9 выполнены.

Кредиты и займы

Это категория, наиболее актуальная для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации с применением эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом любой скидки или премии на приобретение и сборов или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация с применением эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Эта категория обычно применяется к процентным кредитам и займам (Примечание 15).

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.6. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

Договор финансовой гарантии, выданный Группой, представляет собой такой договор, согласно которому Группа обязана произвести определенные выплаты контрагенту для возмещения убытка, понесенного последним в результате того, что указанный в договоре должник не смог совершить платеж в сроки, установленные первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются в качестве обязательства по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые непосредственно связаны с выдачей гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по более высокой из суммы оценочного резерва под убытки, и первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IAS) 15.

Дополнительная информация по финансовым гарантиям представлена в Примечании 28.

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового обязательства только тогда, когда оно погашено, т.е. предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим от того же кредитора на существенно отличающихся условиях, или условия существующего обязательства существенно изменяются, такой обмен или изменение учитывается как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства.

Разница в соответствующей балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

3.7. Классификация долговых и долевого инструментов

Долговые и долевого инструменты классифицируются либо как финансовые обязательства, либо как капитал в соответствии с содержанием договорного соглашения.

3.8. Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- ▶ на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- ▶ при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку на дату оценки.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.8. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовали бы участники рынка при установлении цены на данный актив или данное обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих экономических интересах.

Группа использует методы оценки, которые являются уместными в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяющие максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- ▶ Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ▶ Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

3.9. Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.9. Налоги (продолжение)

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность начисления налоговых обязательств в результате того, что позиция Группы будет оспорена выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего на конец периода, а также любых известных постановлений суда и иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.9. Налоги (продолжение)

- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) уплачивается в налоговые органы по более раннему из (а) авансов, полученных от клиентов или (б) доходов от поставки товаров или услуг клиентам. Входящий НДС, как правило, подлежит возмещению по исходящему НДС после получения счета-фактуры НДС. Налоговые органы разрешают расчет НДС на чистой основе. Чистый НДС, подлежащий уплате в налоговые органы на отчетную дату, признается отдельно от входящего НДС, не представленного к возмещению налоговым органам к этой дате. В тех случаях, когда резерв был создан под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается для валовой суммы должника, включая НДС. НДС исключается из выручки.

3.10. Признание выручки

Выручка представляет собой доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в момент (или по мере) передачи контроля над обещанными товарами или услугами покупателю в обмен на возмещение (цена сделки), которое Группа рассчитывает получить в обмен на обещанные товары или услуги. Выручка признается за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа применяет пятиэтапную модель признания выручки:

- 1) Определяет договор (договоры) с покупателем;
- 2) Определяет обязанности к исполнению по договору (договорам);
- 3) Определяет цену сделки;
- 4) Распределяет цену сделки между обязанностями к исполнению;
- 5) Признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанности по исполнению по договору (договорам).

Группа идентифицирует в качестве обязанности к исполнению единицы учета контрактных обязательств, которые могут представлять собой каждое обещание передать покупателю:

- ▶ товар или услугу, которые являются отличимыми; либо
- ▶ ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Признание выручки в момент времени или по мере исполнения обязанностей к исполнению зависит от типа единицы учета контрактных обязательств. Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.10. Признание выручки (продолжение)

Группа признает выручку в течение периода, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

- ▶ покупатель одновременно получает и потребляет выгоды по мере выполнения Группой обязанностей к исполнению;
- ▶ в процессе выполнения Группой своей обязанности к исполнению создается и улучшается актив, контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива; либо
- ▶ выполнение Группой своей обязанности не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа обладает обеспеченным юридической защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Если любой из перечисленных выше критериев не выполняется, Группа признает выручку в момент времени. Для определения момента времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, а Группа выполняет обязанность к исполнению, Группа должна принимать во внимание требования к контролю над активом, а также учитывать индикаторы передачи контроля, которые, среди прочего, включают в себя перечисленные ниже:

- ▶ у Группы имеется существующее право на получение возмещения за актив;
- ▶ у покупателя имеется право собственности на актив;
- ▶ Группа передала право физического владения активом;
- ▶ покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на актив; и
- ▶ покупатель принял актив.

Оценка вознаграждения за выручку на валовой и нетто-основе зависит от роли принципала или агента, которая устанавливается на основании контракта с поставщиком. Группа определяет два типа контрактов с поставщиком:

- прямые, в рамках которых Группа является партнером поставщика, оказывает комплекс неотделимых от программных продуктов сопутствующих услуг по настройке, интеграции, консультированию и технической поддержке и выступает принципалом во взаимоотношениях с покупателями, признавая выручку на валовой основе;
- косвенные, в рамках которых Группа является организатором сделки по передаче контроля над товарами и услугами от поставщика покупателю, при этом не контролируя их до того, как товар или услуга будут переданы покупателю, и предоставляет техническую поддержку только базового уровня и выступает агентом, признавая выручку на нетто-основе за вычетом вознаграждения, полагающегося поставщику.

Для определения подхода к признанию выручки Группа рассматривает критерии действия в качестве принципала:

- ▶ Группа несет основную ответственность за исполнение договора;
- ▶ Группа подвержена риску обесценения запасов до или после того, как товары были заказаны покупателем, во время их перевозки или после их возврата;

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.10. Признание выручки (продолжение)

- ▶ Группа имеет право самостоятельно устанавливать цены на товары или услуги;
- ▶ Группа подвержена кредитному риску в отношении суммы, причитающейся от покупателя в обмен на товары или услуги.

Группа идентифицирует группы продуктов как комбинации единиц учета контрактных обязательств. Комбинации обязанностей к исполнению в одной группе могут быть представлены по-разному в зависимости от того, реализует ли Группа собственные решения, или перепродает сторонние решения в рамках контракта с поставщиками:

- (1) Выручка от продажи оборудования и бессрочных лицензий обычно признается по мере отгрузки на основании подтверждающих документов.

Выручка от продажи оборудования и бессрочных лицензий на программное обеспечение обычно признается на валовой основе, при этом цена продажи покупателю отражается как выручка, а стоимость приобретения продукта или услуги отражается как себестоимость продаж. Группа определила, что она, как правило, выступает в качестве принципала в вышеуказанных сделках, будучи в конечном итоге ответственной за поставку продукции покупателем; обладает свободой в установлении цен; несет инвентарные и кредитные риски.

- (2) Группа также перепродает срочные подписки на стороннее программное обеспечение, которые включают в себя (1) срочные лицензии с обновления в течение срока действия; (2) отдельные лицензии на право обновления Software Assurance (SA); (3) лицензии на право расширенной технической поддержки, осуществляемой поставщиком - Software Assurance (SA); а также (4) лицензии на сторонние облачные продукты и услуги, которые позволяют использовать продукт или услугу в течение установленного договором периода; и прочие услуги по обслуживанию поставщиками сторонних продуктов, включая стороннее антивирусное программное обеспечение.

В рамках прямых контрактов с поставщиками Группа при реализации данной группы товаров предоставляет значительные услуги по интеграции, конфигурации и настройке программных элементов как части готового решения для своих клиентов, а также обеспечивает последующую техническую поддержку. Таким образом, выручка признается на валовой основе в момент предоставления доступа клиенту к готовому решению.

В случае, когда Группа поставяет продукты в рамках косвенных контрактов с поставщиками, она либо отражает в качестве выручки только свою комиссию, либо уменьшает сумму выручки, полученной от клиентов, на сумму возмещения, полагающегося поставщикам. Результирующая выручка равна валовой прибыли по сделке, а соответствующая себестоимость продаж отсутствует.

Выручка от продажи подписок на программное обеспечение и SA признается в момент передачи контроля над ними по дате отгрузочных документов. Выручка от перепродажи сторонних облачных услуг отражается в зависимости от условий договора.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.10. Признание выручки (продолжение)

- (3) Группа признает выручку от продажи или оказания собственных продуктов или услуг на валовой основе, когда она несет конечную ответственность за такие продукты и услуги и выступает в качестве принципала. Выручка признается линейно в течение договорного периода или иным образом на основе модели использования.
- (4) Выручка от оказания собственных услуг признается либо на основании первичных документов, рассчитанных по почасовой ставке трудозатрат, либо, для проектов, предназначенных для предоставления решений «под ключ», как процент от завершенности проекта.
- (5) Группа продает некоторые из своих продуктов и услуг в рамках комплексных контрактов, которые могут включать в себя комбинацию продуктов и услуг. Для каждой единицы учета контрактных обязательств, представленных в договоре, общее вознаграждение распределяется на основе относительных цен продажи каждого элемента.
- Вознаграждение за каждую единицу учета контрактных обязательств признается в качестве выручки в соответствии с принципами, описанными выше. Отпускные цены определяются с использованием конкретных объективных доказательств поставщика («VSOE»), если они существуют. В противном случае отпускные цены определяются с использованием доказательств третьих лиц («TPE»). Если ни VSOE, ни TPE недоступны, Группа использует свою наилучшую оценку отпускных цен.
- (6) Обязательства по договору включают (1) платежи, полученные от клиентов до момента передачи контроля над продуктом или услугой, и (2) суммы отложенного дохода, если другие условия признания выручки не были выполнены.

3.11. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж включает в себя затраты на программное обеспечение и оборудование, прямые затраты, связанные с доставкой продуктов и услуг, собственные и сторонние транспортные расходы. Себестоимость уменьшается на объем скидок, которые предоставляются поставщиками.

3.12. Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, обязательных страховых взносов, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

В процессе обычной деятельности Группа самостоятельно осуществляет выплаты в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования РФ за своих сотрудников. Группа не имеет правовой или конструктивной обязанности осуществлять пенсионные или аналогичные выплаты сверх страховых взносов и платежей, установленных законом. Обязательные платежи в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования РФ отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения.

Группа оценивает ожидаемую стоимость неиспользованных отпусков как дополнительную сумму, которую Группа рассчитывает выплатить в результате неиспользованного права, накопленного на отчетную дату.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.13. Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

(i) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Срок полезного использования активов в виде права пользования обычно варьируется от 1 до 5 лет.

Активы в форме права пользования также подлежат оценке на обесценение.

(ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.13. Аренда (продолжение)

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Группа представляет обязательства по аренде в составе финансовых расходов

(iii) Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

Группа применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к тем договорам аренды, срок которых составляет 12 месяцев или менее с даты начала и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания аренды малоценных активов. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде малоценных активов признаются в качестве расходов на линейной основе в течение срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

3.14. Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

3.15. Дивиденды акционерам

Группа признает обязательство по распределению денежных средств акционерам, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Группы. Распределение разрешается, когда оно одобрено акционерами. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.16. Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/ долгосрочные

Группа представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он удерживается главным образом для целей торговли;
- ▶ его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- ▶ оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ у Группы нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

3.17. Обязательства по договорам факторинга

Группа представляет обязательства по договорам факторинга в отчете о финансовом положении в виде краткосрочных заимствований, поскольку действующая структура договоров имеет составляющую финансирования.

По договорам факторинга фактор также предоставляет комплекс услуг, в том числе:

- ▶ оплата по счетам-фактурам;
- ▶ кассовый учет;
- ▶ контроль лимитов платежей;
- ▶ коммуникация с поставщиками по вопросам учета и контроля платежей.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.17. Обязательства по договорам факторинга (продолжение)

Для признания договора факторинга в договоре должны быть представлены следующие признаки:

- ▶ механизм начисления комиссий на дату погашения;
- ▶ условие из договора поставки, когда поставщик предоставляет дополнительную отсрочку платежа в обмен на комиссию;
- ▶ агентский договор не предусматривает уступку прав (не передачу долга);
- ▶ агент действует от имени Группы, и никаких существенных изменений не происходит.

4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

4.1. Важные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка комбинированной финансовой отчетности Группы требует от руководства вынесения суждений, оценок и допущений, которые влияют на отчетные суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также сопутствующие раскрытия информации, а также раскрытие условных обязательств. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые потребуют существенной корректировки балансовой стоимости активов или обязательств, затронутых в будущих периодах.

4.2. Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство вынесло следующие суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Признание выручки

Основным источником выручки для Группы является продажа лицензий на программное обеспечение, оборудования и оказание комплекса услуг. Руководство Группы применяет значительное суждение, чтобы определить, выступает ли она в качестве принципала или агента в своих сделках с клиентами, и определяет, подходит ли признание валовой или чистой выручки для каждого значительного класса сделок.

Определение роли Группы как агента или принципала зависит от характера контракта с поставщиком. Группа определяет два типа контрактов: прямые (выручка, признаваемая на валовой основе) и косвенные (Группа выступает в качестве агента и признает выручку на нетто-основе).

Идентификация единиц учета контрактных обязательств в качестве обязанностей к исполнению по договору влияет как на признание выручки на валовой или нетто-основе, так и на сроки признания выручки – в определенный момент времени или в течение определенного периода времени. Более подробная информация представлена в Примечании 3 «Признание выручки».

