



АО «Софтлайн»

Консолидированная финансовая отчетность

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

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	7
2. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности	9
3. Основные положения учетной политики	15
4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	33
5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний	36
6. Основные средства	52
7. Нематериальные активы и гудвил	53
8. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты	55
9. Запасы	57
10. Торговая дебиторская задолженность	57
11. Прочая дебиторская задолженность	58
12. Займы выданные	58
13. Денежные средства и их эквиваленты	59
14. Авансы выданные и прочие оборотные активы	60
15. Капитал	60
16. Кредиты и займы	61
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	63
18. Аренда	63
19. Налог на прибыль	65
20. Выручка по договорам с покупателями	67
21. Себестоимость продаж	67
22. Коммерческие, общие и административные расходы	68
23. Прочие операционные доходы	68
24. Прочие операционные расходы	68
25. Финансовые расходы	69
26. Управление финансовыми рисками	69
27. Финансовые инструменты	73
28. Условные обязательства и другие риски	78
29. Операции со связанными сторонами	81
30. Управление капиталом	83
31. События после окончания отчетного периода	83
32. Сегментная информация	84

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Руководству АО «Софтлайн»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Софтлайн» (ОГРН 1027736009333) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся на указанные даты, консолидированного отчета об изменениях в капитале за годы, закончившиеся на указанные даты, и консолидированного отчета о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года, ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, 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 годовой консолидированной 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 иные 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 годовой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной 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 проведены в отношении ключевых вопросов аудита
<p><i>Отражение выручки</i></p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Дополнительная информация об отражении выручки представлена в Примечании 3 «Основные положения учетной политики», Примечании 4 «Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики» и Примечании 20 «Выручка по договорам с покупателями» к годовой консолидированной финансовой отчетности.</p>	<ul style="list-style-type: none">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 проверили наличие документов, подтверждающих факт поставки товара (оказания услуги).Мы проанализировали условия договоров с крупнейшими покупателями, чтобы сделать вывод о том, действует ли компания Группы в качестве агента или принципала.Мы сделали выборку операций 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 характеризуются повышенным уровнем риска завышения выручки.
<p><i>Приобретения дочерних компаний</i></p> <p>Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых для нашего аудита, поскольку в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 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.</p> <p>Дополнительная информация о приобретении дочерних компаний представлена в Примечании 5 «Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний» к годовой консолидированной финансовой отчетности.</p>	<ul style="list-style-type: none">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 и 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 годовой консолидированной финансовой отчетности в отношении этих приобретений.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете эмитента ценных бумаг АО «Софтлайн» за 12 месяцев 2022 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента ценных бумаг АО «Софтлайн» за 12 месяцев 2022 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с указанной выше прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров Группы.

Ответственность руководства и членов Совета директоров Группы за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Члены Совета директоров Группы несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 бухгалтерских оценок, 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 годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная 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 годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров Группы, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Челнокова Марина Александровна,
действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности б/н от 12.01.2023г.,
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606062545)



Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью «Мэйнстей»,
117638, Москва, ул. Одесская, д. 11, 6-й этаж,
ОРНЗ 11606055761

04 апреля 2023 года

АО «Софтлайн»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года (в млн руб.)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Выручка по договорам с покупателями	20	56 246	66 532	69 342
Себестоимость продаж	21	(43 974)	(54 614)	(57 777)
Валовая прибыль		12 272	11 918	11 565
Коммерческие, общие и административные расходы	22	(11 915)	(10 008)	(9 477)
Прочие операционные доходы	23	743	152	153
Прочие операционные расходы	24	(225)	(93)	(213)
Операционная прибыль		875	1 969	2 028
Доход от выгодной покупки	5	-	-	135
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		310	(12)	87
Финансовые доходы		349	662	674
Финансовые расходы	25	(1 147)	(1 325)	(947)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	8, 13	6 273	-	-
Прибыль до налогообложения		6 660	1 294	1 977
Расходы по налогу на прибыль	19	(175)	(332)	(1 201)
Чистая прибыль за год		6 485	962	776
Прибыль/(убыток), относимая на:				
- собственников Группы		6 434	1 207	863
- неконтролирующие доли участия		51	(245)	(87)
<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	(264)	9	(15)
Прочий совокупный доход / (убыток) за год		(264)	9	(15)
Итого совокупный доход за год		6 221	971	761
Итого совокупный доход / (убыток), относимый на:				
- собственников Группы		6 170	1 216	850
- неконтролирующие доли участия		51	(245)	(89)

Утверждено и подписано от имени Совета директоров АО «Софтлайн»

Владимир Павлов, Председатель Совета директоров
04 апреля 2023 г.



АО «Софтлайн»

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года
(в млн руб.)

	Примечания	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Активы					
Внеоборотные активы					
Основные средства	6	1 119	760	377	165
Нематериальные активы	7	2 590	1 842	1 269	809
Гудвил	7	1 652	617	148	148
Активы в форме права пользования	18	1 155	1 218	1 425	1 409
Финансовые вложения	8	141	98	1	1
Долгосрочные займы выданные	12	21	7 227	9 120	5 845
Отложенные налоговые активы	19	181	169	208	186
Прочие внеоборотные активы		101	218	110	46
		6 960	12 149	12 658	8 609
Оборотные активы					
Запасы	9	3 645	2 672	3 113	3 081
Торговая дебиторская задолженность	10	8 411	9 678	8 419	9 386
Прочая дебиторская задолженность	11	2 893	2 660	1 205	532
Авансы выданные и прочие оборотные активы	14	5 045	1 507	1 857	1 516
Переплата по налогу на прибыль		14	10	39	16
Займы выданные	12	1 464	1 241	1 169	1 439
Краткосрочные финансовые вложения	8	2 780	-	-	-
Производные финансовые инструменты	8	198	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	13 363	4 022	3 838	1 703
		37 813	21 790	19 640	17 673
Итого активы		44 773	33 939	32 298	26 282
Капитал					
Уставный капитал	15	-	-	-	-
Добавочный капитал	15	3 112	1 286	1 100	-
Резервы, связанные с долевыми инструментами	15	(205)	2	-	-
Нераспределенная прибыль		6 788	322	3 354	2 511
Резерв на пересчет в валюту представления		(66)	(9)	(16)	(3)
Итого капитал, относимый на собственников Группы		9 629	1 601	4 438	2 508
Неконтролирующие доли участия		166	164	(55)	34
Итого капитал		9 795	1 765	4 383	2 542
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	16	3 116	6 487	5 689	247
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	18	578	805	1 043	1 037
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	5	41	-	-	-
Долгосрочное условное вознаграждение	5, 28	255	253	51	48
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		84	183	89	45
Отложенные налоговые обязательства	19	47	42	34	38
		4 121	7 770	6 906	1 415
Краткосрочные обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	13 855	15 646	15 092	14 482
Прочие налоги к уплате		499	1 406	1 125	854
Обязательства по договорам с покупателями		4 857	3 905	3 005	2 535
Краткосрочные кредиты и займы	16	10 824	2 926	1 323	4 118
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	18	454	341	288	299
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	5	120	-	65	-
Краткосрочное условное вознаграждение	5, 28	93	65	51	-
Налог на прибыль к уплате		155	115	60	37
		30 857	24 404	21 009	22 325
Итого обязательства		34 978	32 174	27 915	23 740
Итого капитал и обязательства		44 773	33 939	32 298	26 282

Утверждено и подписано от имени Совета директоров АО «Софтлайн»

Владимир Лавров, член Совета директоров
04 апреля 2023 г.

Примечания на страницах с 7 по 88 являются неотъемлемой частью данной Консолидированной финансовой отчетности.

АО «Софтлайн»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года
(в млн руб.)

	Приме- чания	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Денежные потоки от операционной деятельности				
Прибыль до налогообложения		6 659	1 294	1 977
<i>Корректировки на сверку прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>				
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6, 7, 18	1 256	1 003	761
(Прибыль)/убыток от выбытия внеоборотных активов		(1)	2	-
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам		(310)	12	(87)
Отражение недостач и (излишков) запасов		190	38	36
Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки	22	192	202	289
Финансовые расходы	21	1 147	1 325	947
Финансовые доходы	5	(349)	(662)	(674)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	8	(1 643)	-	-
Прочие неденежные операции		389	-	(135)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		7 530	3 214	3 114
<i>Корректировка оборотного капитала:</i>				
(Увеличение)/Уменьшение запасов		(1 151)	403	42
(Увеличение)/Уменьшение выданных авансов, торговой и прочей дебиторской задолженности		(733)	(1887)	(115)
Увеличение/(уменьшение) контрактных обязательств, торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 564)	1771	964
Поступление денежных средств от операционной деятельности		3 082	3 501	4 005
Уплаченный налог на прибыль		(151)	(173)	(1 197)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		2 931	3 328	2 808
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Приобретение основных средств	6	(324)	(549)	(266)
Создание и приобретение нематериальных активов	7	(1157)	(780)	(528)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	5	(1 259)	(812)	(165)
Выбытие дочерних компаний	5	560	(3 771)	-
Краткосрочные финансовые вложения		(1 825)	(55)	-
Поступления от финансовой аренды		173	156	65
Полученные проценты (займы выданные и депозиты)		784	627	887
Погашение займов выданных		8 276	10 293	3 718
Выдача займов		(2 714)	(8 565)	(6 808)
Чистые денежные потоки от / (использованные в) инвестиционной деятельности		2 514	(3 456)	(3 097)
Денежные потоки от финансовой деятельности				
Погашение кредитов и займов		(15 362)	(65 624)	(36 904)
Поступление кредитов и займов		19 699	67 772	39 405
Оплата основной части обязательств по аренде	18	(463)	(390)	(398)
Выплаченные проценты		(960)	(1 189)	(683)
Прочее распределение прибыли		(59)	(4)	(20)
Вклад собственников Группы	15	877	136	1 100
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		3 732	701	2 500
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		164	(389)	(76)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		9 341	184	2 135
Денежные средства и их эквиваленты на 1 декабря	13	4 022	3 838	1 703
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	13	13 363	4 022	3 838

Утверждено и подписано от имени Совета директоров АО «Софтлайн»

Владимир Лавров, Председатель Совета директоров
04 апреля 2023 г.



Примечания к консолидированному отчету являются неотъемлемой частью данной Консолидированной финансовой отчетности.

АО «Софтлайн»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года
(в млн руб.)

Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Переоценка финансовых инструментов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв на пересчет в валюту представления	Итого капитал, относимый на собственников Группы	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Баланс по состоянию на 1 января 2020 г.	-	-	2 511	-	(3)	2 508	34	2 542
Прибыль за год	-	-	863	-	-	863	(87)	776
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(13)	(13)	(2)	(15)
Итого совокупный доход за год	-	-	863	-	(13)	850	(89)	761
Дополнительный вклад	-	1 100	-	-	-	1 100	-	1 100
Контролирующей компании	-	-	(20)	-	-	(20)	-	(20)
Прочее распределение прибыли	-	-	-	-	-	-	-	-
Баланс по состоянию на 31 декабря 2020 г.	-	1 100	3 354	-	(16)	4 438	(55)	4 383
Прибыль за год	-	-	1 207	-	-	1 207	(245)	962
Прочий совокупный доход	-	-	-	2	7	9	-	9
Итого совокупный доход за год	-	-	1 207	2	7	1 216	(245)	971
Приобретение дочерних компаний	-	50	-	-	-	50	-	50
Изменение неконтролирующей доли участия	-	-	(164)	-	-	(164)	167	3
Прочее распределение прибыли	-	-	(4)	-	-	(4)	-	(4)
Дополнительный вклад	-	-	-	-	-	-	-	-
Контролирующей компании	-	136	-	-	-	136	-	136
Выбытие дочерних компаний	-	-	(4 071)	-	-	(4 071)	297	(3 774)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2021 г.	-	1 286	322	2	(9)	1 601	164	1 765
Прибыль за год	-	-	6 434	-	-	6 434	51	6 485
Прочий совокупный убыток	-	-	-	(207)	(57)	(264)	-	(264)
Итого совокупный доход за год	-	-	6 434	(207)	(57)	6 170	51	6 221
Дополнительный вклад	-	1 826	-	-	-	1 826	-	1 826
Контролирующей компании	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение неконтролирующей доли участия	-	-	62	-	-	62	(63)	(1)
Прочее распределение прибыли	-	-	(60)	-	-	(60)	-	(60)
Приобретение под общим контролем	-	-	31	-	-	31	-	31
Приобретение дочерних компаний	-	-	(1)	-	-	(1)	14	13
Баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г.	-	3 112	6 788	(205)	(66)	9 629	166	9 795

Утверждено и подписано от имени Совета директоров АО «Софтлайн»

Владимир Лавров, Член Совета директоров
04 апреля 2023 г. «Softline» JSC



Примечания на страницах 55-58 являются неотъемлемой частью данной Консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года

(в млн руб.)

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., в соответствии с принципами, положениями учетной политики и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), изложенными в Примечаниях 2, 3 и 4, для АО «Софтлайн» и его дочерних компаний, объединенных посредством владения, по контракту или иным образом (далее «Группа компаний Софтлайн Россия» или «Группа»).

Центральный офис Группы расположен по адресу: 115114, г.Москва, Дербеневская набережная, д.7, деловой квартал «Новоспасский», стр. 8.

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

19 октября 2022 г. завершилась реструктуризация группы Softline (которая представляла собой Softline Holding PLC и ее дочерние компании), в результате которой российская часть бизнеса, образующая Группу, была продана компании ООО «Аталайя», принадлежащей Контролирующему акционеру, за 1 доллар США.

До реструктуризации все компании Группы являлись дочерними компаниями Softline Holding PLC (далее – «Контролирующая компания»). Приобретение компанией ООО «Аталайя» доли в размере 100% в уставном капитале АО «Софтлайн» у Softline Holding PLC представляет собой передачу бизнеса, включающего организации, находящиеся под общим контролем. Информация об операциях под общим контролем представлена в Примечании 2 (п.1).

Группа является ведущим поставщиком решений в области глобальной цифровой трансформации и информационной безопасности, а также является системообразующим IT-предприятием, что закреплено в реестре Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. 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, продукты и решения.

Продуктовый портфель Группы представлен, в том числе, следующими решениями:

- Программными предложениями сторонних производителей, которые включают традиционное лицензирование и соглашения о подписке на полный спектр программных и облачных продуктов;
- Поставкой оборудования как сторонних производителей, так и собственного производства, организацией и поддержкой рабочих мест, центров обработки данных и сетевой инфраструктуры заказчиков;
- Услугами в области кибербезопасности, такими, как организация защиты данных, организация удаленной работы, защиты инфраструктуры, и прочими;
- Управлением программными активами клиента и их оптимизацией в рамках услуги по подписке;
- Услугами по кастомизированной разработке, внедрению и сопровождению проектов.

Группа раскрывает дополнительную информацию о своих продуктовых сегментах в Примечаниях 3 и 32.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Данная консолидированная финансовая отчетность включает показатели Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. таким образом, как если бы сделка по продаже долей в АО «Софтлайн» состоялась ранее 1 января 2020 года.

Основные дочерние организации, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и эффективные доли владения ими на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. представлены ниже:

Название компании	Вид деятельности	Доля участия Контролирующей компании			
		На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 1 января 2020
АО «СофтЛайн»	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 «ОФД_Софтлайн»	Продажа программного обеспечения	100%	100%	100%	100%
ООО «Афлекс Дистрибьюшн»	Продажа программного обеспечения	-	100%	100%	100%
ООО "Облачные технологии"	Продажа программного обеспечения	100%	-	-	-
ООО «СофтЛайн Энтерпрайс Солюшнс»	Продажа программного обеспечения	-	-	100%	100%
NILTASOFT COMPUTERS TRADING L.L.C.	Продажа программного обеспечения	100%	-	-	-
ООО ЦИТМ «Экспонента»	Продажа программного обеспечения	-	-	70%	70%
АНО ДПО «СофтЛайн Эдюкейшн»	Образовательные услуги	100%	100%	100%	100%
АО «Акссофт»	Продажа программного обеспечения	100%	100%	100%	100%
ООО «Девелопмент Бюро»	Услуги	100%	100%	100%	100%
ООО "АйТи Гард"	Продажа программного обеспечения	75%	100%	100%	100%
ООО «ФрзшСторе»	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%	100%	-	-
ООО «Инфосекьюрити»	Услуги	100%	94%	94%	94%
ООО «Центр Высоких Технологий»	Услуги	100%	100%	100%	100%
ООО «Аплана Международные проекты»	Услуги	100%	100%	100%	-
ООО «Аплана. Центр разработки»	Услуги	100%	100%	100%	-
ООО «Центр разработки программного обеспечения» (ООО «ЦРПО»)	Услуги	100%	100%	100%	-
ООО «ММТР Технологии»	Услуги	100%	-	-	-
АО «ТЦ "ИНЖЕНЕР»	Услуги	100%	-	-	-
АНО ДПО «Академия АйТи»	Образовательные услуги	100%	-	-	-
ООО "АйТи. Образовательный холдинг"	Образовательные услуги	100%	-	-	-
ООО "ИНФЕРИТ"	Продажа программного обеспечения	100%	-	-	-
ООО "ММТР"	Услуги	100%	-	-	-

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 29.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в Группе работало более 4 860 чел. (31 декабря 2021: 4 003 чел.; 31 декабря 2020: 4 260 чел.; 1 января 2020: 4 375 чел.).

2. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности

2.1. Сделки под общим контролем

Сделки по приобретению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже. Для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по методу предшественника, то есть по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности прежней контролирующей компании.

2.2. Основа подготовки

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

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

До юридического образования Группы компаний Софтлайн Россия (октябрь 2022 года), Группа готовила 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, которая считается датой первого применения 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 консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применяются впервые на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г.

Настоящая Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает, что Группа компаний будет продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев с даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, Руководство не имеет намерений по прекращению деятельности Группы, а также отсутствуют внешние угрозы, которые могут способствовать прекращению деятельности компаний, входящих в Группу.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.2. Основа подготовки (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой компании необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций.

Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу 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.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия.

Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.2. Основа подготовки (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

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

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

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

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

Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Составляющие прочего совокупного дохода представлены за вычетом соответствующих налоговых эффектов.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности ко всем компаниям Группы применялась единая учетная политика. При необходимости в финансовую отчетность приобретаемых дочерних компаний вносятся корректировки для приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.2. Основа подготовки (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность.

Функциональной валютой Группы и ее дочерних предприятий, действующих в Российской Федерации, и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации российский рубль («руб.»).

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

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 января 2022 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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа применила приведенные ниже поправки, но они не оказали существенного влияния на ее Консолидированную финансовую отчетность.

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 Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.2. Основа подготовки (продолжение)

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.

Данная поправка вступила в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяется 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 применила данную поправку.

Данная поправка не оказала 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.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа применила данную поправку к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности.

Данная поправка не оказала существенного влияния на Группу.

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 Консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.2. Основа подготовки (продолжение)

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.

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.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.2. Основа подготовки (продолжение)

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.

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.

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:

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**3.1. Основные средства (продолжение)**

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.

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.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**3.2. Нематериальные активы (продолжение)**

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 исследования и разработки

Расходы на исследования относятся на расходы 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, а также возможность и намерение 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;
- ▶ 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 течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или другими доступными индикаторами справедливой стоимости.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря 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.

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и кассе, краткосрочные депозиты со сроком погашения менее трех месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств, краткосрочных депозитов и высоколиквидных ценных бумаг, которые являются неотъемлемой частью управления денежными средствами Группы.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.5. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Изменение справедливой стоимости эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств отражается в составе чистых денежных потоков от операционной деятельности.

3.6. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и долевого инструмента или финансового обязательства у другой организации.

(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 первоначально оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, напрямую связанных с приобретением или выпуском такого финансового актива.

Все операции покупки или продажи финансового актива, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на соответствующем рынке (торговля на стандартных условиях), отражается на дату заключения сделки, т.е. дату, когда Компания 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.

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.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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 по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. При модификации, обесценении или прекращении признания актива прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы Группы представлены в Примечании 27.

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.

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового актива (или части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов), т.е. исключает его из отчета о финансовом положении, если:

- ▶ Срок действия договорных прав на получение потоков денежных средств от этого финансового актива истек; или

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

- ▶ Группа передала свои договорные права на получение денежных средств от актива или приняла на себя договорное обязательство выплатить эти денежные средства в полном объеме без существенной задержки третьему лицу по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет практически все риски и выгода, связанные с владением активом, но передала 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, что по финансовому активу произошел дефолт, если контрагент не осуществляет предусмотренные договором платежи по договору в течение 360 дней после наступления срока. При этом не признается сомнительной или безнадежной задолженность, которая погашена на дату утверждения подписанной отчетности. Финансовый актив списывается, когда нет обоснованных ожиданий относительно 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.

(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 первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) затрат по сделке, непосредственно относящихся к приобретению или выпуску финансового обязательства.

Финансовые обязательства Группы представлены в Примечании 30.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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 понесены с целью выкупа в ближайшем будущем. 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, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

Кредиты и займы

Это категория, является наиболее значимой 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 по мере начисления амортизации с применением эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премии при приобретении 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).