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

4.3. Допущения и оценки

Ниже описываются ключевые допущения, касающиеся будущих и других ключевых источников неопределенности оценки на отчетную дату, которые сопряжены со значительным риском существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года. Группа основывала свои предположения и оценки на параметрах, доступных при подготовке финансовой отчетности. Однако существующие обстоятельства и предположения о будущих событиях могут измениться в связи с изменениями на рынке или обстоятельствами, которые находятся вне контроля Группы. Такие изменения отражаются в предположениях, когда они происходят.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

При определении возмещаемости торговой дебиторской задолженности Группа учитывает любые изменения кредитоспособности дебиторов с даты первоначального возникновения задолженности до отчетной даты, включая анализ сроков возникновения задолженности и анализ последующих оплат. Подверженность Группы кредитному риску ограничена из-за того, что клиентская база велика и разнообразна.

Группа использует матрицу резервов по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам. Ставки резервов основаны на днях просрочки для групп различных сегментов клиентов, которые имеют сходные модели потерь. Матрицы разрабатываются на основании исторического опыта кредитных потерь с учетом прогнозных оценок. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются. Исторический опыт Группы в отношении кредитных убытков и прогноз экономических условий могут не отражать фактический дефолт клиента в будущем.

Информация о кредитных убытках по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам Группы раскрывается в Примечании 24.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, когда балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую стоимость, которая является более высокой от его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и его стоимости в использовании. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие основана на имеющихся данных обязательных сделок купли-продажи, проведенных со связанными сторонами, для аналогичных активов или наблюдаемых рыночных цен за вычетом дополнительных затрат на отчуждение актива. Расчет используемого значения основан на модели дисконтированного денежного потока (DCF). Денежные потоки выводятся из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, которую Группа еще не обязалась осуществлять, или значительные будущие инвестиции, которые повысят эффективность актива тестируемого подразделения, генерируемого денежными средствами. Возмещаемая сумма чувствительна к ставке дисконтирования, используемой для модели DCF, а также к ожидаемым будущим притокам денежных средств и темпам роста, используемым для целей экстраполяции. Показатели обесценения нефинансовых активов на 31 марта 2021, 2020, 2019 гг. и 1 апреля 2018 г. отсутствовали.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

4.3. Допущения и оценки (продолжение)

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть оценена на основе котируемых цен на активных рынках, их справедливая стоимость оценивается с использованием методов оценки, включая модель DCF. Входные данные для этих моделей берутся с наблюдаемых рынков, где это возможно, но в тех случаях, когда это невозможно, требуется определенная степень суждения при установлении справедливой стоимости. Суждения включают в себя соображения о вводимых ресурсах, таких как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях, касающихся этих факторов, могут повлиять на отчетную справедливую стоимость финансовых инструментов.

Более детальное раскрытие информации см. в Примечании 24.

Затраты на разработку

Группа капитализирует затраты на разработку проекта в соответствии с учетной политикой. Первоначальная капитализация затрат основана на суждении руководства о подтверждении технологической и экономической осуществимости, как правило, когда проект разработки продукта достиг определенного рубежа в соответствии с установленной моделью управления проектом. При определении сумм, подлежащих капитализации, руководство делает предположения относительно ожидаемой будущей генерации денежных средств проекта, применяемых ставок дисконтирования и ожидаемого периода выгод.

Аренда

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 он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды или опцион на прекращение аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление или опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (или прекращение аренды) (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Группы).

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

4.3. Допущения и оценки (продолжение)

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней организацией, отличается от ее функциональной валюты). Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (например, индивидуальный кредитный рейтинг дочерней организации).

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний

5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 марта 2022 г.

(i) Приобретение НЦПР

23 апреля 2021 г. в обмен на отложенное возмещение в размере 550 млн руб. и условное вознаграждение в размере 456 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 100% доли в уставном капитале ООО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ И РАЗРАБОТКИ» (далее «НЦПР»). НЦПР – это компания с головным офисом в Москве, специализирующаяся в области открытых и безопасных информационных технологий. НЦПР является официальным представителем Alfresco Software в Российской Федерации и уполномочено заключать партнерские соглашения со своими клиентами. Alfresco Software – это разработчик программных продуктов с открытым исходным кодом, ориентированных на управление информационными ресурсами, часто выбираемых в качестве альтернативы известным коммерческим решениям промышленного уровня на рынке систем управления контентом и систем управления процессами от IBM, Open Text, Oracle и Microsoft.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Результаты деятельности НЦПР включены в комбинированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля 23 апреля 2021 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 марта 2022 г. (продолжение)

(i) Приобретение НЦПР (продолжение)

	23 апреля 2021
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 7)	304
Торговая дебиторская задолженность	294
Прочая дебиторская задолженность	2
Денежные средства и их эквиваленты	1
Авансы выданные и прочие оборотные активы	3
	604
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4)
Отложенные налоговые обязательства	(9)
Краткосрочные кредиты и займы	(54)
	(67)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	537
Гудвил при приобретении	469
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	550
Долгосрочное условное вознаграждение (Примечание 28)	167
Краткосрочное условное вознаграждение (Примечание 28)	289
	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	1
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	1

Гудвил в размере 469 млн руб., возникший в результате приобретения Группой НЦПР, отражает ожидаемые выгоды от приобретения качественного и конкурентоспособного программного обеспечения, открытой платформы управления контентом для создания корпоративных контент-ориентированных информационных систем, для усиления портфеля собственных продуктов Группы, а также расширения команды разработчиков программного обеспечения.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 294 млн руб. и равна валовой сумме. Полная сумма задолженности была получена до 31 марта 2022 г.

Нематериальные активы, возникшие в результате приобретения, представлены внутренней разработкой системы управления контентом МСВСфера Инфооборот со справедливой стоимостью 304 млн руб. и сроком полезного использования 4,6 лет.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли.

Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 32.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 марта 2022 г. (продолжение)

(i) Приобретение НЦПР (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 марта 2022 г., Группа погасила задолженность перед предыдущим владельцем НЦПР по краткосрочному отложенному возмещению в размере 550 млн руб. и краткосрочному условному вознаграждению в размере 242 млн руб.

В рамках договора купли-продажи с предыдущим владельцем НЦПР было согласовано условное вознаграждение за приобретение компании. Дополнительные денежные выплаты предыдущему владельцу НЦПР будут зависеть от EBITDA и чистой прибыли НЦПР за годы, закончившиеся 31 марта 2022 г., 31 марта 2023 г. и 31 марта 2024 г. На дату приобретения общая справедливая стоимость данного условного вознаграждения оценивается в 213 млн руб. Справедливая стоимость определяется с использованием метода дисконтированных денежных потоков.

(ii) Приобретение ММТР

24 января 2022 г. в обмен на отложенное возмещение в размере 210 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 70% долей в уставном капитале ООО «ММТР», ООО «ММТР Технологии» и ООО «СофтЭкспорт» (далее совместно именуемые «ММТР»). 25 января 2022 г. Группа заключила соглашения об колл-опционах и пут-опционах на оставшиеся 30% долей в уставном капитале ММТР.

ММТР – это группа частных компаний с головным офисом в Костроме, специализирующихся на разработке и тестировании программного обеспечения и автоматизации бизнес-процессов. ММТР широко известны своим опытом в разработке сложных и комплексных высоконагруженных систем, автоматизированном тестировании, бизнес-аналитике и анализе данных, а также проектировании хранилищ и баз данных. ММТР также предлагают ведущие на рынке инструменты аренды специалистов (аутстаффинг) и услуги по обеспечению качества.

Сделка позволит Группе более эффективно предоставлять клиентам экспертизу лучших специалистов из развивающихся рынков, помогая удовлетворить постоянно растущий спрос на ИТ-специалистов в области разработки приложений, модернизации и тестирования. Кроме того, инструменты ММТР для управления ресурсами позволят Группе более эффективно предоставлять клиентам необходимые экспертные знания.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Неконтролирующая доля участия учитывается как приобретенная в обмен на краткосрочное условное вознаграждение со справедливой стоимостью 94 млн руб.

Результаты деятельности ММТР включены в комбинированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля 24 января 2022 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 марта 2022 г. (продолжение)

(ii) Приобретение ММТР (продолжение)

	24 января 2022
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 7)	3
Активы в форме права пользования	25
Торговая дебиторская задолженность	118
Прочая дебиторская задолженность	3
Займы выданные	3
Денежные средства и их эквиваленты	78
Авансы выданные и прочие оборотные активы	5
	235
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(25)
Обязательства по договорам финансовой аренды	(25)
Краткосрочные кредиты и займы	(18)
Кредиторская задолженность по прочим налогам	(31)
Налог на прибыль к уплате	(13)
	(112)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	123
Гудвил при приобретении	181
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	210
Краткосрочное условное вознаграждение (Примечание 28)	94
	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	78
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	78

В течение года, закончившегося 31 марта 2022 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами ММТР по краткосрочному отложенному возмещению в размере 210 млн руб.

Гудвил в размере 181 млн руб., возникший в результате приобретения Группой ММТР, отражает ожидаемые выгоды от расширения возможностей Группы в области разработки программного обеспечения и прочих услуг за счет присоединения талантливой команды разработчиков программного обеспечения и получения дополнительных инструментов и учебных решений для дальнейшего расширения возможностей Группы в сфере услуг по разработке программного обеспечения.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 118 млн руб. Валовая сумма торговой дебиторской задолженности составляет 123 млн руб., и ожидается, что все договорные суммы могут быть получены, за исключением 5 млн руб.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли. Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 32.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 марта 2022 г. (продолжение)

(iii) Приобретение ТЦ Инженер

25 января 2022 г. в обмен на отложенное возмещение в размере 107 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 100% акций АО «Технический центр «Инженер» (далее именуемое «ТЦ Инженер»). ТЦ Инженер – это частная компания с головным офисом в Москве. Ее основной деятельностью является консультирование по кибербезопасности, продажа лицензий на программное обеспечение и услуги, связанные с повышением осведомленности пользователей в области информационной безопасности.

ТЦ Инженер было приобретено для расширения портфеля услуг Группы в области кибербезопасности и консультационных услуг, включая анализ соответствия стандартам.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Результаты деятельности ТЦ Инженер включены в комбинированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля, 25 января 2022 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	<u>25 января 2022</u>
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 7)	13
Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы	10
Торговая дебиторская задолженность	26
Прочая дебиторская задолженность	9
Денежные средства и их эквиваленты	12
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1
	<u>71</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(43)
Отложенные налоговые обязательства	(3)
Кредиторская задолженность по прочим налогам	(5)
Налог на прибыль к уплате	(1)
	<u>(52)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	19
Гудвил при приобретении	88
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	68
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	39
	<u><u>12</u></u>
	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	12
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	12

В течение года, закончившегося 31 марта 2022 г., Группа погасила задолженность перед предыдущим владельцем ТЦ Инженер по краткосрочному отложенному возмещению в размере 20 млн руб.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 марта 2022 г. (продолжение)

(iii) Приобретение ТЦ Инженер (продолжение)

Гудвил в размере 88 млн руб., возникший в результате приобретения Группой компании ТЦ Инженер, отражает ожидаемые выгоды от расширения возможностей Группы в области оказания услуг, связанных с кибербезопасностью, и развития установившихся долгосрочных отношений с клиентами, работающими в различных секторах и отраслях.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 26 млн руб. и равна валовой стоимости. Ожидается, что все договорные суммы могут быть получены.

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, представлены клиентской базой со справедливой стоимостью 13 млн руб. и сроком полезного использования 5 лет.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли.

Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 32.

(iv) Приобретение Академии АйТи

10 января 2022 г. в обмен на отложенное возмещение в размере 215 млн руб. и условное вознаграждение в размере 84 млн руб., зависящее от результатов деятельности Приобретенных компаний, Группа заключила договор купли-продажи 85% долей в уставном капитале АНО ДПО «Академия АйТи», ООО «Аплана Европа», ООО «АйТи. Образовательный холдинг» (далее совместно именуемые «Академия АйТи»). 10 января 2022 г. Группа заключила соглашения о колл-опционах и пут-опционах на оставшиеся 15% долей в уставном капитале Академии АйТи.

Академия АйТи – это группа частных компаний с головным офисом в Москве, занимающихся предоставлением образовательных и консультационных услуг в сфере информационных технологий. Группа заключила сделку для расширения экспертизы в подготовке специалистов в области информационных технологий.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Неконтролирующая доля участия учитывается как приобретенная в обмен на условное вознаграждение со справедливой стоимостью, равной 31 млн руб. на дату приобретения.

Результаты деятельности Академия АйТи включены в комбинированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля, 10 января 2022 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 марта 2022 г. (продолжение)

(iv) Приобретение Академии АйТи (продолжение)

	10 января 2022
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 7)	36
Основные средства (Примечание 6)	2
Торговая дебиторская задолженность	13
Прочая дебиторская задолженность	2
Денежные средства и их эквиваленты	61
Авансы выданные и прочие оборотные активы	4
	118
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(28)
Обязательства по договору	(40)
	(68)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	50
Гудвил при приобретении	252
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	215
Долгосрочное условное вознаграждение (Примечание 28)	84
Справедливая стоимость колл-опциона	3
	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	61
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	61

В течение года, закончившегося 31 марта 2022 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Академии АйТи по краткосрочному отложенному возмещению в размере 215 млн руб.