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, непосредственно связанных с выдачей гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей 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.

Примечания к Консолидированной 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 обязательства, если оно погашено, аннулировано или срок его действия истек. Когда имеющееся финансовое обязательство заменяется другим от того же кредитора на существенно отличающихся условиях, или условия имеющегося 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 собственный капитал в соответствии с договорными условиями.

3.8. Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, 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.

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 консолидированной 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;

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.8. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

- ▶ 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 и прочем совокупном доходе. 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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.9. Налоги (продолжение)

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;
- ▶ 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 зачету с исходящим НДС после получения счета-фактуры. Налоговые органы разрешают расчет НДС на нетто-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 был создан резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения признается в размере валовой суммы задолженности, включая НДС. НДС исключается из выручки.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**3.10. Признание выручки**

Выручка представляет собой доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в момент (или по мере) передачи контроля над товарами или услугами покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Выручка признается за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

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

- ▶ определяет договор (договоры) с покупателем;
- ▶ определяет обязанности к исполнению по договору (договорам);
- ▶ определяет цену сделки;
- ▶ распределяет цену сделки между обязанностями к исполнению;
- ▶ 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.

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;

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.10. Признание выручки (продолжение)

- ▶ 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;
- ▶ 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:

- ▶ Выручка от продажи оборудования и бессрочных лицензий обычно признается в момент отгрузки на основании подтверждающих документов.

Выручка от продажи стороннего оборудования и сторонних 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, так как в конечном итоге Группа несет ответственность за поставку продукции покупателем, обладает свободой в установлении цен и несет инвентарный и кредитный риски.

При продаже собственного оборудования и собственных бессрочных лицензий Группа всегда выступает в качестве принципала и признает выручку на валовой основе.

- ▶ Группа также продает срочные подписки на собственное и стороннее программное обеспечение, которые включают в себя (1) срочные лицензии с обновления в течение срока действия; (2) отдельные лицензии на право обновления;

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**3.10. Признание выручки (продолжение)**

(3) лицензии на право расширенной технической поддержки, осуществляемой поставщиком или Группой; (4) лицензии на сторонние облачные продукты и услуги, которые позволяют использовать продукт или услугу в течение установленного договором периода; (5) прочие услуги по обслуживанию поставщиками сторонних продуктов, включая стороннее антивирусное программное обеспечение, а также (6) прочие собственные услуги как по обслуживанию сторонних продуктов, так и собственных.

При реализации собственных продуктов (услуг, всех видов срочных лицензий, облачных продуктов) Группа всегда выступает принципалом и признает выручку на валовой основе в момент предоставления доступа клиенту к готовому решению.

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. В результате выручка по контракту признается равной валовой прибыли по сделке, а соответствующая себестоимость продаж отсутствует.

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

- ▶ Группа признает выручку от продажи собственных облачных услуг и услуг по технической поддержке на валовой основе, когда она несет полную ответственность за такие услуги и выступает в качестве принципала. Выручка признается линейно в течение договорного периода или иным образом на основе модели использования.
- ▶ Выручка от оказания прочих 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.
- ▶ Группа продает некоторые из своих продуктов и услуг в рамках комплексных контрактов, которые могут включать в себя комбинацию сторонних и собственных 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. Цена продажи определяется с использованием характерных для продавца объективных свидетельств, если они существуют. В противном случае цена продажи определяется с использованием свидетельств третьих сторон. Если ни характерные для продавца объективные свидетельства, ни свидетельства третьих сторон недоступны, Компания использует свою наилучшую оценку цены продажи.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.10. Признание выручки (продолжение)

- ▶ Обязательства по договорам с покупателями 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 и аппаратное обеспечение, прямые затраты, связанные с доставкой продуктов и услуг, исходящие и входящие транспортные расходы. Эти расходы уменьшаются на сумму скидок, которые учитываются как заработанные на основании соглашения с поставщиком.

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, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации 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 Российской Федерации отражаются в составе операционных расходов по статье «налоги на заработную плату» по мере возникновения.

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

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.13. Аренда (продолжение)

(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 3 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.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**3.13. Аренда (продолжение)**

(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 заимствованию

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 усмотрение Группы. Распределение разрешается, когда оно одобрено акционерами. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

- ▶ 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.

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 (перевод долга не допускается);
- ▶ агент действует от имени Группы, и никаких существенных изменений не происходит.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики**4.1. Важные бухгалтерские суждения, оценки и допущения**

Подготовка Консолидированной 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 при перепродаже стороннего комплекса решений, 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».

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.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)**4.3. Допущения и оценки (продолжение)**

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 из его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и его ценности использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие основана на имеющихся данных о недавних рыночных операциях для аналогичных активов за вычетом дополнительных затрат на отчуждение актива. Расчет используемого значения основан на модели дисконтированного денежного потока (DCF). Для расчета используются денежные потоки, основанные на бюджете на следующие пять лет, которые не включают в себя деятельность по реструктуризации, которую Группа еще не обязалась осуществлять, или значительные будущие инвестиции, которые повысят эффективность тестируемого актива, генерирующего денежные средства. Возмещаемая сумма чувствительна к ставке дисконтирования, используемой для модели DCF, а также к ожидаемым будущим поступлениям денежных средств и темпам роста, используемым для целей экстраполяции. Признаки обесценения нефинансовых активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. отсутствовали.

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. Исходные 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 об исходных данных, таких как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях, касающихся этих факторов, могут повлиять на оценку справедливой стоимости финансовых инструментов на отчетную дату. Более детальное раскрытие информации см. в Примечании 24.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)**4.3. Допущения и оценки (продолжение)***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 ожидаемых будущих поступлений от проекта, применяемых ставок дисконтирования и ожидаемого периода получения 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).

Группа 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.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний**5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г.****(i) 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 консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля 24 января 2022 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	<u>24 января 2022</u>
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
	<u>235</u>
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)
	<u>(112)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>123</u>
Гудвил при приобретении	181
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	<u>210</u>
Краткосрочное условное вознаграждение (Примечание 28)	<u>94</u>

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)**5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г. (продолжение)****(i) Приобретение ММТР (продолжение)**

	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	78
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	78

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами ММТР по краткосрочному отложенному возмещению в размере 116 млн руб. и по краткосрочному условному вознаграждению в размере 94 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.

(ii) 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 консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля, 25 января 2022 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)**5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г. (продолжение)****(ii) Приобретение ТЦ Инженер (продолжение)**

	<u>25 января 2022</u>
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 7)	13
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	<u>19</u>
Гудвил при приобретении	88
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	<u>68</u>
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	<u>39</u>
	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	12
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	<u>12</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., Группа погасила задолженность перед предыдущим владельцем ТЦ Инженер по краткосрочному отложенному возмещению в размере 50 млн руб.

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.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)**5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г. (продолжение)****(iii) Приобретение Академии АйТи**

10 января 2022 г. в обмен на отложенное возмещение в размере 260 млн руб. и условное вознаграждение в размере 32 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 Академии АйТи включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля, 10 января 2022 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	<u>10 января 2022</u>
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
	<u>118</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(28)
Обязательства по договору	(40)
	<u>(68)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>50</u>
Гудвил при приобретении	245
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	<u>260</u>
Долгосрочное условное вознаграждение (Примечание 28)	<u>32</u>
Справедливая стоимость колл-опциона	<u>3</u>
	<u>Денежные потоки при приобретении</u>
Чистые денежные средства при приобретении	61
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	<u>61</u>

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

(iii) Приобретение Академии АйТи (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Академии АйТи по краткосрочному отложенному возмещению в размере 252 млн руб.

Гудвил в размере 245 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.

(iv) Приобретение Полиматики

15 декабря 2022 г. в обмен на отложенное возмещение в размере 239 млн. руб. Группа заключила договор купли-продажи 51 % долей в уставном капитале ООО «Полиматика Рус» (далее именуемое «Полиматика»).

Полиматика — российский разработчик инструментов бизнес-аналитики и машинного обучения, позволяющих в режиме конструктора исследовать данные любого размера в режиме реального времени, оперативно визуализировать показатели в виде интерактивных информационных панелей и отчетов, создавать модели и стратегии принятия решений.

Полиматика была приобретена с целью расширения портфеля собственных решений Группы.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Неконтролирующая доля участия учитывается в размере 49%.

Результаты деятельности Полиматики включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля 15 декабря 2022 года. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)**5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г. (продолжение)****(iv) Приобретение Полиматики (продолжение)**

	<u>15 декабря 2022</u>
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 7)	164
Основные средства	4
Запасы	1
Авансы выданные и прочие оборотные активы	37
Торговая дебиторская задолженность	30
Прочая дебиторская задолженность	4
Денежные средства и их эквиваленты	15
	<u>255</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(99)
Краткосрочные кредиты и займы	(146)
Обязательства по договорам с покупателями	(38)
	<u>(283)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>(28)</u>
Неконтролирующая доля участия	(14)
Гудвил при приобретении	281
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	<u>239</u>
	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	15
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	<u>15</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Полиматики по краткосрочному отложенному возмещению в размере 239 млн руб.

Гудвил в размере 281 млн. руб., возникший в результате приобретения Группой Полиматики, отражает ожидаемые выгоды от расширения экспертизы Группы в области бизнес-аналитики благодаря команде экспертов.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 30 млн. руб. и равна валовой сумме. Полная сумма задолженности была получена до 31 декабря 2022 года.

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, представлены модулем Polymatica ML, программным обеспечением Polymatica и прочими активами со справедливой стоимостью 164 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.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)**5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г. (продолжение)****(v) Приобретение ВПП**

1 июля 2022 г. в обмен на отложенное возмещение в размере 142 млн руб. и условное вознаграждение в размере 85 млн руб., зависящее от результатов деятельности приобретенных компаний, Группа заключила договор купли-продажи 75% долей в уставном капитале ООО «Ваш Платежный Проводник», ООО «Крествэйв Технолоджис», ООО «Крествэйв Электроникс», ООО «Скай Технолоджис», (далее совместно именуемые «ВПП»).

ВПП – это группа частных компаний с головным офисом в Москве, занимается разработкой программного обеспечения в области платежных технологий, процессинговых систем, платежного программного обеспечения для POS-терминалов, систем управления оборудованием и обеспечения для криптографической защиты данных. ВПП предлагает уникальные продукты для банковского сектора – начиная с систем автоматизации управления эквайринговыми процессами и мультивендорного платежного программного обеспечения, заканчивая комплексными клиентскими решениями, интеграцией с кассовыми системами и внешним программным обеспечением.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Неконтролирующая доля участия учитывается в размере 25%.

Результаты деятельности ВПП включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля, 1 июля 2022 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	<u>1 июля 2022</u>
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 7)	23
Основные средства	5
Запасы	2
Авансы выданные и прочие оборотные активы	3
Торговая дебиторская задолженность	3
Прочая дебиторская задолженность	3
Денежные средства и их эквиваленты	2
	<u>41</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(22)
Долгосрочные кредиты и займы	(4)
Налог на прибыль к уплате	(3)
Обязательства по договорам с покупателями	(9)
	<u>(38)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>3</u>
Неконтролирующая доля участия	(1)
Гудвилл при приобретении	225
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	<u>142</u>
Краткосрочное условное вознаграждение (Примечание 28)	<u>44</u>
Долгосрочное условное вознаграждение (Примечание 28)	<u>41</u>

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)**5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г. (продолжение)****(v) Приобретение ВПП (продолжение)**

	<u>Денежные потоки при приобретении</u>
Чистые денежные средства при приобретении	2
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	<u>2</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами ВПП по краткосрочному отложенному возмещению в размере 142 млн руб.

Гудвил в размере 225 млн руб., возникший в результате приобретения Группой ВПП, отражает ожидаемые выгоды от диверсификации направлений деятельности Группы, расширения линейки продуктов и решений, а также создания новых продуктов в части эквайринга и платежной индустрии в целом на базе разработок ВПП.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 3 млн руб., равна валовой, и ожидается, что все договорные суммы могут быть получены.

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

Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 32

(vi) Приобретение ЛокалСофт

27 декабря 2022 г. в обмен на отложенное вознаграждение в размере 8 млн. руб. Группа заключила договор купли-продажи 100% долей в уставном капитале ООО "ЛокалСофт" (далее именуемое «ЛокалСофт»).

Компания «ЛокалСофт» оказывает услуги процессинга АТМ платежей и банковских карт банкам. Помимо этого, ЛокалСофт имеет экспертизу в доработке, модификации и сопровождении программного обеспечения по процессингу АТМ и банковских карт и заказной разработке специализированного программного обеспечения для банков.

Результаты деятельности ЛокалСофт включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля 27 декабря 2022 года. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)**5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г. (продолжение)****(vi) Приобретение ЛокалСофт (продолжение)**

	<u>27 декабря 2022</u>
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 7)	50
Основные средства	73
Активы в форме права пользования	23
Запасы	1
Авансы выданные и прочие оборотные активы	6
Торговая дебиторская задолженность	20
Прочая дебиторская задолженность	2
Денежные средства и их эквиваленты	62
	<u>237</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(243)
Обязательства по договорам с покупателями	(1)
	<u>(244)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>(7)</u>
Гудвил при приобретении	15
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	<u>8</u>

Гудвил в размере 15 млн. руб., возникший в результате приобретения Группой ЛокалСофт, отражает ожидаемые выгоды от будущей синергии с приобретенной компанией ВПП в области разработки процессингового программного обеспечения.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 20 млн. руб. и равна валовой сумме, и ожидается, что все договорные суммы могут быть получены.

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

Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 32.

5.2. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 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.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)**5.2. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г. (продолжение)****(i) Приобретение НЦПР (продолжение)**

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:

	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 декабря 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.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

(i) Приобретение НЦПР (продолжение)

Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 32.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 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 течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., Группа погасила задолженность перед предыдущим владельцем НЦПР краткосрочному условному вознаграждению в размере 87 млн руб.

5.3. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 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 консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля, 29 октября 2020 г. Ниже представлено финальное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)**5.3. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. (продолжение)****(i) Приобретение Апланы (продолжение)**

	<u>29 октября 2020</u>
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 7)	236
Основные средства (Примечание 6)	33
Запасы	110
Торговая дебиторская задолженность	97
Прочая дебиторская задолженность	19
Денежные средства и их эквиваленты	32
	<u>527</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(56)
Обязательства по договору	(12)
Краткосрочные кредиты и займы	(110)
	<u>(178)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>349</u>
Доход от выгодной покупки	(135)
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	<u>164</u>
Краткосрочное условное вознаграждение (Примечание 28)	<u>50</u>
	<u>Денежные потоки при приобретении</u>
Чистые денежные средства при приобретении	32
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	<u>32</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Апланы по краткосрочному отложенному возмещению в размере 98 млн руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Апланы по краткосрочному условному вознаграждению в размере 58 млн руб. Краткосрочное условное вознаграждение в размере 50 млн руб. было оплачено Контролирующей компанией и отражено в составе Прочих компонентов собственного капитала в Консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Апланы по краткосрочному условному вознаграждению в размере 8 млн руб.

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. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)**5.4. Выбытия дочерних компаний**

В течение года, закончившегося 31 декабря 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. Совокупный результат от выбытия составил 4071 млн руб. Группа признала займы, выданные выбывшими компаниями компаниям Группы, на дату выбытия в размере 394 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 1 102 млн руб. был признан как уменьшение нераспределенной прибыли в консолидированном отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Балансовая стоимость, признанная при выбытии Экспоненты:

	<u>30 июня 2021</u>
Активы	
Основные средства	5
Авансы выданные и прочие оборотные активы	3
Запасы	15
Денежные средства и их эквиваленты	78
Займы выданные	62
Торговая и прочая дебиторская задолженность	539
	<u>702</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(70)
	<u>(70)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>632</u>
Признание займов, выданных компаниям Группы, на дату выбытия	173
Неконтролирующая доля участия	297
Результат выбытия дочерней компании	<u>1 102</u>

(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 Консолидированной финансовой отчетности было отражено выбытие дочерней компании. Результат выбытия в размере 72 млн руб. был признан как уменьшение нераспределенной прибыли в консолидированном отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)**5.4. Выбытия дочерних компаний (продолжение)****(ii) Выбытие Аффлекса (продолжение)**

Балансовая стоимость, признанная при выбытии Аффлекса, представлена ниже.

	<u>19 апреля 2021</u>
Активы	
Нематериальные активы	17
Авансы выданные и прочие оборотные активы	3
Запасы	8
Денежные средства и их эквиваленты	11
Займы выданные	23
Торговая и прочая дебиторская задолженность	41
	<u>103</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(13)
Долгосрочные кредиты и займы	(18)
	<u>(31)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>72</u>
Результат выбытия дочерней компании	<u>72</u>

(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 контролируемому акционеру Группы. Результат выбытия в размере 434 млн руб. был признан как уменьшение нераспределенной прибыли в консолидированном отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Балансовая стоимость, признанная при выбытии Softline Management ApS:

	<u>25 июня 2021</u>
Активы	
Запасы	296
Денежные средства и их эквиваленты	12
Займы выданные	104
Торговая и прочая дебиторская задолженность	49
	<u>461</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(27)
	<u>(27)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>434</u>
Результат выбытия дочерней компании	<u>434</u>

Примечания к Консолидированной 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 контролирующему акционеру Группы. Результат выбытия в размере 1 227 млн руб. был признан как уменьшение нераспределенной прибыли в консолидированном отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Балансовая стоимость, признанная при выбытии СЛЭС, представлена ниже.

	30 сентября 2021
Активы	
Основные средства	1
Авансы выданные и прочие оборотные активы	34
Запасы	204
Денежные средства и их эквиваленты	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	870
	1 110
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(35)
	(35)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	1 075
Признание займов, выданных компаниям Группы, на дату выбытия	152
Результат выбытия дочерней компании	1 227

(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 Консолидированной финансовой отчетности было отражено выбытие дочерней компании. Результат выбытия в размере 73 млн руб. был признан как уменьшение нераспределенной прибыли в консолидированном отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

	31 декабря 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
Результат выбытия дочерней компании	73

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)**5.4. Выбытия дочерних компаний (продолжение)****(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 866 млн руб. был признан как уменьшение нераспределенной прибыли в консолидированном отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

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

	<u>31 декабря 2021</u>
Активы	
Запасы	762
Торговая и прочая дебиторская задолженность	105
	<u>867</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1)
	<u>(1)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>866</u>
Результат выбытия дочерней компании	<u>866</u>

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства

	Компьютерная оргтехника	Сетевое оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2020	343	137	480
Поступления	150	116	266
Приобретение дочерних компаний	33	-	33
Выбытия	-	-	-
31 декабря 2020	526	253	779
Поступления	402	147	549
Приобретение дочерних компаний	-	-	-
Выбытия	(82)	(23)	(105)
31 декабря 2021	846	377	1 223
Поступления	252	72	324
Приобретение дочерних компаний	84	-	84
Выбытия	-	-	-
31 декабря 2022	1 182	449	1 631
Накопленная амортизация			
1 января 2020	(223)	(92)	(315)
Амортизационные отчисления	(50)	(31)	(81)
Выбытия	4	2	6
Трансляционная разница	(12)	-	(12)
31 декабря 2020	(281)	(121)	(402)
Амортизационные отчисления	(108)	(45)	(153)
Выбытия	63	27	90
Трансляционная разница	2	-	2
31 декабря 2021	(324)	(139)	(463)
Амортизационные отчисления	(115)	(38)	(153)
Выбытия	67	39	106
Трансляционная разница	(2)	-	(2)
31 декабря 2022	(374)	(138)	(512)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2020 г.	120	45	165
На 31 декабря 2020 г.	245	132	377
На 31 декабря 2021 г.	522	238	760
На 31 декабря 2022 г.	808	311	1 119

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Нематериальные активы и гудвил

	Бренды и клиентские базы	Программное обеспечение	Гудвил
Первоначальная стоимость			
1 января 2020	172	1 114	148
Поступления – приобретения	-	87	-
Поступления – собственные разработки	-	441	-
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.3))	237	33	-
Выбытия	-	(15)	-
31 декабря 2020	409	1 660	148
Поступления – приобретения	-	308	-
Поступления – собственные разработки	-	472	-
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.2))	-	307	469
Выбытия	-	(129)	-
31 декабря 2021	409	2 618	617
Поступления – приобретения	-	367	-
Поступления – собственные разработки	-	790	-
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.1))	49	184	1 035
Приобретение под общим контролем	56	3	-
Выбытия	-	(223)	-
Трансляционная разница	(2)	-	-
31 декабря 2022	512	3 739	1 652
Накопленная амортизация			
1 января 2020	(29)	(448)	-
Амортизация	(38)	(294)	-
Приобретение дочерних компаний	-	-	-
Выбытия	-	9	-
31 декабря 2020	(67)	(733)	-
Амортизация	(58)	(453)	-
Приобретение дочерних компаний	-	-	-
Выбытия	-	126	-
31 декабря 2021	(125)	(1 060)	-
Амортизация	(33)	(663)	-
Приобретение дочерних компаний	-	-	-
Выбытия	-	220	-
31 декабря 2022	(158)	(1 503)	-
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2020 г.	143	666	148
На 31 декабря 2020 г.	342	927	148
На 31 декабря 2021 г.	284	1 558	617
На 31 декабря 2022 г.	354	2 236	1 652

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

Обесценение гудвила

	Инфосекьюрити	Фреш-сторе	ЦВТ	НЦПР	Академия АйТи	ТЦ Инженер	ММТР	ВПП	Полиматика	ЛокалСофт	Итого
Гудвил на 1 января	2 222	71	55	-	-	--	--	-	-	-	148
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.3))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвил на 31 декабря 2020	22	71	55	-	-	-	-	-	-	-	148
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.2))	-	-	-	469	-	-	-	-	-	-	469
Гудвил на 31 декабря 2021	22	71	55	469	-	-	-	-	-	-	617
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.1))	-	-	-	-	245	88	181	225	281	15	1 035
Гудвил на 31 декабря 2022	22	71	55	469	245	88	181	225	281	15	1 652

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, ООО «Ваш Платежный Проводник», ООО «Полиматика», ООО «ЛокалСофт» (Примечание 5). Общая сумма гудвила Группы распределена между вышеуказанными компаниями, которые являются единицами, генерирующими денежные средства.