Гудвил в размере 252 млн руб., возникший в результате приобретения Группой Академии АйТи, отражает ожидаемые выгоды от укрепления экспертизы Группы в области решений для обучения для дальнейшего расширения возможностей Группы в сфере образовательных услуг.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 13 млн руб. и равна валовой стоимости. Ожидается, что все договорные суммы могут быть получены.

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, представлены брендом со справедливой стоимостью 36 млн руб. и сроком полезного использования 5 лет.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли.

Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 32.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.2. Приобретения в течение года, закончившегося 31 марта 2021 г.

(i) Приобретение Апланы

29 октября 2020 г. в обмен на отложенное возмещение в размере 163 млн руб. и условное вознаграждение в размере 51 млн руб., зависящее от результатов деятельности приобретенных компаний, Группа заключила договор купли-продажи 100% долей в уставном капитале ООО «Аплана. Центр разработки», ООО «Центр разработки программного обеспечения» и ООО «Аплана Международные проекты» (далее совместно именуемые «Аплана»). Аплана – это группа частных компаний с головным офисом в Москве, предоставляющая различные услуги в сфере информационных технологий, такие как разработка программного обеспечения на заказ и тестирование программного обеспечения.

Аплана была приобретена для дальнейшего расширения возможностей Группы по разработке программного обеспечения путем присоединения к Группе 180 новых разработчиков и для наращивания экспертизы в сложных проектах по разработке программного обеспечения для корпоративных клиентов.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Результаты деятельности Апланы включены в комбинированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля, 29 октября 2020 г. Ниже представлено финальное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	29 октября 2020
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 7)	236
Основные средства (Примечание 6)	33
Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы	110
Торговая дебиторская задолженность	97
Прочая дебиторская задолженность	19
Денежные средства и их эквиваленты	32
	527
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(56)
Обязательства по договору	(12)
Краткосрочные кредиты и займы	(110)
	(178)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	349
Доход от выгодной покупки	(135)
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	163
Краткосрочное условное вознаграждение (Примечание 28)	51
	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	32
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	32

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.2. Приобретения в течение года, закончившегося 31 марта 2021 г. (продолжение)

(i) Приобретение Апланы (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 марта 2021 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Апланы по краткосрочному отложенному возмещению в размере 163 млн руб. В течение года, закончившегося 31 марта 2022 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Апланы по краткосрочному условному вознаграждению в размере 1 млн руб. Краткосрочное условное вознаграждение в размере 50 млн руб. было оплачено Контролирующей компанией и отражено в составе Прочих компонентов собственного капитала в Комбинированном отчете об изменениях в капитале.

Доход от выгодной покупки в размере 135 млн руб. возник в результате превышения справедливой стоимости чистых активов над суммой вознаграждения.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 97 млн руб., и ожидается, что все договорные суммы могут быть получены.

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, представлены клиентской базой со справедливой стоимостью 210 млн руб. и сроком полезного использования 10 лет, а также программным обеспечением собственной разработки.

5.3. Приобретения в течение года, закончившегося 31 марта 2020 г.

(i) Приобретение ЦВТ

20 августа 2019 г. в обмен на отложенное возмещение в размере 30 млн руб. и условное вознаграждение в размере 46 млн руб., зависящее от результатов деятельности приобретенных компаний, Группа приобрела 100% долей в уставном капитале ООО «Центр высоких технологий» и ООО «Инженерная информатика» (далее совместно именуемые «ЦВТ»), частных компаний с головным офисом в Ижевске, основной деятельностью которых является предоставление различных услуг в сфере информационных технологий, включая разработку программного обеспечения.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Результаты деятельности ЦВТ включены в комбинированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля, 20 августа 2019 г. Ниже представлено финальное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.3. Приобретения в течение года, закончившегося 31 марта 2020 г. (продолжение)

(i) Приобретение ЦВТ (продолжение)

	20 августа 2019
Активы	
Основные средства (Примечание 6)	21
Прочие внеоборотные активы	11
Торговая дебиторская задолженность	12
Прочая дебиторская задолженность	1
Денежные средства и их эквиваленты	1
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17
	63
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(9)
Обязательства по договорам финансовой аренды	(13)
Обязательства по договору	(12)
Краткосрочные кредиты и займы	(7)
Кредиторская задолженность по прочим налогам	(1)
	(42)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	21
Гудвил при приобретении	55
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	30
Долгосрочное условное вознаграждение (Примечание 28)	46
	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	1
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	1

В течение года, закончившегося 31 марта 2019 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами ЦВТ по краткосрочному отложенному возмещению в размере 30 млн руб.

Гудвил в размере 55 млн руб., возникший в результате приобретения Группой ЦВТ, представляла собой ожидаемые выгоды от присоединения группы специалистов по разработке программного обеспечения для укрепления экспертизы Группы в этой области.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 12 млн руб., и ожидается, что все договорные суммы могут быть получены.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.4. Выбытия дочерних компаний

В течение года, закончившегося 31 марта 2022 г., и года, закончившегося 31 марта 2021 г., Группа провела реструктуризацию юридической структуры Группы и активов перед первичным размещением акций Контролирующей компании Softline Holding PLC на Лондонской бирже (London Stock Exchange). В результате реструктуризации Группа продала ряд дочерних компаний путем распределения контролирующему акционеру и прекратила признание активов и обязательств на общую сумму 2 134 млн руб. (за год, закончившийся 31 марта 2021 г.: 834 млн руб.) и признала займы, выданные выбывшими компаниями компаниям Группы, на дату выбытия в размере 429 млн руб. (за год, закончившийся 31 марта 2021 г.: 69 млн руб.). Результаты выбытия дочерних компаний были вычтены из капитала Группы.

(i) Выбытие Экспоненты

30 июня 2021 г. Группа расторгла договор о приобретении ООО ЦИТМ "Экспонента" (далее именуемого «Экспонента»), который предоставлял Группе контроль над Экспонентой, с контролирующим акционером компании, в результате чего было отражено выбытие дочерней компании. Результат выбытия в размере 805 млн руб. был признан как уменьшение нераспределенной прибыли в комбинированном отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 марта 2022 г. Уставный капитал группы уменьшился на 0,01 млн руб.

Балансовая стоимость, признанная при выбытии Экспоненты:

	<u>30 июня 2021</u>
Активы	
Основные средства	5
Авансы выданные и прочие оборотные активы	3
Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы	15
Денежные средства и их эквиваленты	78
Займы выданные	62
Торговая и прочая дебиторская задолженность	536
	<u>699</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(67)
	<u>(67)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	632
Признание займов, выданных компаниям Группы, на дату выбытия	173
Уменьшение уставного капитала	(0,01)
Результат выбытия дочерней компании	805

(ii) Выбытие Аффлекса

19 апреля 2021 г. Группа расторгла договор о приобретении ООО «Афлекс Дистрибьюшн» и ООО «Бизнес Решения» (далее совместно именуемых «Афлекс»), который предоставлял Группе контроль над Афлексом, с контролирующим акционером компании, в результате чего в комбинированной финансовой отчетности было отражено выбытие дочерней компании. Результат выбытия в размере 75 млн руб. был признан как уменьшение нераспределенной прибыли в комбинированном отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 марта 2022 г. Уставный капитал группы уменьшился на 0,01 млн руб.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.4. Выбытия дочерних компаний (продолжение)

(ii) *Выбытие Афлекса (продолжение)*

Балансовая стоимость, признанная при выбытии Афлекса, представлена ниже.

	19 апреля 2021
Активы	
Нематериальные активы	17
Авансы выданные и прочие оборотные активы	3
Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы	8
Денежные средства и их эквиваленты	11
Займы выданные	23
Торговая и прочая дебиторская задолженность	44
	106
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(13)
Долгосрочные кредиты и займы	(18)
	(31)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	75
Уменьшение уставного капитала	(0,01)
Результат выбытия дочерней компании	75

(iii) *Выбытие Softline Management ApS*

25 июня 2021 г. Группа продала 100% акций Softline Management ApS за номинальное денежное вознаграждение компании Colbury Finance Limited, связанной стороне, принадлежащей контролирующему акционеру Группы. Результат выбытия в размере 434 млн руб. был признан как уменьшение нераспределенной прибыли в комбинированном отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 марта 2022 г.

Балансовая стоимость, признанная при выбытии Softline Management ApS:

	25 июня 2021
Активы	
Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы	296
Денежные средства и их эквиваленты	12
Торговая и прочая дебиторская задолженность	49
	357
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(27)
	(27)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	330
Признание займов, выданных компаниям Группы, на дату выбытия	104
Результат выбытия дочерней компании	434

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.4. Выбытия дочерних компаний (продолжение)

(iv) *Выбытие СЛЭС*

30 сентября 2021 г. Группа продала свою 100% долю в ООО «СофтЛайн Энтерпрайс Солюшнс» (далее именуемое «СЛЭС») за номинальное денежное вознаграждение ООО «Софтлайн Директ», связанной стороне, принадлежащей контролируемому акционеру Группы. Результат выбытия в размере 1 221 млн руб. был признан как уменьшение нераспределенной прибыли в комбинированном отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 марта 2022 г. Уставный капитал группы уменьшился на 5 млн руб., а прочие компоненты собственного капитала – на 23 млн руб.

Балансовая стоимость, признанная при выбытии СЛЭС, представлена ниже.

	<u>30 сентября 2021</u>
Активы	
Основные средства	1
Авансы выданные и прочие оборотные активы	34
Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы	204
Денежные средства и их эквиваленты	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	892
	<u>1 132</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(35)
	<u>(35)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	1 097
Признание займов, выданных компаниям Группы, на дату выбытия	152
Уменьшение уставного капитала	(5)
Уменьшение прочих компонентов собственного капитала	(23)
Результат выбытия дочерней компании	1 221

(v) *Выбытие Скайсофт Виктори*

31 марта 2021 г. Группа расторгла договор о приобретении ООО «Скайсофт Виктори» (именуемого далее «Скайсофт Виктори»), который предоставлял Группе контроль над компанией, с контролирующим акционером, в результате чего в комбинированной финансовой отчетности было отражено выбытие дочерней компании. Результат выбытия в размере 73 млн руб. был признан как уменьшение нераспределенной прибыли в комбинированном отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 марта 2021 г. Уставный капитал группы уменьшился на 0,01 млн руб.

Балансовая стоимость, признанная при выбытии Скайсофт Виктори, представлена ниже.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.4. Выбытия дочерних компаний (продолжение)

(v) *Выбытие Скайсофт Виктори (продолжение)*

	31 марта 2021
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	22
Торговая и прочая дебиторская задолженность	161
	183
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(179)
	(179)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	4
Признание займов, выданных компаниям Группы, на дату выбытия	69
Уменьшение уставного капитала	(0,01)
Результат выбытия дочерней компании	73

(vi) *Выбытие Bolucom Holdings Limited*

31 марта 2021 г. Группа продала 100% акций Bolucom Holdings Limited, кипрской логистической компании, за номинальное денежное вознаграждение Softline Group Inc., связанной стороне, принадлежащей контролирующему акционеру Группы. Результат выбытия в размере 830 млн руб. был признан как уменьшение нераспределенной прибыли в комбинированном отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 марта 2021 г. Уставный капитал группы уменьшился на 0,08 млн руб.

Балансовая стоимость, признанная при выбытии Bolucom Holdings Limited, представлена ниже.

	31 марта 2021
Активы	
Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы	762
Торговая и прочая дебиторская задолженность	69
	831
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1)
	(1)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	830
Уменьшение уставного капитала	(0,08)
Результат выбытия дочерней компании	830

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства

	Компьютерная оргтехника	Сетевое оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
1 апреля 2019	449	145	594
Поступления	37	10	47
Приобретение дочерних компаний	28	-	28
Выбытия	(46)	(5)	(51)
31 марта 2020	468	150	618
Поступления	52	39	91
Приобретение дочерних компаний	36	-	36
Выбытия	(61)	(11)	(72)
31 марта 2021	495	178	673
Поступления	394	212	606
Приобретение дочерних компаний	2	-	2
Приобретение под общим контролем	5	-	5
Выбытия	(86)	(13)	(99)
31 марта 2022	810	377	1 187
Накопленная амортизация			
1 апреля 2019	(348)	(95)	(443)
Амортизационные отчисления	(46)	(5)	(51)
Приобретение дочерних компаний	(7)	-	(7)
Выбытия	7	10	17
31 марта 2020	(394)	(90)	(484)
Амортизационные отчисления	(53)	(5)	(58)
Приобретение дочерних компаний	(3)	-	(3)
Выбытия	40	22	62
31 марта 2021	(410)	(73)	(483)
Амортизационные отчисления	(111)	(29)	(140)
Выбытия	46	33	79
31 марта 2022	(475)	(69)	(544)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 апреля 2019 г.	101	50	151
На 31 марта 2020 г.	74	60	134
На 31 марта 2021 г.	85	105	190
На 31 марта 2022 г.	335	308	643

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Нематериальные активы и гудвил