Допущения в отношении обесценения гудвила на 31 декабря 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 6%;
- ▶ Доналоговая ставка дисконтирования 19,9%;
- ▶ Ставка дисконтирования 18,8%;
- ▶ Долгосрочный темп роста (в терминальном периоде) принят равным долгосрочному темпу роста инфляции рубля - 4%.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

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

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

8. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты представлены краткосрочными контрактами с датой расчетов меньше 1 года от даты заключения. Затраты на заключение сделок отсутствуют, изменение справедливой стоимости отражено в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. По состоянию на 31 декабря 2022 года производные финансовые инструменты представлены следующим образом:

Сделки с иностранной валютой	Номинальная сумма (в единицах покупаемой валюты)	Справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 года
USD/RUB форвард в иностранной валюте	USD 20,000,000	36
EUR/RUB форвард в иностранной валюте	EUR 20,000,000	129
CNY/RUB форвард в иностранной валюте	CNY 150,000,000	33
Итого производные финансовые инструменты		198

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022 г. представляют собой инвестиции в ликвидные ценные бумаги:

	Процентная ставка к номиналу	31 декабря 2022
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток - долговые инструменты	3,25%-7,29%	2 610
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток - долевые инструменты	-	170
Итого краткосрочные финансовые вложения		2 780

Краткосрочные финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – долговые инструменты на 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

	Процентная ставка к номиналу	31 декабря 2022
Государственные облигации Министерства финансов Республики Беларусь в иностранной валюте	5,88% - 6,86%	1 893
Корпоративные облигации в иностранной валюте	3,25%-7,29%	717
Итого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток - долговые инструменты		2 610

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты (продолжение)

Краткосрочные финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – долевые инструменты на 31 декабря 2022 г. представлены обыкновенными акциями класса А.

Движения краткосрочных финансовых вложений за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022
На начало года	-
Приобретение финансовых вложений	1 724
Продажа финансовых вложений	(363)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	1 419
На конец года	2 780

Долгосрочные финансовые вложения представляют собой:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Акции Softline Holding PLC	106	57	-	-
Прочие финансовые вложения	35	41	1	1
	141	98	1	1

В декабре 2021 года Группа выкупила с организованного рынка ценных бумаг акции своей Контролирующей компании с целью участия в долгосрочной программе мотивации сотрудников в количестве 94 332 акций на общую сумму 55 млн руб.

Акции Softline Holding PLC классифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Доход от переоценки этих акций, отраженный в составе прочего совокупного дохода в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., составляет 2 млн руб.

3 февраля 2022 г. Группа продала 500 000 акций Softline Holding PLC своей Контролирующей компании за 208 млн руб. Убыток от продажи составил 0,1 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.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., Группа выкупила с организованного рынка ценных бумаг акции своей Контролирующей компании в количестве 1 094 266 акций на общую сумму 464 млн руб. Убыток от переоценки акций, отраженный в составе прочего совокупного дохода в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., составляет 207 млн руб.

Ниже представлены движения финансового вложения в акции Softline Holding PLC за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
На начало года	57	-
Приобретение финансовых вложений	464	55
Переоценка финансовых вложений	(207)	2
Продажа финансовых вложений связанной стороне	(208)	-
На конец года	106	57

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты (продолжение)

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 декабря 2021 г., Группа учредила компанию AXOFT BILIŞİM LIMITED ŞİRKETİ (Турция) и внесла взнос в уставный капитал в размере 27 млн руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., Группа приняла решение об увеличении уставного капитала, и внесла дополнительно 8 млн руб.

9. Запасы

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Программное обеспечение для продажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	3 304	2 314	2 670	2 657
Оборудование для продажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	9	3	5	3
Материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	90	90	104	(1)
Прочее	350	290	368	460
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(108)	(25)	(34)	(38)
	3 645	2 672	3 113	3 081

10. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Дебиторская задолженность покупателей	8 630	9 870	8 549	9 503
Дебиторская задолженность связанных сторон	123	261	257	218
	8 753	10 131	8 806	9 721
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(342)	(453)	(387)	(335)
	8 411	9 678	8 419	9 386

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности не отличается существенно от ее балансовой стоимости. Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 59 дней. 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 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
На начало года	(453)	(387)	(335)
Ожидаемые кредитные убытки признанные (Примечание 22)	(192)	(202)	(289)
Ожидаемые кредитные убытки восстановленные	303	136	237
На конец года	(342)	(453)	(387)

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

Информация о кредитных рисках раскрывается в Примечании 26.

Возрастная структура торговой дебиторской задолженности представлена ниже:

	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	Свыше 181 дня
На 31 декабря 2022	8 411	7 106	922	243	20	74	46
На 31 декабря 2021	9 678	8 448	954	156	50	54	16
На 31 декабря 2020	8 419	7 702	405	173	47	34	58
На 1 января 2020	9 386	8 777	251	135	45	85	93

11. Прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	1 350	249	85	35
Дебиторская задолженность по прочим операциям	1 271	2 409	1 118	491
Дебиторская задолженность сотрудников	272	2	2	5
	2 893	2 660	1 205	532

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

12. Займы выданные

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	4	6 646	8 420	5 042
Долгосрочные займы выданные	13	-	96	82
Проценты к получению	4	-	32	24
Проценты к получению - связанные стороны	-	581	572	697
Итого долгосрочные займы выданные	21	7 227	9 120	5 845
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	1 140	1 017	1 097	1 176
Краткосрочные займы выданные	160	121	11	54
Проценты к получению	49	35	4	9
Проценты к получению - связанные стороны	115	68	57	200
Итого краткосрочные займы выданные	1 464	1 241	1 169	1 439
	1 485	8 468	10 289	7 284

В октябре 2020 года Группа предоставила займ Контролирующей компании в рублях с процентной ставкой 5% годовых со сроком погашения 30 сентября 2023 г. по договору займа № SL -AX 01/10-2020. Номинальная стоимость выданного займа равна балансовой стоимости займа в размере 2 105 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности займ был погашен.

12. Займы выданные (продолжение)

В октябре 2020 года Группа предоставила займ Контролирующей компании в рублях с процентной ставкой 5% годовых со сроком погашения 30 сентября 2023 г. по договору займа № SLT -AX 01/10-2020. Номинальная стоимость выданного займа равна балансовой стоимости займа в размере 2 105 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности займ был погашен.

В октябре 2020 года Группа предоставила займ NILTASOFT LIMITED в рублях с процентной ставкой 5,5% годовых со сроком погашения 30 октября 2022 г. по договору займа № Aks-NS 30/10-2020. Номинальная стоимость выданного займа равна балансовой стоимости займа в размере 1 017 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности займ был погашен.

В декабре 2020 года Группа предоставила кредит NILTASOFT LIMITED в рублях с процентной ставкой 5,5% годовых со сроком погашения 30 октября 2023 г. по договору займа № SLT -NS 30/10-2020. Номинальная стоимость выданного займа равна балансовой стоимости займа в размере 1 226 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности займ был погашен.

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

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, в рублях	111	-	51	43
Денежные средства в банках, в рублях	4 051	3 924	3 212	1 418
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	487	85	569	170
Денежные средства в кассе	3	11	4	70
Денежные средства, ограниченные в использовании	2	2	2	2
Эквиваленты денежных средств	8 709	-	-	-
	13 363	4 022	3 838	1 703

Эквиваленты денежных средств представлены высоколиквидными финансовыми инструментами в виде облигаций федерального займа, эмитентом которых является Министерство финансов Российской Федерации.

На 31 декабря 2022 г. Группа имела договоры о намерениях передать данные ценные бумаги банкам в счет погашения имеющихся задолженностей по договорам кредитных линий, раскрытых в Примечании 16, по фиксированной справедливой стоимости, отраженной в данной консолидированной финансовой отчетности. Срок реализации этих намерений составлял менее трех месяцев с даты приобретения ценных бумаг.

На дату подписания данной консолидированной отчетности указанные выше договоры были частично реализованы, остальная часть бумаг была продана. Данная информация раскрыта в Примечании 31.

Движения по эквивалентам денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., представлены ниже:

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2022
На начало года	-
Приобретение финансовых вложений	4 053
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	4 656
На конец года	8 709

Все остатки на банковских счетах, депозиты и ценные бумаги не являются просроченными или обесцененными. По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. все денежные средства и их эквиваленты подвержены минимальному кредитному риску, сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки незначительна и не была отражена в данной консолидированной финансовой отчетности.

14. Авансы выданные и прочие оборотные активы

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Авансы выданные	4 954	1 341	1 581	1 431
Авансы по договорам с субподрядчиками	91	166	276	85
	5 045	1 507	1 857	1 516

15. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. уставный капитал представлен капиталом материнской компании АО «Софтлайн» (на 31 декабря 2021 года и ранее – АО «Софтлайн Трейд»). Уставный капитал АО «Софтлайн» составлял на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. 300 тысяч рублей.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., произошло выбытие нескольких компаний Группы (Примечание 5 (п.5.4)). Эти операции привели к уменьшению капитала, относимого на собственников Группы, на 4 071 млн руб.

Изменения добавочного капитала

18 ноября 2020 г. Контролирующей компанией было принято решение о внесении дополнительного вклада в имущество АО «Софтлайн» в размере 1 100 млн руб.

23 октября 2020 г. Контролирующей компанией было принято решение о внесении дополнительного вклада в имущество ООО «Софт Лоджистик» в размере 100 млн руб. Данный вклад в имущество был внесен в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года.

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.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Капитал (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 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 Консолидированном отчете об изменениях в капитале.

27 сентября 2022 г. Контролирующей компанией было принято решение о внесении дополнительного вклада в имущество АО «Софтлайн» в размере 1 444 млн руб.

13 октября 2022 г. Контролирующей компанией было принято решение о внесении дополнительного вклада в имущество АО «Софтлайн» в размере 382 млн руб.

В Консолидированном отчете о движении денежных средств дополнительные вклады Контролирующей компании в имущество Группы, внесенные в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., уменьшены на расходы Группы, относящиеся к части бизнеса, принадлежащей Контролирующей компании, в размере 949 млн.руб. Данные расходы и решение о вкладах в имущество Группы возникли в результате реструктуризации бизнеса.

16. Кредиты и займы

	Эффективная процентная ставка	Сроки погашения задолженности	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
В рублях						
Облигации	8,9–11%	Декабрь 2023	4 914	6 250	6 893	2 532
ПАО «Сбербанк»	4,3-10,4%	Ноябрь 2025	7 998	2 000	6	500
АО «Альфа-банк»	10,21-10,5%	Декабрь 2023	390	-	-	1 316
АО «Газпромбанк»	8,9%	Июль 2025	-	1 000	-	-
ПАО «Совкомбанк»	10,75-12,25%	Декабрь 2023	38	-	-	-
Корпоративные заимодавцы	0%–14%	Декабрь 2027	233	155	113	17
В долларах США						
Корпоративные заимодавцы	4-5%	Апрель 2023	367	8	-	-
Долгосрочные кредиты и займы			3 116	6 487	5 689	247
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочного долга			10 824	2 926	1 323	4 118
Итого			13 940	9 413	7 012	4 365

На 31 декабря 2022 г. Группа имеет ряд соглашений с банками об использовании возобновляемых кредитных линий:

- ▶ Общая сумма четырех кредитных линий в ПАО «Сбербанк» составляет 12 000 млн. руб.
 - По договору №9373 сумма долга составляет 1 710 млн. руб. с процентной ставкой в размере 6,74%, соглашение действует до 24 февраля 2023 г. В феврале 2023г. сумма долга в размере 1 710 млн.руб. полностью погашена.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Кредиты и займы (продолжение)

- По договору № 000B00C1F сумма долга составляет 3 000 млн. руб. , процентная ставка определяется отдельно для каждого транша, соглашение действует до 11 ноября 2025 года.
 - По договору № 000C00C89 сумма долга составляет 1 294 млн. руб., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша, соглашение действует до 14 ноября 2023 года.
 - По договору № 000C00C8B сумма долга составляет 1 994 млн. руб., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша, соглашение действует до 14 ноября 2023 года;
- ▶ Общая сумма кредитной линии в АО «Альфа-Банк» составляет 390 млн руб. Соглашение действует до 20 февраля 2023 г., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша. В феврале 2023г. сумма долга полностью погашена.
 - ▶ Общая сумма кредитной линии в ПАО «Совкомбанк» составляет 300 млн. руб. Соглашение действует до 22 декабря 2023 г., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша.

На 31.12.2022г. непогашенных овердрафтов нет.

Сумма невыбранных лимитов по всем кредитным линиям по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 11 512 млн. руб. (31 декабря 2021 г. – 7 925 млн. руб., 31 декабря 2020 г. – 11 200 млн. руб., 1 января 2020 г. – 7 783 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. Нарушение ковенант, если от кредитора не получен отказ от претензий, как правило, позволяет кредиторам требовать ускоренного погашения основной суммы долга и процентов.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. Группа соблюдала все ограничительные финансовые ковенанты Компании. По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 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 декабря 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 декабря 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 декабря 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 декабря 2022 г. составляла 8,9%.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Кредиты и займы (продолжение)

Непогашенный остаток задолженности по облигациям на 31 декабря 2022 года составлял 4 914 млн. руб. (31 декабря 2021 года – 6 250 млн. руб., 31 декабря 2020 года – 6 893 млн. руб., 1 января 2020 года – 2 532 млн. руб.), в том числе долгосрочная часть задолженности составляла 0 руб. (31 декабря 2021 года – 4 487 млн. руб., 31 декабря 2020 года – 5 689 млн. руб., 1 января 2020 года – 247 млн. руб.), а краткосрочная часть – 4 914 млн. руб. (31 декабря 2021 года – 1 763 млн. руб., 31 декабря 2020 года – 1 204 млн. руб., 1 января 2020 года – 2 285 млн. руб.).

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Торговая кредиторская задолженность	11 392	13 418	12 911	13 230
Вознаграждения работникам	1 214	642	554	558
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	411	323	364	283
Расчеты со связанными сторонами (Примечание 29)	440	854	738	31
Резервы	55	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	343	409	525	380
	13 855	15 646	15 092	14 482

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 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, которые ранее отражались 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 января 2020 г., которая составляла 11%.

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

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
На начало года	1 146	1 331	1 336
Поступления	257	104	279
Начисление процентов	120	132	151
Выбытие	(7)	-	-
Погашение основного долга	(463)	(390)	(398)
Оплата процентов	(26)	(31)	(37)
Курсовая разница	5	-	-
На конец года	1 032	1 146	1 331
Краткосрочные обязательства	454	341	288
Долгосрочные обязательства	578	805	1 043
			63

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Аренда (продолжение)

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 не может легко определить процентную ставку, заложенную в договорах операционной аренды, поэтому она использует процентную ставку привлечения финансирования по долгосрочным облигационным займам Группы, которая находится в диапазоне 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 января 2020	599	1 195	1 794
Поступления	204	154	358
Выбытия	-	(18)	(18)
31 декабря 2020	803	1 331	2 134
Поступления	145	29	174
Выбытия	(41)	(7)	(48)
31 декабря 2021	907	1 353	2 260
Поступления	177	197	374
Выбытия	(15)	(18)	(33)
31 декабря 2022	1 069	1 532	2 601
Накопленная амортизация			
1 января 2020	(192)	(193)	(385)
Амортизационные отчисления	(134)	(214)	(348)
Выбытия	-	24	24
31 декабря 2020	(326)	(383)	(709)
Амортизационные отчисления	(113)	(226)	(339)
Выбытия	-	6	6
31 декабря 2021	(439)	(603)	(1 042)
Амортизационные отчисления	(172)	(235)	(407)
Выбытия	3	-	3
31 декабря 2022	(608)	(838)	(1 446)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2020 г.	407	1 002	1 409
На 31 декабря 2020 г.	477	948	1 425
На 31 декабря 2021 г.	468	750	1 218
На 31 декабря 2022 г.	461	694	1 155

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.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Аренда (продолжение)

Ниже приведены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	449	340	348
Процентные расходы по обязательствам по аренде	120	132	151
Расходы, связанные с краткосрочной арендой	95	132	168
Общая сумма расходов, признанная в составе прибыли или убытка	664	604	667

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

На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 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 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Расход по текущему налогу на прибыль	(184)	(295)	(324)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего года (налог, штрафы, пени)	-	-	(903)
Отложенный налог			
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	9	(37)	26
Расход по налогу на прибыль, отраженный в Консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(175)	(332)	(1 201)

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Налог на прибыль (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Прибыль до налогообложения	6 660	1 294	1 977
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по основной ставке 20%	1 332	259	395
Непризнанные отложенные налоговые активы	53	34	11
Эффект от переоценки финансовых инструментов	(1 234)	-	-
Эффект применения налоговых ставок, отличных от основной	87	47	3
Прочие необлагаемые доходы/расходы	(63)	(8)	(111)
Уплата налога на прибыль прошлых лет	-	-	903
Прочее	-	-	-
Расходы по налогу на прибыль за год	175	332	1 201

Отложенный налог

Отложенный налог относится к следующим статьям:

	Отчет о финансовом положении			Отчет о прибыли или убытке		
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020	За год, закончившийся 2022	2021	31 декабря 2020
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	11	-	-	(1)	-	6
Резерв под неиспользуемые отпуска	81	65	73	16	(9)	16
Нематериальные активы	(21)	(9)	-	-	-	-
Ожидаемые кредитные убытки	100	91	74	9	17	10
Запасы	22	6	6	17	-	(1)
Основные средства	(136)	(110)	(44)	(26)	(66)	(41)
Гудвилл	(11)	(11)	(11)	-	-	-
Аренда	5	5	5	-	-	5
Оценка кредитов и займов полученных	(3)	4	7	(7)	(2)	(2)
Прочее	86	86	64	1	23	33
Расход/(выгода) по отложенному налогу на прибыль				9	(37)	26
Чистые отложенные налоговые обязательства	134	127	174			

Сверка отложенных налоговых обязательств представлена ниже:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Отложенные налоговые активы	181	169	208	186
Отложенные налоговые обязательства	(47)	(42)	(34)	(38)
Чистые отложенные налоговые активы	134	127	174	148

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Налог на прибыль (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа признала отложенные налоговые обязательства в размере 3 млн. руб. в связи с приобретением дочерних компаний (Примечание 5) (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, – 9 млн. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, – 0 млн. руб. и 0 млн. руб. соответственно).

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 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Продажи программного обеспечения и облачных решений	34 473	49 642	54 721
Продажи оборудования	14 840	12 331	11 774
Оказание услуг	6 933	4 559	2 847
	56 246	66 532	69 342

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 декабря 2021 г. были признаны в составе выручки за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

21. Себестоимость продаж

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Стоимость программного обеспечения и облачных решений	28 413	42 783	47 520
Стоимость оборудования	12 539	10 707	9 585
Стоимость услуг	3 022	1 124	672
	43 974	54 614	57 777

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Коммерческие, общие и административные расходы

Среднесписочная численность работников за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., составила 4 877 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 4 057 человек, за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 4 028 человек).

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Вознаграждения работникам	7 843	6 610	5 982
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	1 256	1 003	761
Налоги на заработную плату	924	719	809
Рекламные и маркетинговые расходы	247	121	214
Юридические услуги	225	138	50
Командировочные расходы	192	143	89
Ожидаемые кредитные убытки	192	202	289
Налоги, кроме налога на прибыль	139	10	15
Материалы	139	237	247
Лицензии и сертификаты	133	64	34
Краткосрочная аренда и техническое обслуживание	118	149	183
Банковские платежи и комиссии	111	172	168
Расходы на обучение	79	39	21
Транспортные расходы	60	68	64
Услуги связи	49	49	45
Аудиторские, консультационные и прочие услуги	35	30	29
Подарки и корпоративные мероприятия	28	27	7
Профессиональные услуги	20	22	35
Прочие	125	205	435
	11 915	10 008	9 477

23. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Доход от продажи долей в компании	560	-	-
Списание кредиторской задолженности	162	133	99
Штрафы	1	-	7
Прочие доходы	20	19	47
	743	152	153

24. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Штрафы	16	42	150
Результаты выбытия активов	1	2	-
Материальная помощь	11	5	3
Прочие расходы	197	44	60
	225	93	213

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Финансовые расходы

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Проценты по кредитам и займам	972	1 077	732
Процентные расходы по обязательствам по аренде	120	132	151
Факторинговые сборы	11	32	34
Прочие финансовые расходы	-	-	9
Процентные расходы	1 103	1 241	926
Амортизация финансовых обязательств	44	84	21
	1 147	1 325	947

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., Группа отразила амортизацию дисконта, относящегося к условным вознаграждениям и отложенным возмещением за приобретение дочерних компаний, в размере 9 млн руб. (Примечание 28) (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. – 44 млн руб., за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. – 3 млн руб.).