	Бренды и клиентские базы	Программное обеспечение	Гудвил
Первоначальная стоимость			
1 апреля 2019	31	1 153	93
Поступления – приобретения	-	142	-
Поступления – собственные разработки	-	193	-
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.3))	-	-	55
Выбытия	-	(49)	-
31 марта 2020	31	1 439	148
Поступления – приобретения	-	310	-
Поступления – собственные разработки	-	1 029	-
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.2))	210	26	-
Выбытия	-	(98)	-
31 марта 2021	241	2 706	148
Поступления – приобретения	-	291	-
Поступления – собственные разработки	-	898	-
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.1))	70	309	990
Приобретение под общим контролем	56	3	-
Выбытия	-	(115)	-
Трансляционная разница	(2)	-	-
31 марта 2022	365	4 092	1 138
Накопленная амортизация			
1 апреля 2019	-	(295)	-
Амортизация	(6)	(280)	-
Приобретение дочерних компаний	-	-	-
Выбытия	-	20	-
31 марта 2020	(6)	(555)	-
Амортизация	(7)	(392)	-
Приобретение дочерних компаний	-	-	-
Выбытия	-	62	-
31 марта 2021	(13)	(885)	-
Амортизация	(31)	(702)	-
Приобретение дочерних компаний	(21)	(2)	-
Выбытия	-	112	-
31 марта 2022	(65)	(1 477)	-
Чистая балансовая стоимость			
На 1 апреля 2019 г.	31	858	93
На 31 марта 2020 г.	25	884	148
На 31 марта 2021 г.	228	1 821	148
На 31 марта 2022 г.	300	2 615	1 138

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

Обесценение гудвила

	Инфосе- кьюрити	Фреш- сторе	ЦВТ	НЦПР	Академия АйТи	ТЦ Инженер	ММТР	Итого
Гудвил на 1 апреля 2019	22	71						93
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.3))	-	-	55	-	-	-	-	55
Гудвил на 31 марта 2020	22	71	55					148
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.2))	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвил на 31 марта 2021	22	71	55					148
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.1))	-	-	-	469	252	88	181	990
Гудвил на 31 марта 2022	22	71	55	469	252	88	181	1 138

Группа признала гудвил, связанный с приобретением нескольких дочерних компаний, включая группу компаний Инфосекьюрити, группу компаний ЦВТ, группу компаний Аплана, ООО «Национальный центр поддержки и разработки», группу компаний ММТР, АО «ТЦ «ИНЖЕНЕР», группу компаний Академия АйТи (Примечание 5). Общая сумма гудвила Группы распределена между вышеуказанными компаниями, которые являются единицами, генерирующими денежные средства.

Допущения в отношении обесценения гудвила на 31 марта 2022 г. для вновь приобретенных дочерних компаний соответствовали допущениям, использованным при оценке бизнеса при приобретениях, из-за отсутствия существенных изменений в прогнозах по сравнению с недавней датой приобретения. Оценка была основана на дисконтированных будущих денежных потоках.

При расчете ценности использования активов НЦПР, самой существенной с точки зрения размера гудвила бизнес-единицы, наибольшее значение имели следующие допущения:

- ▶ НЦПР работает на российском ИТ-рынке, предоставляя услуги в сфере разработки программного обеспечения;
- ▶ Темпы роста выручки в прогнозном периоде составляют свыше 4% в год (в рублях);
- ▶ Рентабельность прибыли до вычета налогов, процентов по кредиту и амортизации (ЕБИТДА) прогнозируется на уровне 86,7%;
- ▶ Доналоговая ставка дисконтирования 19,9%;
- ▶ Ставка дисконтирования 18,8%;
- ▶ Долгосрочный темп роста (в терминальном периоде) принят равным долгосрочному темпу роста инфляции рубля - 4%.

Снижение выручки на 24,5% приведет к обесценению гудвила.

На 31 марта 2022 г., 31 марта 2021 г. и 31 марта 2020 г. обесценение гудвила не выявлено.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Финансовые вложения

	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020	1 апреля 2019
Акции Softline Holding PLC	189	-	-	-
Прочие финансовые вложения	49	1	1	2
	238	1	1	2

В декабре 2021 – феврале 2022 г. Группа выкупила с организованного рынка ценных бумаг акции своей Контролирующей компании с целью участия в долгосрочной программе мотивации сотрудников в количестве 1 126 832 акций на общую сумму 487 млн руб.

Данные финансовые вложения классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Убыток от переоценки акций, отраженный в составе прочего совокупного дохода в течение года, закончившегося 31 марта 2022 г., составляет 86 млн руб.

3 февраля 2022 г. Группа продала 500 000 акций Softline Holding PLC своей Контролирующей компании за 205 млн руб. Убыток от продажи составил 7 млн руб. и отражен в составе прочего совокупного дохода. Накопленный доход от переоценки проданных акций в размере 0,2 млн руб. был реклассифицирован в нераспределенную прибыль.

Ниже представлены движения финансового вложения в акции Softline Holding PLC за год, закончившийся 31 марта 2022 г.:

	За год, закончившийся 31 марта 2022
На начало года	-
Приобретение финансовых вложений	487
Переоценка финансовых вложений	(86)
Продажа финансовых вложений связанной стороне	(212)
На конец года	189

Прочие финансовые вложения представляют собой инвестиции в иностранные юридические лица, над которыми у Группы отсутствует контроль или которые являются несущественными для Группы и не консолидируются.

В течение года, закончившегося 31 марта 2022 г., Группа учредила компанию AXOFT BİLİŞİM LIMITED ŞİRKETİ (Турция) и внесла взнос в уставный капитал в размере 27 млн руб., приобрела 1% акций Umbrella Infocare Private Limited (Индия) за 8 млн руб., а также внесла дополнительный вклад в имущество компании Softline Software Services Trading LLC (Турция) в размере 14 млн руб.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы

	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020	1 апреля 2019
Программное обеспечение для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	861	957	1750	1 683
Оборудование для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	1 845	342	338	349
Материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	-	90	-	-
Прочее	452	379	531	73
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(15)	(22)	(33)	(52)
	3 143	1 746	2 586	2 053

10. Торговая дебиторская задолженность

	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020	1 апреля 2019
Дебиторская задолженность покупателей	6 770	6 641	6 070	5 748
Дебиторская задолженность связанных сторон	476	450	411	257
	7 246	7 091	6 481	6 005
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(688)	(546)	(354)	(372)
	6 558	6 545	6 127	5 633

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности не отличается существенно от ее балансовой стоимости. Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 33 дня. Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Условия, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 29.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки приведены ниже:

	За год, закончившийся		
	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020
На начало года	(546)	(354)	(372)
Ожидаемые кредитные убытки признанные (Примечание 22)	(287)	(333)	(35)
Ожидаемые кредитные убытки восстановленные	145	141	53
На конец года	(688)	(546)	(354)

Информация о кредитных рисках раскрывается в Примечании 26.

По состоянию на 31 марта возрастная структура торговой дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

	Торговая дебиторская задолженность						
	Итого	Не просро- ченная	Менее 30 дней	От 30 до 60 дней	От 61 до 90 дней	От 91 до 180 дней	
На 31 марта 2022	6 558	5 253	922	243	20	74	46
На 31 марта 2021	6 545	5 315	954	156	50	54	16
На 31 марта 2020	6 127	5 410	405	173	47	34	58
На 1 апреля 2019	5 633	5 025	251	135	45	85	92

11. Прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020	1 апреля 2019
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	1 085	372	371	210
Дебиторская задолженность по прочим операциям	505	106	268	307
Дебиторская задолженность сотрудников	5	-	-	-
	1 595	478	639	517

Справедливая стоимость прочей дебиторской задолженности не отличается существенно от ее балансовой стоимости.

12. Займы выданные

	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020	1 апреля 2019
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	700	4 849	4 145	5 235
Долгосрочные займы выданные	-	-	1	-
Проценты к получению	-	-	-	-
Проценты к получению - связанные стороны	179	491	440	493
Итого долгосрочные займы выданные	879	5 340	4 586	5 728
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	1 443	5 210	1 535	125
Краткосрочные займы выданные	75	86	111	104
Проценты к получению	37	36	35	26
Проценты к получению - связанные стороны	5	83	425	23
Итого краткосрочные займы выданные	1 560	5 415	2 106	278
	2 439	10 755	6 692	6 006

В марте 2022 г. Группа предоставила займ ООО "ДА-МЕНЕДЖМЕНТ" в рублях с процентной ставкой 15% годовых со сроком погашения 23 июня 2022 г. Номинальная стоимость выданного займа равна балансовой стоимости займа в размере 1 331 млн руб. по состоянию на 31 марта 2022 г. В мае 2022 г. займ был частично погашен денежными средствами в сумме 676 млн руб., а оставшаяся часть займа в размере 655 млн руб. плюс начисленные проценты в размере 24 млн руб. были зачтены в счет приобретения NFI Group (Примечание 29, 31).

Подробная информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в Примечании 29.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020	1 апреля 2019
Краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, в рублях	20	-	-	-
Денежные средства в банках, в рублях	3 310	2 157	729	494
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	1 496	477	412	69
Денежные средства в кассе	2	2	5	34
Денежные средства, ограниченные в использовании	2	2	2	-
	4 830	2 638	1 148	597

14. Авансы выданные и прочие оборотные активы

	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020	1 апреля 2019
Авансы выданные	1 346	1 130	1 776	1 160
Авансы по договорам с субподрядчиками	205	615	748	420
	1 551	1 745	2 524	1 580

15. Капитал

Уставный капитал, выпущенный и полностью оплаченный, в российских рублях, приведен ниже:

	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020	1 апреля 2019
АО «СофтЛайн Трейд»	300 000	300 000	300 000	300 000
ООО «Софт Лоджистик»	10 000	10 000	10 000	10 000
ООО «СофтЛайн Интернет Трейд»	10 000	10 000	10 000	10 000
ЗАО «СофтЛайн Интернейшнл»	320 000	320 000	320 000	320 000
ООО «Софтлайн Проекты»	10 000	10 000	10 000	10 000
ООО «СКАЙСОФТ ВИКТОРИ»	-	-	10 000	10 000
ООО «СофтЛайн Энтерпрайс Солюшнс»	-	5 010 000	5 010 000	5 010 000
ООО «ОФД-Софтлайн»	10 000	10 000	10 000	-
NILTASOFT LTD	148 048	148 048	148 048	148 048
ООО ЦИТМ «Экспонента»	-	10 000	10 000	10 000
ООО «Бизнес Решения»	-	10 000	10 000	10 000
VOLUCOM HOLDINGS LTD	-	-	81 954	81 954
АО «Аксфот»	100 000	100 000	100 000	100 000
ООО «ФрэшСторе»	10 000	10 000	10 000	10 000
ООО «ИНЖИНИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР «СОФТЛАЙН»	10 000	10 000	10 000	10 000
СООО «ДПА»	165 828	-	-	-
Итого уставный капитал, руб.	1 093 876	5 958 048	6 050 002	6 040 002

Изменения уставного капитала

8 августа 2019 г. 100% долей в ООО «ОФД-Софтлайн» были переданы контролирующему акционеру Группы за номинальное вознаграждение, что привело к увеличению уставного капитала Группы на 0,01 млн руб.

В течение года, закончившегося 31 марта 2021 г., произошло выбытие нескольких компаний Группы (Примечание 5 (п.5.4)). Эти операции привели к уменьшению капитала, относимого на собственников Группы, на 903 млн руб., в том числе уменьшению уставного капитала Группы на 0,09 млн руб.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Капитал (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 марта 2022 г., произошло выбытие нескольких компаний Группы (Примечание 5 (г)). Эти операции привели к уменьшению капитала, относимого на собственников Группы, на 2 563 млн руб., в том числе уменьшению уставного капитала Группы на 5,03 млн руб. и прочих компонентов собственного капитала на 23 млн руб.

10 марта 2022 г. Группа приобрела 100% долю в уставном капитале ООО «ДПА» в сделке под общим контролем, в результате чего уставный капитал Группы увеличился на 0,17 млн руб., а нераспределенная прибыль увеличилась на 80 млн руб.

Прочие приобретения под общим контролем в течение года, закончившегося 31 марта 2022 г., привели к увеличению нераспределенной прибыли Группы на 3 млн. руб.

Выплата дивидендов

18 июня 2019 г. компания NILTASOFT LTD выплатила дивиденды Контролирующей компании в размере 1 млн руб.

19 июня 2020 г. компания NILTASOFT LTD выплатила дивиденды Контролирующей компании в размере 33 млн руб. из прибыли 2017 г.

9 сентября 2020 г. компания BOLUCOM HOLDINGS LTD выплатила дивиденды Контролирующей компании в размере 22 млн руб. из прибыли 2019 г.

30 сентября 2020 г. компания BOLUCOM HOLDINGS LTD выплатила дивиденды Контролирующей компании в размере 14 млн руб. из прибыли 2017-2018 гг.

17 февраля 2021 г. компания NILTASOFT LTD выплатила дивиденды Контролирующей компании в размере 293 млн руб. из прибыли прошлых лет.

В течение периодов, закончившихся 31 марта 2020 г. и 31 марта 2019 г., все дивиденды были выплачены в долларах США.

Изменения прочих компонентов собственного капитала

23 октября 2020 г. Контролирующей компанией было принято решение о внесении дополнительного вклада в имущество ООО «Софт Лоджистик» в размере 100 млн руб.

11 мая 2021 г. Контролирующей компанией было принято решение о внесении дополнительного вклада в имущество ООО «ИНЖИНИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР «СОФТЛАЙН» в размере 20 млн руб.

1 октября 2021 г. Контролирующей компанией было принято решение о внесении дополнительного вклада в имущество ЗАО «СофтЛайн Интернейшнл» в размере 16 млн руб.

В течение года, закончившегося 31 марта 2022 г., Контролирующая компания оплатила часть отложенного возмещения за приобретение Апланы в общей сумме 50 млн руб. (Примечание 5 (п.5.2)). Данные платежи отражены как дополнительный вклад в имущество Группы в составе прочих компонентов собственного капитала в Комбинированном отчете об изменениях в капитале.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Кредиты и займы

	Эффективная процентная ставка	Сроки погашения задолженности	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020	1 апреля 2019
В рублях						
Облигации	9,19–12,29%	Декабрь 2023	6 258	6 843	2 185	3 619
Сбербанк	6,74%	Февраль 2023	2 000	1 700	2 374	1 300
Альфа-банк	6,00%	Август 2021	-	2 000	1 338	927
Росбанк	7,93%	Март 2021	-	-	300	-
	МОСПРАЙМ					
ОТП банк	+1,5%	Июнь 2020	-	-	156	-
Райффайзенбанк	6,00%	Ноябрь 2021	-	485	-	266
Газпромбанк	6,10%	Июль 2021	-	600	-	250
Корпоративные заимодавцы	0,00–7,00%	Октябрь 2022	164	68	2	5
В долларах США						
Корпоративные заимодавцы	5,00%	Март 2024	1 966	-	134	60
Долгосрочные кредиты и займы			3 293	7 396	349	3 619
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочного долга			7 095	4 300	6 140	2 808
Итого			10 388	11 696	6 489	6 427

На 31 марта 2022 г. Группа имеет ряд соглашений с банками об использовании возобновляемых кредитных линий и овердрафтов в случае необходимости привлечения дополнительных средств на пополнение оборотных средств:

- ▶ Общая сумма двух кредитных линий в Сбербанке составляет 4 000 млн руб. По соглашению №9373 сумма долга составляет 2 000 млн руб. с процентной ставкой в размере 6,74%, соглашение действует до 24 февраля 2023 г. Второе соглашение № 9372 (общая сумма лимита составляет 2 000 млн руб., задолженность на 31 марта 2022 г. отсутствует) действует до 30 марта 2023 г., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша;
- ▶ Общая сумма кредитной линии в Альфа-Банке составляет 2 300 млн руб. Соглашение действует до 31 декабря 2023 г., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша;
- ▶ Общая сумма кредитной линии в Газпромбанке составляет 2 500 млн руб. с процентной ставкой в размере 8,9% по траншам, не погашенным на отчетную дату. Соглашение действует до 23 июля 2025 г.;
- ▶ Общая сумма кредитной линии в Райффайзенбанке составляет 800 млн руб., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша. Соглашение действует до 30 декабря 2022 г.;
- ▶ Общая сумма кредитной линии в Росбанке составляет 800 млн руб., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша. Соглашение действует до 12 июня 2023 г.;
- ▶ Общая сумма овердрафта в Альфа-Банке составляет 300 млн руб. с процентной ставкой в размере 29,1%;
- ▶ Общая сумма овердрафта в ОТП банке составляет 25 млн руб. с процентной ставкой в размере Mosprime 1M+1,5%;
- ▶ Общая сумма овердрафта в Росбанке составляет 200 млн руб. с процентной ставкой в размере Mosprime 11,81%;

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Кредиты и займы (продолжение)

- ▶ Общая сумма овердрафта в Райффайзенбанке составляет 200 млн руб. с процентной ставкой в размере Mosprime ON+1,5%.

Сумма невыбранных лимитов по всем кредитным линиям и овердрафтам по состоянию на 31 марта 2022 г. составила 9 125 млн руб. (31 марта 2021 г. – 4 215 млн руб., 31 марта 2020 г. – 4 132 млн руб., 1 апреля 2019 г. – 4 056 млн руб.).

Кредитные соглашения Группы содержат ряд ковенантов и ограничений, которые включают, но не ограничиваются ими, финансовые коэффициенты, максимальную сумму долга, минимальную сумму EBITDA и определенные условия о невыполнении обязательств. Нарушения ковенанта, если от кредитора не получен отказ от претензий, как правило, позволяют кредиторам требовать ускоренного погашения основной суммы долга и процентов.

По состоянию на 31 марта 2022 г., 31 марта 2021 г., 31 марта 2020 г. и 1 апреля 2019 г. Группа соблюдала все ограничительные финансовые ковенанты Компании. По состоянию на 31 марта 2022 г., 31 марта 2021 г., 31 марта 2020 г. и 1 апреля 2019 г. Группа не имеет заложенных активов.

Облигации

21 декабря 2017 г. Группа выпустила 2 700 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 000 руб. и сроком погашения 17 декабря 2020 г. с целью привлечь дополнительное долгосрочное финансирование. Ставка купонного дохода по облигациям первого выпуска на 31 марта 2020 г. составляла 11%. Облигации первого выпуска были полностью погашены в срок.

26 декабря 2018 г. Группа выпустила 1 000 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 000 руб. и сроком погашения 22 декабря 2021 г. Ставка купонного дохода по облигациям второго выпуска на 31 марта 2021 г. составляла 11%. Облигации второго выпуска были полностью погашены в срок.

23 апреля 2020 г. Группа выпустила 1 350 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 000 руб. и сроком погашения 19 января 2023 г. Ставка купонного дохода по облигациям третьего выпуска на 31 марта 2022 г. составляла 11%.

23 октября 2020 г. Группа выпустила 4 950 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 000 руб. и сроком погашения 23 декабря 2023 г. Ставка купонного дохода по облигациям четвертого выпуска на 31 марта 2022 г. составляла 8,9%.

Непогашенный остаток задолженности по облигациям на 31 марта 2022 г. составлял 6 258 млн руб. (31 марта 2021 г. – 6 843 млн руб., 31 марта 2020 г. – 2 185 млн руб., 1 апреля 2019 г. – 3 619 млн руб.), в том числе долгосрочная часть задолженности составляла 3 293 млн руб. (31 марта 2021 г. – 5 696 млн руб., 31 марта 2020 г. – 349 млн руб., 1 апреля 2019 г. – 3 619 млн руб.), а краткосрочная часть – 2 965 млн руб. (31 марта 2021 г. – 1 147 млн руб., 31 марта 2020 г. – 1 836 млн руб., 1 апреля 2019 г. – 0 млн руб.).

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020	1 апреля 2019
Торговая кредиторская задолженность	7 646	7 360	6 830	5 760
Вознаграждения работникам	607	408	471	479
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	395	371	335	223
Расчеты со связанными сторонами (Примечание 29)	156	42	52	123
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	70	97	5	1
Прочая кредиторская задолженность	135	317	98	306
	9 009	8 595	7 791	6 892

Условия вышеуказанных финансовых обязательств представлены ниже:

- (a) Торговая кредиторская задолженность не является процентной и обычно погашается в течение 30 дней;
- (b) Прочая кредиторская задолженность погашается в течение 30 дней.

Подробная информация об операциях со связанными сторонами также раскрывается в Примечании 29.

18. Аренда

Группа арендует серверное оборудование по ряду договоров финансового лизинга и офисные помещения по договорам операционной аренды.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа отразила обязательства по аренде офисных помещений, которая ранее отражалась в соответствии с МСФО (IAS) 17. Эти обязательства были оценены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки по заемному капиталу по состоянию на 1 апреля 2019 г., которая составляла 11%.

Ниже приведены балансовые суммы обязательств по аренде и движения в течение периода:

	За год, закончившийся		
	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020
На начало года	729	717	845
Поступления	384	370	74
Начисление процентов	74	85	70
Выбытие	(91)	(1)	-
Погашение основного долга	(405)	(423)	(249)
Оплата процентов	(18)	(19)	(23)
На конец года	673	729	717
Краткосрочные обязательства	269	243	533
Долгосрочные обязательства	404	486	184

Анализ сроков погашения обязательств по аренде раскрыт в Примечании 28.

Практически все договоры финансового лизинга номинированы в рублях. Ставка дисконтирования, используемая для расчета приведенной стоимости минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды, равна неявной ставке для лизингодателя и варьируется от 10% годовых до 12% годовых. Средняя эффективная процентная ставка составляет около 11% годовых. Средний срок аренды составляет 46 месяцев.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Аренда (продолжение)

Группа не может легко определить процентную ставку, подразумеваемую в договорах операционной аренды, поэтому она использует процентную ставку, которая подразумевается по долгосрочным облигационным займам Группы и составляет от 8,9% годовых до 11% годовых (Примечание 16), что соответствует условиям и суммам финансирования активов в форме права пользования.

Ниже приведена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и движения в течение периода:

	Оборудование	Офисные помещения	Итого
Первоначальная стоимость			
1 апреля 2019	561	628	1 189
Поступления	76	-	76
Выбытия	-	-	-
31 марта 2020	637	628	1 265
Поступления	130	183	313
Выбытия	-	(9)	(9)
31 марта 2021	767	802	1 569
Поступления	128	285	413
Выбытия	(38)	(191)	(229)
31 марта 2022	857	896	1 753
Накопленная амортизация			
1 апреля 2019	(234)	-	(234)
Амортизационные отчисления	(116)	(85)	(201)
Выбытия	-	-	-
31 марта 2020	(350)	(85)	(435)
Амортизационные отчисления	(106)	(220)	(326)
Выбытия	-	8	8
31 марта 2021	(456)	(297)	(753)
Амортизационные отчисления	(88)	(227)	(315)
Выбытия	34	119	153
31 марта 2022	(510)	(405)	(915)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 апреля 2019 г.	327	628	955
На 31 марта 2020 г.	287	543	830
На 31 марта 2021 г.	311	505	816
На 31 марта 2022 г.	347	491	838

Группа также имеет договоры аренды офисных и складских помещений со сроком аренды 12 месяцев и менее. Группа применяет исключение «краткосрочной аренды» для этих договоров аренды и показывает стоимость аренды как операционные расходы в отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Аренда (продолжение)

Ниже приведены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	За год, закончившийся		
	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	315	325	201
Процентные расходы по обязательствам по аренде	76	87	73
Расходы, связанные с краткосрочной арендой	125	138	309
Общая сумма расходов, признанная в составе прибыли или убытка	516	550	583

Группа не имела договоров аренды с переменными платежами, вариантами продления или расторжения.

На 31 марта 2022 г., 31 марта 2021 г., 31 марта 2020 г. и 1 апреля 2019 г. у Группы отсутствуют обязательства по договорам аренды, по которым срок аренды еще не начался.

19. Налог на прибыль

Группа рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе действующей в Российской Федерации налоговой ставки 20%, которая применяется в отношении прибыли до налога на прибыль за год.

Текущий налог на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 марта 2022 г., 31 марта 2021 г. и 31 марта 2020 г.:

	За год, закончившийся		
	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020
Расход по текущему налогу на прибыль	(225)	(288)	(259)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего года (налог, штрафы, пени)	-	(903)	-
Отложенный налог			
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(29)	36	11
Расход по налогу на прибыль, отраженный в Комбинированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(254)	(1 155)	(248)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за годы, закончившиеся 31 марта 2022 г., 31 марта 2021 г. и 31 марта 2020 г., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Налог на прибыль (продолжение)

	За год, закончившийся		
	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(3)	1 970	1 799
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по основной ставке 20%	(1)	394	360
Непризнанные отложенные налоговые активы	362	22	29
Эффект применения налоговых ставок, отличных от основной	(116)	(113)	(78)
Прочие необлагаемые доходы	(1)	(77)	(64)
Уплата налога на прибыль прошлых лет	-	902	-
Прочее	10	27	1
Расходы по налогу на прибыль за год	254	1 155	248

Отложенный налог

Отложенный налог относится к следующим статьям:

	Отчет о финансовом положении				Отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся		
	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020	1 апреля 2019	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	14	3	(3)	(9)	11	6	6
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	76	74	67	64	2	7	3
Нематериальные активы	(58)	(28)	-	-	(7)	(28)	-
Ожидаемые кредитные убытки	137	105	67	71	32	38	(4)
Запасы	3	4	5	5	(1)	(1)	-
Основные средства	(63)	(2)	(2)	(3)	(61)	-	1
Гудвил	(11)	(11)	(11)	(11)	-	-	-
Аренда	(22)	(13)	(14)	(21)	(9)	1	7
Оценка кредитов и займов полученных	(3)	(2)	(1)	-	(1)	(1)	(1)
Прочее	9	4	(10)	(9)	5	14	(1)
Расход/(выгода) по отложенному налогу на прибыль					(29)	36	11
Чистые отложенные налоговые активы	82	133	98	87			

Движение отложенного налога в части нематериальных активов за год, заканчивающийся 31 марта 2022 г., в размере 23 млн руб. обусловлено приобретением новых компаний (Примечание 5).

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка отложенных налоговых обязательств представлена ниже:

	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020	1 апреля 2019
Отложенные налоговые активы	125	164	135	130
Отложенные налоговые обязательства	(43)	(31)	(37)	(43)
Чистые отложенные налоговые активы	82	133	98	87

В течение года, закончившегося 31 марта 2022 г., Группа признала отложенные налоговые обязательства в размере 12 млн руб. в связи с приобретением дочерних компаний (Примечание 5) (за годы, закончившейся 31 марта 2021 и 31 марта 2020 г. отложенные налоговые активы или обязательства не были признаны).