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. Управление рисками осуществляется финансовым отделом в соответствии с политиками, утвержденными руководством.

Группа применяет системный подход к управлению рисками, установив единые стандарты выявления, оценки и ограничения рисков. В соответствии с указанными стандартами разработаны и должным образом формализованы методики, процессы и процедуры управления основными рисками.

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 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.

Валютный риск

Доля активов и обязательств Группы, номинированных в валютах, отличных от валюты представления, составляет менее 5%. Влияние валютного риска для Группы не является существенным. 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.

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)**Валютный риск (продолжение)**

Доллар США / Российский рубль	За год, закончившийся		
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Изменение обменного курса, %	58% (135%)	11% (12%)	25% (33%)
Влияние на прибыль до налогообложения, млн руб.	7 (16)	1 (1)	22 (4)

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 декабря 2022 г. 100% заимствований Компании были по фиксированной процентной ставке (на 31 декабря 2021 г. – 100%, на 31 декабря 2020 г. – 99%, на 1 января 2020 г. – 100%).

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 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:

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)**Кредитный риск (продолжение)**

31 декабря 2022	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
Процент ожидаемых кредитных убытков		3%	1%	2%	2%	81%	82%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	8 620	7 167	1 092	140	50	16	155
Ожидаемые кредитные убытки	(342)	(189)	(9)	(3)	(1)	(13)	(127)
31 декабря 2021	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
Процент ожидаемых кредитных убытков		2%	3%	10%	8%	26%	94%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	9 999	9 224	370	69	13	39	284
Ожидаемые кредитные убытки	(453)	(158)	(10)	(7)	(1)	(10)	(267)
31 декабря 2020	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
Процент ожидаемых кредитных убытков		2%	3%	87%	30%	51%	51%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	8 748	7 818	536	61	10	39	284
Ожидаемые кредитные убытки	(387)	(148)	(18)	(53)	(3)	(20)	(145)
01 января 2020	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
Процент ожидаемых кредитных убытков		1%	6%	44%	8%	51%	32%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	9 708	8 790	318	62	40	39	459
Ожидаемые кредитные убытки	(335)	(122)	(18)	(27)	(3)	(20)	(145)

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.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)**Риск ликвидности (продолжение)**

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 декабря 2022	Менее 1 года	1-2 года	Более 2 лет	Итого
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	10 836	-	3 000	13 836
Обязательства по договорам финансовой аренды	522	391	200	1 113
Условные обязательства	93	151	48	292
Отложенные обязательства	120	41	-	161
Торговая кредиторская задолженность	11 641	-	-	11 641
	23 212	583	3 248	27 043
31 декабря 2021	Менее 1 года	1-2 года	Более 2 лет	Итого
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	2 928	6 487	-	9 415
Обязательства по договорам финансовой аренды	498	489	528	1 515
Условные обязательства	96	127	48	271
Отложенные обязательства	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	14 197	-	-	14 197
	17 719	7 103	576	25 398
31 декабря 2020	Менее 1 года	1-2 года	Более 2 лет	Итого
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	1 324	-	5 689	7 013
Обязательства по договорам финансовой аренды	340	394	829	1 563
Условные обязательства	51	-	48	99
Отложенные обязательства	65	-	-	65
Торговая кредиторская задолженность	13 610	-	-	13 610
	15 390	394	6 566	22 350

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

1 января 2020	Менее 1 года	1-2 года	Более 2 лет	Итого
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	4 119	247	-	4 366
Обязательства по договорам финансовой аренды	267	273	1 117	1 657
Условные обязательства	-	-	48	48
Отложенные обязательства	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	13 235	-	-	13 235
	17 621	520	1 165	19 306

*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 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. представлены по категориям в таблице ниже:

Категория*	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 декабря 2019	
Финансовые активы					
Долгосрочные займы выданные	I	21	7 227	9 120	5 845
Задолженность по договорам финансовой аренды	I	90	206	99	34
Финансовые вложения	III	141	98	1	1
Краткосрочные финансовые вложения	IV	2 780	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	VI	198	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	I	11 473	13 021	10 288	10 848
Краткосрочные займы выданные	I	1 464	1 241	1 169	1 439
Эквиваленты денежных средств	IV	8 709	-	-	-
Денежные средства	I	4 654	4 022	3 838	1 703
Итого финансовые активы		29 530	25 815	24 515	19 870
Долгосрочные		252	7 531	9 220	5 880
Краткосрочные		29 278	18 284	15 295	13 990
Финансовые обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	II	3 005	6 487	5 689	247
Долгосрочное условное вознаграждение	II	255	253	51	48
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	II	41	-	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	II	578	805	1 043	1 037
Краткосрочные кредиты и займы	II	10 940	2 926	1 323	4 118
Краткосрочное условное вознаграждение	II	93	65	51	-
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	II	120	-	65	-
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	II	454	341	288	299
Торговая и прочая кредиторская задолженность	II	13 258	15 649	14 779	14 255
Итого финансовые обязательства		28 744	26 526	23 289	20 004
Долгосрочные		3 879	7 545	6 783	1 332
Краткосрочные		24 865	18 981	16 506	18 672

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

*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;

IV – финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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 декабря 2022 г. в размере 160 млн руб. (31 декабря 2021 г. – 0 млн руб., 31 декабря 2020 г. – 60 млн руб., 1 января 2020 г. – 0 млн руб.) относится к сделкам по приобретению бизнеса и отражается по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием дисконтированных денежных потоков (Примечание 5).

Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности:

	1 января 2022	Денежные потоки	Новые договоры	Прочее	31 декабря 2022
Краткосрочные кредиты и займы	2 926	4 337	-	3 676	10 940
Краткосрочные обязательства по аренде	341	(483)	69	527	454
Долгосрочные кредиты и займы	6 487	-	-	(3 482)	3 005
Долгосрочные обязательства по аренде	805	-	129	(356)	578
Итого обязательства по финансовой деятельности	10 559	3 854	198	365	14 977
	1 января 2021	Денежные потоки	Новые договоры	Прочее	31 декабря 2021
Краткосрочные кредиты и займы	1 323	2 148	-	(545)	2 926
Краткосрочные обязательства по аренде	288	(520)	10	563	341
Долгосрочные кредиты и займы	5 689	-	-	798	6 487
Долгосрочные обязательства по аренде	1 043	-	19	(257)	805
Итого обязательства по финансовой деятельности	8 343	1 628	29	559	10 559
	1 января 2020	Денежные потоки	Новые договоры	Прочее	31 декабря 2020
Краткосрочные кредиты и займы	4 118	2 501	-	(5 296)	1 323
Краткосрочные обязательства по аренде	299	(418)	54	353	288
Долгосрочные кредиты и займы	247	-	-	5 442	5 689
Долгосрочные обязательства по аренде	1 037	-	100	(94)	1 043
Итого обязательства по финансовой деятельности	5 701	2 083	154	405	8 343

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)**Оценка справедливой стоимости**

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

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 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 декабря 2022	141	-	141	-
Краткосрочные финансовые вложения	31 декабря 2022	2 780	-	2 780	-
Производные финансовые инструменты	31 декабря 2022	198	-	198	-
Эквиваленты денежных средств	31 декабря 2022	8 709	8 709		
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные займы выданные	31 декабря 2022	16	-	-	16
Долгосрочные активы по договорам финансовой аренды	31 декабря 2022	90	-	-	90
Итого		11 934	8 709	3 119	106

**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 декабря 2022 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 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 декабря 2022	3 005	-	-	3 005
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	31 декабря 2022	255	-	-	255
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	31 декабря 2022	41	-	-	41
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	31 декабря 2022	578	-	-	578
Итого		3 879	-	-	3 879

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)**Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:					
Финансовые вложения	31 декабря 2021	98	-	98	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные займы выданные	31 декабря 2021	6 646	-	-	6 646
Долгосрочные активы по договорам финансовой аренды	31 декабря 2021	206	-	-	206
Итого		6 950	-	98	6 852

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

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 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 декабря 2021	6 487	-	-	6 487
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	31 декабря 2021	253	-	-	253
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	31 декабря 2021	805	-	-	805
Итого		7 545	-	-	7 545

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

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)**Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:					
Финансовые вложения	31 декабря 2020	1	-	1	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные займы выданные	31 декабря 2020	8 516	-	-	8 516
Долгосрочные активы по договорам финансовой аренды	31 декабря 2020	99	-	-	99
Итого		8 616	-	1	8 615

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

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 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 декабря 2020	5 689	-	-	5 689
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	31 декабря 2020	51	-	-	51
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	31 декабря 2020	1 043	-	-	1 043
Итого		6 783	-	-	6 783

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

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2020 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:					
Финансовые вложения	1 января 2020	1	-	1	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные займы выданные	1 января 2020	5 123	-	-	5 123
Долгосрочные активы по договорам финансовой аренды	1 января 2020	34	-	-	34
Итого		5 158	-	1	5 157

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2020 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные кредиты и займы	1 января 2020	247	-	-	247
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	1 января 2020	48	-	-	48
Итого		295	-	-	295

28. Условные обязательства и другие риски

28.1. Условное вознаграждение

Условное вознаграждение, составившее 348 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 318 млн руб., 31 декабря 2020 г. – 102 млн руб., 1 января 2020 г. – 48 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	Академия		ВПП	Итого
				ММТР	АйТи		
На 1 января 2020 г.	48	-	-	-	-	-	48
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.3))	-	51	-	-	-	-	51
Амортизация дисконта	3	-	-	-	-	-	3
На 31 декабря 2020 г.	51	51	-	-	-	-	102
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.2))	-	8	456	-	-	-	464
Оплата Контролирующей компанией	-	(50)	-	-	-	-	(50)
Оплата	-	-	(242)	-	-	-	(242)
Амортизация дисконта	-	-	44	-	-	-	44
На 31 декабря 2021 г.	51	9	258	-	-	-	318
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.1))	-	-	-	94	32	85	211
Оплата	-	(9)	(87)	(94)	-	-	(190)
Оплата Контролирующей компанией	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация дисконта	-	-	(1)	-	5	5	9
На 31 декабря 2022 г.	51	-	170	-	37	90	348
Долгосрочное условное вознаграждение	51	-	124	-	37	43	255
Краткосрочное условное вознаграждение	-	-	46	-	-	47	93
На 31 декабря 2022 г.	51	-	170	-	37	90	348

28. Условные обязательства и другие риски (продолжение)**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. Основные усилия Группы сосредоточены 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.