Группа зачитывает налоговые активы и обязательства тогда и только тогда, когда она имеет юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, связанных с налогами на прибыль, взимаемыми одним и тем же налоговым органом.

20. Выручка по договорам с покупателями

Ниже приведена выручки Группы по контрактам с покупателями:

	За год, закончившийся		
	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020
Продажи программного обеспечения и облачных решений	54 705	53 987	47 940
Продажи оборудования	14 005	12 922	9 910
Оказание услуг	4 619	2 630	1 974
	73 329	69 539	59 824

Выручка Группы имеет квартальную сезонность, характерную для многих компаний ИТ-отрасли. В четвертом квартале календарного года у Группы обычно наблюдается наиболее высокий уровень продаж, так как многие клиенты совершают свои покупки в области ИТ до окончания календарного года.

Актив по договору – это право на возмещение в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Группа обычно не имеет значительных активов по договору.

Обязательство по договору представляет собой обязательство передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (или причитающуюся сумму возмещения) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение до того, как Группа передает товары или услуги покупателю, обязательство по договору признается в момент осуществления платежа или наступления срока платежа (в зависимости от того, что наступит раньше). Обязательства по договору включают краткосрочные авансы на поставку программных продуктов или оказание услуг. Все обязательства по договору по состоянию на 31 марта 2021 г. были признаны в составе выручки за год, закончившийся 31 марта 2022 г.

Практически вся выручка признается Группой в момент времени, а оставшаяся часть представляет собой выручку от комплексных контрактов, которая признается в течение периода.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Себестоимость продаж

	За год, закончившийся		
	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020
Стоимость программного обеспечения и облачных решений	46 532	45 994	40 702
Стоимость оборудования	12 387	10 797	8 467
Стоимость услуг	1 876	1 175	136
	60 795	57 966	49 305

22. Коммерческие, общие и административные расходы

Среднесписочная численность работников за год, закончившийся 31 марта 2022 г., составила 4 566 человек (за год, закончившийся 31 марта 2021г.: 4 039 человек, за год, закончившийся 31 марта 2020г.: 3 917 человек).

	За год, закончившийся		
	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020
Вознаграждения работникам	6 989	5 431	5 410
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	1 188	782	538
Налоги на заработную плату	751	676	720
Ожидаемые кредитные убытки	287	333	35
Банковские платежи и комиссии	231	209	70
Материалы	192	449	678
Юридические услуги	164	127	78
Рекламные и маркетинговые расходы	155	123	199
Краткосрочная аренда и техническое обслуживание	150	153	324
Командировочные расходы	136	80	189
Лицензии и сертификаты	116	22	40
Транспортные расходы	68	65	63
Расходы на обучение	57	31	36
Услуги связи	50	48	45
Аудиторские, консультационные и прочие услуги	34	28	23
Налоги, кроме налога на прибыль	30	1	-
Профессиональные услуги	15	62	28
Подарки и корпоративные мероприятия	-	6	26
Прочие	793	557	69
	11 406	9 183	8 571

23. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся		
	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020
Списание кредиторской задолженности	19	593	16
Штрафы	1	-	7
Прочие доходы	8	62	156
	28	655	179

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся		
	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020
Результаты выбытия активов	150	-	1
Штрафы	2	490	11
Материальная помощь	5	2	7
Прочие расходы	6	47	21
	163	539	40

25. Финансовые расходы

	За год, закончившийся		
	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020
Проценты по кредитам и займам	1 097	834	861
Процентные расходы по обязательствам по аренде	76	87	73
Факторинговые сборы	36	32	27
Прочие финансовые расходы	-	4	-
Процентные расходы	1 209	957	961
Амортизация финансовых обязательств	86	29	47
	1 295	986	1 008

В течение года, закончившегося 31 марта 2022 г., Группа отразила амортизацию дисконта, относящегося к условным вознаграждениям и отложенным возмещением за приобретение дочерних компаний, в размере 50 млн руб. (Примечание 28) и 1 млн руб. (Примечание 27) соответственно (за год, закончившийся 31 марта 2021 г. – 3 млн руб. и 0 млн руб. соответственно, за год, закончившийся 31 марта 2020 г. – 2 млн руб. и 0 млн руб. соответственно).

26. Управление финансовыми рисками

Деятельность Группы подвергает их следующим финансовым рискам: рыночный риск (включая валютный риск и риск процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Общая программа управления рисками Группы направлена на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые показатели Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своих рисков. Управление рисками осуществляется финансовым отделом в соответствии с политиками, утвержденными руководством.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменения рыночных цен.

Валютный риск

Валютный риск возникает в случаях, когда Группа вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий. У Группы есть активы и обязательства, номинированные в различных валютах. Валютный риск возникает в случае, если фактическая или прогнозная сумма активов, номинированных в иностранной валюте, больше или меньше суммы обязательств, номинированных в той же валюте.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Группы до налогообложения обусловлено изменениями в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств, включая валютные производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, а также встроенные производные инструменты.

	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
За год, закончившийся 31 марта 2021		
Доллар США / Российский рубль	37% (59%)	471 (624)
За год, закончившийся 31 марта 2020		
Доллар США / Российский рубль	11% (12%)	96 (76)
За год, закончившийся 31 марта 2019		
Доллар США / Российский рубль	17% (20%)	185 (273)

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок ограничена: на 31 марта 2022 г. примерно 99% заимствований Группы были по фиксированной процентной ставке.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору, что приведет к финансовым потерям.

Группа подвержена кредитному риску от своей операционной деятельности. Финансовые активы с потенциальным кредитным риском относятся в основном к торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском покупателей осуществляется каждым бизнес-подразделением в соответствии с установленной политикой, процедурами и контролем Группы. Кредитное качество покупателей оценивается на основе обширной системы показателей кредитного рейтинга, и в соответствии с этой оценкой определяются индивидуальные кредитные лимиты. непогашенная дебиторская задолженность покупателей и контрактные активы регулярно контролируются.

Анализ на предмет обесценения проводится на каждую отчетную дату с использованием матрицы резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков.

Расчет ожидаемых кредитных убытков отражает взвешенный по вероятности результат, временную стоимость денег и разумную и подтверждаемую информацию, которая доступна на отчетную дату о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если просроченная задолженность более чем на три года.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Группа не имеет существенной концентрации кредитного риска. Хотя на взыскание дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что не существует значительного риска потерь.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представляет собой балансовую стоимость каждого класса финансовых активов, раскрытых в Примечании 10.

Ниже приведена информация о подверженности кредитному риску торговой дебиторской задолженности Группы с использованием матрицы резервов:

31 марта 2022	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
Процент ожидаемых кредитных убытков		2%	6%	41%	69%	37%	84%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	7 246	5 382	985	414	64	118	283
Ожидаемые кредитные убытки	(688)	(129)	(63)	(171)	(44)	(44)	(237)
31 марта 2021	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
Процент ожидаемых кредитных убытков		2%	4%	7%	8%	80%	92%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	7 091	5 412	998	167	54	274	186
Ожидаемые кредитные убытки	(546)	(97)	(44)	(11)	(4)	(220)	(170)
31 марта 2020	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
Процент ожидаемых кредитных убытков		2%	13%	13%	16%	20%	71%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	6 481	5 520	464	199	57	42	199
Ожидаемые кредитные убытки	(354)	(111)	(59)	(26)	(9)	(8)	(141)
01 апреля 2019	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
Процент ожидаемых кредитных убытков		1%	13%	11%	22%	31%	72%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	6 005	5 059	288	152	58	124	324
Ожидаемые кредитные убытки	(372)	(34)	(37)	(16)	(13)	(39)	(233)

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что организация не сможет выплатить свои обязательства по мере наступления срока их погашения. Разумное управление риском ликвидности подразумевает поддержание достаточного количества денежных средств и наличие финансирования через адекватный объем выделенных кредитных линий.

Руководство осуществляет мониторинг скользящих прогнозов резерва ликвидности Группы (прогнозы платежей по торговой дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов) на основе ожидаемого денежного потока.

В приведенной ниже таблице анализируются финансовые обязательства Группы на соответствующий срок погашения на основе оставшегося периода на балансе до даты окончания срока действия договора. Суммы, указанные в таблице, представляют собой договорные недисконтированные денежные потоки. Справедливая стоимость остатков, подлежащих погашению в течение 12 месяцев, приближается к их балансовой стоимости, поскольку влияние дисконтирования не является значительным.

31 марта 2022	Менее 1 года	1-2 года	Более 2 лет	Итого
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	5 245	5 143	-	10 388
Обязательства по договорам финансовой аренды	333	586	51	970
Условное вознаграждение	58	128	252	438
Отложенное возмещение	63	53	-	116
Торговая кредиторская задолженность	7 646	-	-	7 646
	13 345	5 910	303	19 558
<hr/>				
31 марта 2021	Менее 1 года	1-2 года	Более 2 лет	Итого
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	4 300	7 396	-	11 696
Обязательства по договорам финансовой аренды	292	546	99	937
Условное вознаграждение	-	42	20	62
Торговая кредиторская задолженность	7 360	-	-	7 360
	11 952	7 984	119	20 055
<hr/>				
31 марта 2020	Менее 1 года	1-2 года	Более 2 лет	Итого
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	6 140	349	-	6 489
Обязательства по договорам финансовой аренды	676	223	89	988
Торговая кредиторская задолженность	6 830	-	-	6 830
	13 646	572	89	14 307

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

1 апреля 2019	Менее 1 года	1-2 года	Более 2 лет	Итого
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	2 808	2 619	1 000	6 427
Обязательства по договорам финансовой аренды	637	200	76	913
Торговая кредиторская задолженность	5 760	-	-	5 760
	9 205	2 819	1 076	13 100

*Торговая дебиторская задолженность не включает уплаченные авансы, возмещаемые НДС, предоплаченные налоги на прибыль, прочие оборотные активы, которые не классифицируются как финансовые активы.

27. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Группы по состоянию 31 марта 2022 г., 31 марта 2021 г., 31 марта 2020 г. и 1 апреля 2019 г. представлены по категориям в таблице ниже:

	Категория*	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020	1 апреля 2019
Финансовые активы					
Долгосрочные займы выданные	I	879	5 340	4 586	5 728
Задолженность по договорам финансовой аренды	I	178	96	84	55
Финансовые вложения	III	238	1	1	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность	I	8 153	7 023	6 766	6 150
Краткосрочные займы выданные	I	1 560	5 415	2 106	278
Денежные средства и их эквиваленты		4 830	2 638	1 148	597
Итого финансовые активы		15 838	20 513	14 691	12 810
Краткосрочные		14 721	15 172	10 104	7 080
Долгосрочные		1 117	5 341	4 587	5 730
Финансовые обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	II	3 293	7 396	349	3 619
Долгосрочное условное вознаграждение	II	343	51	48	0
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	II	41	-	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	II	404	486	184	479
Краткосрочные кредиты и займы	II	7 095	4 300	6 140	2 808
Краткосрочное условное вознаграждение	II	150	51	-	-
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	II	47	-	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	II	269	243	533	366
Торговая и прочая кредиторская задолженность	II	9 009	8 595	7 791	6 892
Итого финансовые обязательства		20 651	21 122	15 045	14 164
Краткосрочные		16 570	13 189	14 464	10 066
Долгосрочные		4 081	7 933	581	3 727

*Финансовые инструменты, используемые Группой, относятся к одной из следующих категорий:

I – финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;

II – финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;

III – финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется на основе суммы денежных средств к получению и, как правило, приблизительно соответствует балансовой стоимости.

Отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний на 31 марта 2022 г. в размере 88 млн руб. (31 марта 2021 г. – 0 млн руб., 31 марта 2020 г. – 0 млн руб., 1 апреля 2019 г. – 0 млн руб.) относится к сделкам по приобретению бизнеса и отражается по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием дисконтированных денежных потоков (Примечание 5).

В течение года, закончившегося 31 марта 2022 г., Группа признала расходы по амортизации дисконта, относящиеся к отложенному возмещению за приобретение дочерних компаний, в размере 1 млн руб. (за годы, закончившиеся 31 марта 2021 г. и 31 марта 2020 г. – 0 млн руб.).

Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности:

	1 апреля 2021	Денежные потоки	Новые договоры	Прочее	31 марта 2022
Краткосрочные кредиты и займы	4 300	(1 421)	-	4 216	7 095
Краткосрочные обязательства по аренде	243	(537)	183	380	269
Долгосрочные кредиты и займы	7 396	-	-	(4 103)	3 293
Долгосрочные обязательства по аренде	486	-	339	(421)	404
Итого обязательства по финансовой деятельности	12 425	(1 958)	522	72	11 061
	1 апреля 2020	Денежные потоки	Новые договоры	Прочее	31 марта 2021
Краткосрочные кредиты и займы	6 140	5 329	-	(7 169)	4 300
Краткосрочные обязательства по аренде	533	(429)	131	8	243
Долгосрочные кредиты и займы	349	-	-	7 047	7 396
Долгосрочные обязательства по аренде	184	-	243	59	486
Итого обязательства по финансовой деятельности	7 206	4 900	374	(55)	12 425
	1 апреля 2019	Денежные потоки	Новые договоры	Прочее	31 марта 2020
Краткосрочные кредиты и займы	2 808	(974)	-	4 306	6 140
Краткосрочные обязательства по аренде	366	(121)	275	13	533
Долгосрочные кредиты и займы	3 619	-	-	(3 270)	349
Долгосрочные обязательства по аренде	479	-	511	(806)	184
Итого обязательства по финансовой деятельности	7 272	(1 095)	786	243	7 206

Оценка справедливой стоимости

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 марта 2022 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием данных			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:					
Финансовые вложения	31 марта 2022	238	-	238	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные займы выданные	31 марта 2022	700	-	-	700
Долгосрочные активы по договорам финансовой аренды	31 марта 2022	178	-	-	178
Итого		1 116	-	238	878

**Уровни исходных данных в иерархии справедливой стоимости:*

Уровень 1 – Котировки на активных рынках;

Уровень 2 – Значительные наблюдаемые исходные данные;

Уровень 3 – Значительные ненаблюдаемые исходные данные.

В течение года, закончившегося 31 марта 2022 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 31 марта 2022 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные кредиты и займы	31 марта 2022	3 293	-	-	3 293
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	31 марта 2022	343	-	-	343
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	31 марта 2022	41	-	-	41
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	31 марта 2022	404	-	-	404
Итого		4 081	-	-	4 081

В течение года, закончившегося 31 марта 2022 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 марта 2021 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:					
Финансовые вложения	31 марта 2021	1	-	1	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные займы выданные	31 марта 2021	4 849	-	-	4 849
Долгосрочные активы по договорам финансовой аренды	31 марта 2021	96	-	-	96
Итого		4 946	-	1	4 945

В течение года, закончившегося 31 марта 2021 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 31 марта 2021 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные кредиты и займы	31 марта 2021	7 396	-	-	7 396
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	31 марта 2021	51	-	-	51
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	31 марта 2021	486	-	-	486
Итого		7 933	-	-	7 933

В течение года, закончившегося 31 марта 2021 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 марта 2020 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:					
Финансовые вложения	31 марта 2020	1	-	1	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные займы выданные	31 марта 2020	4 146	-	-	4 146
Долгосрочные активы по договорам финансовой аренды	31 марта 2020	84	-	-	84
Итого		4 231	-	1	4 230

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 марта 2020 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 31 марта 2020 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрчные кредиты и займы	31 марта 2020	349	-	-	349
Долгосрчное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	31 марта 2020	48	-	-	48
Долгосрчные обязательства по договорам финансовой аренды	31 марта 2020	184	-	-	184
Итого		581	-	-	581

В течение года, закончившегося 31 марта 2020 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 1 апреля 2019 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:					
Финансовые вложения	1 апреля 2019	2	-	2	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрчные займы выданные	1 апреля 2019	5 235	-	-	5 235
Долгосрчные активы по договорам финансовой аренды	1 апреля 2019	55	-	-	55
Итого		5 292	-	2	5 290

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 1 апреля 2019 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрчные кредиты и займы	1 апреля 2019	3 619	-	-	3 619
Долгосрчные обязательства по договорам финансовой аренды	1 апреля 2019	108	-	-	108
Итого		3 727	-	-	3 727

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Условные обязательства и другие риски

28.1. Условное вознаграждение

Условное вознаграждение, составившее 493 млн руб. по состоянию на 31 марта 2022 г. (31 марта 2021 г. – 102 млн руб., 31 марта 2020 г. – 48 млн руб., 1 апреля 2019 г. – 0 млн руб.), представляет собой расчетную сумму будущих условных платежей за приобретение дочерних компаний (Примечание 5).

Ниже представлено движение условных обязательств Группы в разбивке по их происхождению:

	ЦВТ	Аплана	НЦПР	ММТР	Академия АйТи	Итого
На 1 апреля 2019 г.	-	-	-	-	-	-
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.3))	46	-	-	-	-	46
Амортизация дисконта	2	-	-	-	-	2
На 31 марта 2020 г.	48	-	-	-	-	48
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.2))	-	51	-	-	-	51
Амортизация дисконта	3	-	-	-	-	3
На 31 марта 2021 г.	51	51	-	-	-	102
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.1))	-	-	456	94	84	634
Оплата	-	(1)	(242)	-	-	(243)
Оплата Контролирующей компанией	-	(50)	-	-	-	(50)
Амортизация дисконта	4	-	45	-	1	50
На 31 марта 2022 г.	55	-	259	94	85	493
Долгосрочное условное вознаграждение	55	-	203	-	85	343
Краткосрочное условное вознаграждение	-	-	56	94	-	150
На 31 марта 2022	55	-	259	94	85	493

28.2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа сталкивается с рядом рисков и неопределенностей, которые могут повлиять на ее бизнес, бренд, активы, выручку, прибыль, ликвидность или капитал. Система управления корпоративными рисками, внедренная Группой, дает разумную (но не абсолютную) уверенность в том, что самые существенные риски выявлены и устранены. Тем не менее, могут быть некоторые риски, которые в настоящее время либо неизвестны, либо считаются менее важными, но потенциально могут стать более существенными в будущем. События в экономической среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность, несут как риски, так и возможности. Группа сосредотачивает свои усилия на прогнозировании и снижении рисков, стремясь использовать любые возможности, которые могут появиться.

Для достижения целей Группы, создания ценности для акционеров и продвижения интересов заинтересованных сторон чрезвычайно важно управлять рисками. Группа сосредоточилась на укреплении своей модели управления, используя знание бизнеса и подтверждающие данные, чтобы наиболее точно формулировать уровень приемлемого риска и допустимые пределы, в которых Группа ведет свою деятельность.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Условные обязательства и другие риски (продолжение)

28.2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

Группа ввела новую политику управления корпоративными рисками, внедрив надежные принципы управления рисками и контроля за деятельностью. Для каждого основного риска назначается член Исполнительного комитета, который действует в качестве спонсора корпоративных рисков, и обладающее соответствующими знаниями лицо, ответственное за корпоративный риск, которые действуют при поддержке отдела по этике, рискам и соблюдению нормативных требований. Эта группа отвечает за мониторинг подверженности риску и характера риска, разработку соответствующих Планов регулирования корпоративных рисков и принятие любых необходимых мер для достижения желаемого уровня предельного риска, одобренного Комитетом по надзору за рисками и соблюдению требований.

Группа ведет деятельность преимущественно в Российской Федерации, которая демонстрирует определенные характеристики развивающегося рынка, например, быстро меняющуюся нормативную и налоговую базу. Внешние условия для Группы остаются сложными, поскольку санкции и экспортные ограничения на территории России за последнее десятилетие продолжают нарастать. Вслед за глобальными экономическими последствиями пандемии COVID-19 бизнес столкнулся с последствиями, вызванными специальной военной операцией на Украине.

Влияние новых санкций и экспортных ограничений на бизнес в Российской Федерации значительно. Тем не менее, руководство Группы внедрило необходимые механизмы, чтобы ответить на эти вызовы. В частности, были предприняты шаги по формированию надежной программы соответствия требованиям и хорошо обеспеченной ресурсами команды по обеспечению соответствия требованиям, которая активно участвует в непрерывном процессе проверки и комплексной правовой оценки. Команда хорошо осведомлена о бизнесе и обладает всеми возможностями для своевременной и эффективной поддержки операционной деятельности Группы.

Высшее руководство Группы выработало надежный подход к устранению последствий кризиса для Группы и предприняло незамедлительные и эффективные действия, основанные на тщательной оценке факторов риска и отслеживании ситуации в режиме реального времени. В результате Группа объявила об оперативных изменениях в организационной структуре; осуществляла внешний и внутренний обмен информацией строго контролируемым и ответственным образом; обеспечила активное взаимодействие с ключевыми поставщиками и разработала соответствующие маркетинговые материалы. Финансовая команда предприняла необычайно быстрые меры по смягчению последствий, чтобы обеспечить доступ к корпоративным средствам путем тщательной навигации в банковском секторе, на который в настоящее время сильно влияют различные ограничения. Это обеспечило непрерывность деятельности.

Группа продолжает справляться с трудностями развивающегося рынка в России, по возможности смягчая последствия, включая определенные сбои в повседневной работе, сложности с поставками и ограничения, вводимые зарубежными поставщиками. Группа сосредоточила свои усилия на проектах по переходу на использование российского программного обеспечения и оборудования для своих заказчиков, в том числе на продаже оборудования собственного производства и собственного программного обеспечения.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Условные обязательства и другие риски (продолжение)

28.3. Судебные разбирательства

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 марта 2022 г., 31 марта 2021 г., 31 марта 2020 г. и 1 апреля 2019 г. отсутствовали судебные разбирательства или претензии, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и которые не были учтены или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

Налоговые риски

По данным руководства, по состоянию на 31 марта 2022 г. Группа уплатила и начислила все применимые налоги.

В 2020 г. налоговые органы завершили выездную проверку АО «Софтлайн Трейд» и ООО «Софт Лоджистик» за период с 2014 по 2016 гг. В результате налоговые органы доначислили суммы налога на добавленную стоимость (НДС) и налога на прибыль организаций, а также пени и штрафы на общую сумму 1 348 млн руб. Претензии были связаны с операционными расходами, которые налоговые органы сочли не подлежащими вычету для целей налогообложения. Начиная с 2017 г. Группа реструктурировала свою практику в отношении этих операций и не ожидает повторения подобных рисков в будущем. Сумма требования налоговых органов была выплачена в полном объеме в ноябре 2020 г. из операционных средств без негативного влияния на бизнес.

Гарантии

На 31 марта 2022 г. Группа выдала поручительства к договорам о выдаче банковских гарантий, которые заключены между банковскими организациями и связанными сторонами Группы, на сумму 2 924 млн руб. (31 марта 2021 г. – 2 336 млн руб., 31 марта 2020 г. – 1 349 млн руб., 1 апреля 2019 г. – 963 млн руб.), а также в обеспечение по кредиту, полученному Контролирующей компанией, на сумму 957 млн руб. (31 марта 2021 г. – 711 млн руб., 31 марта 2020 г. и 1 апреля 2019 г. – 0 млн руб.) и в обеспечение заемных средств прочих связанных сторон в размере 1 481 млн руб. (31 марта 2021 г. – 53 млн руб., 31 марта 2020 г. – 100 млн руб., 1 апреля 2019 г. – 141 млн руб.). Ожидается, что обязательств в связи с данными гарантиями у Группы не возникнет.

29. Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей Комбинированной финансовой отчетности стороны считаются связанными между собой, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону, оказывать значительное влияние на другую сторону при принятии финансовых или операционных решений или если обе стороны находятся под общим контролем, как определено в МСФО (IAS) 24 «*Раскрытие информации о связанных сторонах*». При рассмотрении всех возможных отношений со связанной стороной внимание обращается на сущность отношений, а не только на правовую форму.

Таблица ниже содержит информацию об остатках со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2022 года, 31 марта 2021 года, 31 марта 2020 года и 1 апреля 2019 года.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020	1 апреля 2019
Акционеры				
Долгосрочные займы выданные	365	4 813	4 084	5 068
Краткосрочные займы выданные	-	5 151	1 373	-
Проценты к получению	178	556	838	455
Краткосрочные кредиты и займы	(1 990)	-	(134)	(60)
Проценты к уплате	(4)	-	(8)	(2)
Организации под общим контролем				
Долгосрочные займы выданные	335	36	61	167
Авансы выданные	65	64	72	78
Прочая дебиторская задолженность	261	58	48	17
Торговая дебиторская задолженность	476	450	411	257
Краткосрочные займы выданные	1 443	59	163	125
Проценты к получению	6	18	27	61
Авансы и прочая кредиторская задолженность	(61)	(63)	(14)	(111)
Торговая кредиторская задолженность	(96)	(11)	(39)	(12)
Краткосрочные кредиты и займы	(133)	(69)	-	-
Проценты к уплате	(6)	(1)	-	(1)
	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020	1 апреля 2019
Ключевой управленческий персонал				
Прочая кредиторская задолженность	(3)	(6)	(13)	(21)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 марта 2022 г., 31 марта 2021 г., 31 марта 2020 г.:

	За год, закончившийся		
	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020
Акционеры			
Прочее распределение прибыли	(5)	(15)	(31)
Финансовые доходы	439	439	389
Финансовые расходы	(4)	(4)	(4)
Организации под общим контролем			
Выручка, полученная от связанных сторон	1554	672	587
Закупки у связанных сторон	(608)	(175)	(201)
Финансовые доходы	13	28	27
Финансовые расходы	(5)	-	-
Ключевой управленческий персонал			
Расходы на заработную плату	(96)	(70)	(125)

Операции продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям операций с независимыми сторонами. Ожидается, что все имеющиеся активы и обязательства по расчетам со связанными сторонами будут погашены денежными средствами. Группа не имеет какого-либо обеспечения под расчеты со связанными сторонами.

В течение года, закончившегося 31 марта 2022 г., Группа признала незначительный оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон (за годы, закончившиеся 31 марта 2021 г., 31 марта 2020 г.: 0 руб.).

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 марта 2022 г., Группа продала ряд дочерних компаний за номинальное вознаграждение связанным сторонам (Примечание 5 (п.5.4)). Эти операции привели к уменьшению капитала, относимого на собственников Группы, на 2 535 млн руб.. В течение года, закончившегося 31 марта 2021 г., Группа продала две свои дочерние компании за номинальное вознаграждение связанным сторонам. Это привело к уменьшению капитала, относимого на собственников Группы, на 902 млн руб.

30. Управление капиталом

Для целей управления капиталом Группы капитал включает уставный капитал, добавочный капитал и все прочие резервы, относящиеся к акционерам Группы. Основной целью управления капиталом Группы является максимизация акционерной стоимости. Группа может время от времени распределять часть капитала в пользу акционеров.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции.

Для достижения основной цели управление капиталом Группы, среди прочего, стремится обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата кредитов и займов. В текущем периоде договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 марта 2022 г., 31 марта 2021 г. и 31 марта 2020 г., не изменялись.

31. События после окончания отчетного периода

Группа оценила события после окончания отчетного периода для данной комбинированной финансовой отчетности до даты выпуска комбинированной финансовой отчетности 31 августа 2022 г.

В апреле 2022 г. Группа выкупила свои рублевые облигации посредством тендерного предложения за денежное вознаграждение в размере 156 млн руб. на уровне 84,1% от номинальной цены облигации, сократив долг Группы на 186 млн руб.

В июле 2022 Группа приобрела 75% долю в Группе компаний «Ваш Платежный Проводник» (компания ВПП), которая является разработчиком программного обеспечения для торговых терминалов самообслуживания, а также занимается реализацией и техническим обслуживанием таких терминалов. Данное приобретение было реализовано в рамках плана Группы по долгосрочному развитию.

Группа пришла к выводу о том, что эта инвестиция дает ей полный контроль над компанией ВПП и собирается учитывать покупку по методу приобретения в своей отчетности. На дату выпуска данной комбинированной финансовой отчетности, распределение цены покупки не было завершено.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

31. События после окончания отчетного периода (продолжение)

5 мая 2022 г. в счет погашения ранее выданного займа в размере 655 млн руб. и начисленных процентов по займу в размере 24 млн руб. Группа приобрела право требования по займу, обеспеченному залогом 90% акций NFI Group. NFI Group является материнской компанией ХАРТ Kft, венгерского поставщика решений для дилеров и производителей оборудования для тяжелого автомобилестроения, и SAGA d.o.o., системного интегратора в Сербии, имеющего несколько программных продуктов собственной разработки.

Группа намерена передать права требования на займ NFI Group своей Контролирующей компании Softline Holding PLC.

32. Сегментная информация

Группа регулярно отчитывается перед Советом директоров об обороте, выручке, валовой прибыли и скорректированной прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации («ЕБИТДА»).

Преобладающим показателем эффективности является скорректированная ЕБИТДА, которую Группа определяет как показатель, включающий прибыль до вычета процентов, налога на прибыль, амортизации, обесценения и исключаящий расходы, связанные с приобретением дочерних компаний (в том числе связанные с вознаграждением сотрудников, возникающим в связи с приобретением дочерних компаний), расходы на благотворительность, прибыли и убытки по курсовым разницам, а также другие статьи, которые Группа считает единовременными или разовыми.

Оборот – это альтернативный показатель эффективности, не определенный в МСФО, установленный руководством Группы для контроля валовых сумм, выставленных Группой как торговый посредником покупателям за все виды продуктов и услуг в течение отчетного периода, независимо от того, выступает Группа как принципал или как агент в процессе поставки. Он отличается от суммы заявленной выручки Группы на сумму затрат на программные продукты третьих лиц в ситуациях, когда Группа выступает в качестве агента (см. Примечание 3 и Примечание 4).

Выручка Группы включает совокупность валовых сумм, выставляемых клиентам, когда Группа выступает в качестве принципала, и только валовую прибыль, когда Группа выступает в качестве агента. Оборот позволяет лучше оценить объем бизнеса Группы и обеспечивает сопоставимость между финансовыми периодами, поскольку изменения в ассортименте продукции, когда Группа выступает в качестве принципала, по сравнению с тем, когда Группа выступает в качестве агента, могут существенно повлиять на динамику выручки.

В своей финансовой отчетности Группа ссылается на Оборот, Прибыль за год и скорректированную ЕБИТДА, которые не являются терминами МСФО. Ни один из этих терминов не имеет стандартного значения в соответствии с МСФО, и поэтому их вряд ли можно сравнить с аналогичными показателями, используемыми другими компаниями.

Группа раскрывает дополнительную информацию о своих продуктовых сегментах. Способ представления этой информации Группой не определяется МСФО.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Сегментная информация (продолжение)

Финансовые результаты Группы с детализацией по продуктовым сегментам

За год, закончившийся 31 марта 2022

	Сторонние решения					Собственные решения					Итого	
	Лицензии и программное обеспечение	Оборудование	Услуги	Перепродажа облачных сервисов	Подписки	Итого	Компьютеры	Услуги	Облачные сервисы	Другие продукты		Итого
Оборот	24 154	13 005	1 814	10 832	30 284	80 089	854	2 296	732	123	4 005	84 094
Выручка	20 835	13 005	1 814	9 404	24 266	69 324	854	2 296	732	123	4 005	73 329
Валовая прибыль	2 504	1 335	200	2 667	2 855	9 561	172	2 170	628	3	2 973	12 534

За год, закончившийся 31 марта 2021

	Сторонние решения					Собственные решения					Итого	
	Лицензии и программное обеспечение	Оборудование	Услуги	Перепродажа облачных сервисов	Подписки	Итого	Компьютеры	Услуги	Облачные сервисы	Другие продукты		Итого
Оборот	24 105	13 227	1 083	8 107	30 961	77 483	424	1 715	400	4	2 543	80 026
Выручка	21 130	12 386	1 083	7 055	25 342	66 996	424	1 715	400	4	2 543	69 539
Валовая прибыль	1 933	1 951	(52)	2 103	3 602	9 537	61	1 621	352	2	2 036	11 573

За год, закончившийся 31 марта 2020

	Сторонние решения					Собственные решения					Итого	
	Лицензии и программное обеспечение	Оборудование	Услуги	Перепродажа облачных сервисов	Подписки	Итого	Компьютеры	Услуги	Облачные сервисы	Другие продукты		Итого
Оборот	23 160	9 864	1 599	6 143	26 327	67 093	133	756	229	4	1 122	68 215
Выручка	21 131	9 705	1 573	5 280	21 013	58 702	133	756	229	4	1 122	59 824
Валовая прибыль	2 628	1 351	1 438	1 591	2 605	9 613	25	673	206	2	906	10 519

Группа определяет регулярный оборот как сумму оборота по подпискам, перепродаже облачных сервисов и облачным сервисам Softline, так как контракты в этих продуктовых сегментах обычно являются долгосрочными. Оборот по прочим продуктовым сегментам является нерегулярным.

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Сегментная информация (продолжение)

	За год, закончившийся 31 марта 2022	За год, закончившийся 31 марта 2021	За год, закончившийся 31 марта 2020
Регулярный оборот	41 968	39 740	32 974
Нерегулярный оборот	42 126	40 286	35 241
Итого оборот	84 094	80 026	68 215

Финансовые результаты Группы с детализацией по бизнес подразделениям

Для принятия решений Группа также анализирует свои основные финансовые результаты по следующим бизнес подразделениям:

	За год, закончившийся 31 марта 2022																
	Трейд	Аксфот	УЦ	ИС	ТЦ Инже- нер	Экспо- нента	Афлекс	ЦВТ	Аплана	НЦПР	ДПА	Академия АйТи		ММТР	ДБ	ВГО	Итого
Оборот	66 708	18 241	285	632	24	127	25	423	639	178	212	52	144	697	(4 293)		84 094
Выручка	61 326	13 364	285	581	24	127	25	423	639	178	212	52	144	242	(4 293)		73 329
Валовая прибыль	9 253	1 525	175	171	12	80	7	231	492	177	30	52	143	202	(16)		12 534

	За год, закончившийся 31 марта 2021																
	Трейд	Аксфот	УЦ	ИС	ТЦ Инже- нер	Экспо- нента	Афлекс	ЦВТ	Аплана	НЦПР	ДПА	Академия АйТи		ММТР	ДБ	ВГО	Итого
Оборот	60 060	21 000	250	1 492	-	794	228	249	283	-	-	-	-	883	(5 213)		80 026
Выручка	55 236	16 217	250	1 260	-	794	227	249	283	-	-	-	-	236	(5 213)		69 539
Валовая прибыль	8 182	1 725	159	478	-	487	75	108	150	-	-	-	-	202	7		11 573

	За год, закончившийся 31 марта 2020																
	Трейд	Аксфот	УЦ	ИС	ТЦ Инже- нер	Экспо- нента	Афлекс	ЦВТ	Аплана	НЦПР	ДПА	Академия АйТи		ММТР	ДБ	ВГО	Итого
Оборот	50 591	17 423	240	926	-	582	120	154	-	-	-	-	-	1 334	(3 155)		68 215
Выручка	46 968	13 525	236	876	-	582	118	154	-	-	-	-	-	520	(3 155)		59 824
Валовая прибыль	7 719	1 523	151	305	-	324	53	47	-	-	-	-	-	387	10		10 519

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Сегментная информация (продолжение)

Потенциальное влияние дочерних компаний, приобретенных за год, закончившийся 31 марта 2022 г. (если бы они консолидировались в течение всего года)

В дополнение к требованиям МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» по раскрытию фактического и потенциального влияния приобретенных дочерних компаний путем раскрытия их влияния в отчетном году до и после даты приобретения на выручку и чистую прибыль, Руководство Группы рассматривает влияние приобретенных дочерних компаний на другие ключевые показатели, используемые для оценки эффективности деятельности Группы.

Потенциальное влияние дочерних компаний, приобретенных за год, закончившийся 31 марта 2022 г., за период до даты приобретения на финансовые результаты Группы за год составило:

	НЦПР	ММТР	ТЦ Инженер	Академия АйТи
Оборот	-	636	145	236
Выручка	-	636	145	236
Валовая прибыль	-	636	104	230
Чистая прибыль/(убыток)	2	60	17	(159)
Скорректированная EBITDA	(2)	64	17	45

	Результаты Группы + Потенциальное влияние приобретенных компаний	Потенциальное влияние приобретенных компаний
Оборот	85 111	1 017
Выручка	74 346	1 017
Валовая прибыль	13 504	970
Чистая прибыль/(убыток)	(337)	(80)
Скорректированная EBITDA	3 349	124

Влияние дочерних компаний, приобретенных за год, закончившийся 31 марта 2022 г., за период с даты приобретения на финансовые результаты Группы за год составило:

	НЦПР	ММТР	ТЦ Инженер	Академия АйТи
Оборот	178	144	24	52
Выручка	178	144	24	52
Валовая прибыль	177	143	12	52
Чистая прибыль/(убыток)	9	4	(8)	(16)
Скорректированная EBITDA	136	6	(7)	(14)

Группа компаний Софтлайн Россия

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Сегментная информация (продолжение)

Влияние Апланы, приобретенной в течение года, закончившегося 31 марта 2021 г., на финансовые результаты Группы за год составило:

	Результаты Группы + Потенциальное влияние Апланы	До даты приобретения	С даты приобретения
Оборот	80 295	269	283
Выручка	69 808	269	283
Валовая прибыль	11 650	77	150
Чистая прибыль/(убыток)	773	(42)	193
Скорректированная EBITDA	3 695	(22)	59

Влияние ЦВТ, приобретенной в течение года, закончившегося 31 марта 2020 г., на финансовые результаты Группы за год составило:

	Результаты Группы + Потенциальное влияние ЦВТ	До даты приобретения	С даты приобретения
Оборот	68 286	71	154
Выручка	59 895	71	154
Валовая прибыль	10 590	71	47
Чистая прибыль/(убыток)	1 532	(19)	(7)
Скорректированная EBITDA	3 090	(5)	(4)

Скорректированная прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации («EBITDA»)

	За год, закончившийся		
	31 марта 2022	31 марта 2021	31 марта 2020
Оборот	84 094	80 026	68 215
Выручка	73 329	69 539	59 824
Валовая прибыль	12 534	11 573	10 519
Чистая прибыль/(убыток)	(257)	815	1 551
<i>Корректировки:</i>			
<i>Расходы по налогу на прибыль</i>	254	1 155	248
<i>Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования</i>	1 188	783	538
<i>Прибыль/убыток по курсовым разницам</i>	217	235	(277)
<i>Чистые финансовые доходы/расходы</i>	777	436	565
<i>Списание основных средств</i>	(3)	-	-
<i>Выплаты при увольнении сотрудников</i>	664	396	402
<i>Единовременные расходы (штрафы и расходы на приобретение дочерних компаний)</i>	385	(103)	68
Скорректированная EBITDA	3 225	3 717	3 095

Утверждено и подписано

31 августа 2022 г.



Владимир Лавров, Генеральный директор Софтлайн Россия