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.

28. Условные обязательства и другие риски (продолжение)**28.2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)**

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.

28.3. Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски и требования. По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 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 данной консолидированной финансовой отчетности.

28.4. Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут существенно выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства в данной консолидированной финансовой отчетности отражены в адекватном объеме. Тем не менее, трактовка налогового законодательства соответствующими органами может быть иной и, в случае, если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может привести к возникновению налоговых рисков.

28. Условные обязательства и другие риски (продолжение)**28.4. Налоговые риски (продолжение)**

По данным руководства, по состоянию на 31 декабря 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.

28.5. Гарантии

На 31 декабря 2022 г. Группа выдала поручительства к договорам о выдаче банковских гарантий, которые заключены между банковскими организациями и связанными сторонами Группы, на сумму 3 429 млн руб. (31 декабря 2021 г. – 6 392 млн руб., 31 декабря 2020 г. – 4 186 млн руб., 1 января 2020 г. – 3 407 млн руб.), а также в обеспечение по кредиту, полученному Контролирующей компанией, на сумму 981 млн руб. (31 декабря 2021 г. – 881 млн руб., 31 декабря 2020 г. – 725 млн руб. и 1 января 2020 г. – 0 млн руб.) и в обеспечение заемных средств прочих связанных сторон в размере 517 млн руб. (31 декабря 2021 г. – 433 млн руб., 31 декабря 2020 г. – 136 млн руб., 1 января 2020 г. – 127 млн руб.). Ожидается, что обязательств в связи с данными гарантиями у Группы не возникнет.

29. Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей Консолидированной 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 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года.

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Организации под общим контролем				
Долгосрочные займы выданные	4	6 646	8 420	5 042
Авансы выданные	98	102	64	73
Прочая дебиторская задолженность	743	1 008	905	44
Торговая дебиторская задолженность	123	261	257	218
Краткосрочные займы выданные	1 140	1 017	1 097	1 176
Проценты к получению	115	649	629	897
Авансы полученные	(281)	(2)	(1)	(1)
Прочая кредиторская задолженность	(246)	(75)	(39)	(26)
Торговая кредиторская задолженность	(194)	(779)	(699)	(5)
Краткосрочные кредиты и займы	(467)	(162)	(113)	(14)
Проценты к уплате	(4)	(1)	(1)	(1)

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Ключевой управленческий персонал				
Прочая кредиторская задолженность	(2)	(3)	(2)	(3)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., сумма расходов по выплате краткосрочных вознаграждений представителям ключевого управленческого персонала составила 67 млн руб. (за годы, закончившиеся 31 декабря 2021г.: 99 млн руб., 31 декабря 2020 г.: 150 млн руб.), в том числе взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы отсутствовали расходы по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности, выходным пособиям, выплатам на основе акций и прочим долгосрочным вознаграждениям ключевому управленческому персоналу.

По состоянию на 31 декабря 2022 задолженность перед ключевым управленческим персоналом включает оценочное обязательство по отпускам в размере 5 млн руб. (31 декабря 2021: 5 млн руб., 31 декабря 2020: 5 млн руб., 1 января 2020: 4 млн руб.).

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

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Акционеры			
Прочее распределение прибыли	(60)	(4)	(20)
Организации под общим контролем			
Выручка, полученная от связанных сторон	1 240	1 200	498
Закупки у связанных сторон	(715)	(1 638)	(1 615)
Финансовые доходы	143	625	587
Финансовые расходы	(9)	(13)	(6)
Ключевой управленческий персонал			
Расходы на заработную плату	(64)	(94)	(137)

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 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 3 773 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 Группа 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 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., не изменялись.

31. События после окончания отчетного периода

Группа оценила события после окончания отчетного периода для данной Консолидированной финансовой отчетности до даты выпуска Консолидированной финансовой отчетности 31 марта 2023 г.

В январе 2023 г. Группа погасила свои рублевые облигации (идент.номер выпуска 4B02-03-45848-H-001P от 16.04.2020) в размере номинала 1 350 млн руб.

9 марта 2023 г. Группа досрочно расторгла сделки форвард, раскрытые в Примечании 8. Доход от досрочного расторжения составил 584 млн руб.

20 февраля 2023 г. Группа заключила соглашение об отступном с АО «Альфа-Банк», в рамках которого передала облигации федерального займа, отраженные на 31 декабря 2022 г. в составе денежных эквивалентов по справедливой стоимости 390 млн руб. в счет погашения основной задолженности и 4 млн руб. в счет погашения начисленных процентов по Соглашению о кредитовании №00D71L от 16 июля 2010 г. (Примечание 16).

22 февраля 2023 г. Группа заключила договор об отступном с ПАО «Сбербанк», в рамках которого передала облигации федерального займа, отраженные на 31 декабря 2022 г. в составе денежных эквивалентов по справедливой стоимости 295 млн руб. в счет погашения задолженности по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии №9737 от 25 февраля 2021 г. (Примечание 16).

21 марта 2023 г. Группа заключила договор купли-продажи ценных бумаг с АО «Газпромбанк», в рамках которого реализовала облигации федерального займа, отраженные на 31 декабря 2022 г. в составе денежных эквивалентов по справедливой стоимости 8 000 млн руб. Также Группа получила накопленный купонный доход в размере 230 млн. руб.

32. Сегментная информация

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

Преобладающим показателем эффективности является скорректированная EBITDA, 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 торговым 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 EBITDA, 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.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Сегментная информация (продолжение)**Финансовые результаты Группы с детализацией по продуктовым сегментам**

За год, закончившийся 31 декабря 2022

	Сторонние решения										Собственные решения				
	Лицензии и программное обеспечение	Оборудование	Услуги	Перепродажа облачных сервисов			Подписки	Итого	Компьютеры	Услуги	Облачные сервисы		Другие продукты	Итого	
				Услуги	сервисы	сервисы					сервисы				
Оборот	13 538	13 434	2 665	8 528	25 918	64 083	2 121	3 295	1 024	1 024	167	6 607	70 690		
Выручка	12 243	12 719	2 614	6 991	15 072	49 639	2 121	3 295	1 024	1 024	167	6 607	56 246		
Валовая прибыль	1 112	1 733	1 009	2 364	2 441	8 659	568	2 031	871	143	3 613	12 272			

За год, закончившийся 31 декабря 2021

	Сторонние решения										Собственные решения				
	Лицензии и программное обеспечение	Оборудование	Услуги	Перепродажа облачных сервисов			Подписки	Итого	Компьютеры	Услуги	Облачные сервисы		Другие продукты	Итого	
				Услуги	сервисы	сервисы					сервисы				
Оборот	20 777	12 603	1 962	9 890	29 303	74 535	612	1 964	633	10	3 219	77 754			
Выручка	18 100	11 719	1 962	8 730	22 802	63 313	612	1 964	633	10	3 219	66 532			
Валовая прибыль	1 987	1 545	942	2 149	2 717	9 340	79	1 914	579	6	2 578	11 918			

За год, закончившийся 31 декабря 2020

	Сторонние решения										Собственные решения				
	Лицензии и программное обеспечение	Оборудование	Услуги	Перепродажа облачных сервисов			Подписки	Итого	Компьютеры	Услуги	Облачные сервисы		Другие продукты	Итого	
				Услуги	сервисы	сервисы					сервисы				
Оборот	22 937	12 136	1 298	9 488	29 580	75 439	410	1 503	46	8	1 967	77 406			
Выручка	20 510	11 364	1 298	8 617	25 586	67 375	410	1 503	46	8	1 967	69 342			
Валовая прибыль	2 234	2 126	751	2 619	2 342	10 072	63	1 389	35	6	1 493	11 565			

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.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Сегментная информация (продолжение)

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Регулярный оборот	35 470	39 826	39 115
Нерегулярный оборот	35 220	37 928	38 292
Итого оборот	70 690	77 754	77 407

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 декабря 2022					
	Трейд	Аксффт	Прочие БЕ	Аксффт ROE	ВГО	Итого
Оборот	43560	25025	4820	830	(3545)	70690
Выручка	38943	15945	4414	489	(3545)	56246
Валовая прибыль	8940	1278	1945	109	-	12272

	За год, закончившийся 31 декабря 2021					
	Трейд	Аксффт	Прочие БЕ	Аксффт ROE	ВГО	Итого
Оборот	59 860	17 487	2 867	862	(3 322)	77 754
Выручка	54 911	12 391	2 118	434	(3 322)	66 532
Валовая прибыль	9 040	1 447	1 321	113	(3)	11 918

	За год, закончившийся 31 декабря 2020					
	Трейд	Аксффт	Прочие БЕ	Аксффт ROE	ВГО	Итого
Оборот	54 203	21 359	4 291	935	(3 381)	77 407
Выручка	50 356	18 554	3 344	469	(3 381)	69 342
Валовая прибыль	8 119	1 677	1 658	111	-	11 565

32. Сегментная информация (продолжение)**Потенциальное влияние дочерних компаний, приобретенных за год, закончившийся 31 декабря 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 декабря 2022 г., за период до даты приобретения на финансовые результаты Группы за год составило:

	Полиматика	ЛокалСофт	ВПП	ММТР	ТЦ Инженер	Академия АйТи
Оборот	101	268	107	89	13	10
Выручка	101	268	107	89	13	10
Валовая прибыль	83	72	45	21	7	10
Чистая прибыль/(убыток)	41	(67)	15	18	1	2
Скорректированная ЕБИТДА	67	(8)	23	13	(1)	3

	Результаты Группы + Потенциальное влияние приобретенных компаний	Потенциальное влияние приобретенных компаний
Оборот	71 278	588
Выручка	56 834	588
Валовая прибыль	12 510	238
Чистая прибыль/(убыток)	6 494	9
Скорректированная ЕБИТДА	2 675	97

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

	Полиматика	ЛокалСофт	ВПП	ММТР	ТЦ Инженер	Академия АйТи
Оборот	71	3	974	146	340	214
Выручка	71	3	974	146	340	214
Валовая прибыль	71	3	228	75	340	90
Чистая прибыль/(убыток)	35	(1)	197	6	73	29
Скорректированная ЕБИТДА	37	-	140	(8)	90	46

АО «Софтлайн»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Сегментная информация (продолжение)

Влияние НЦПР, приобретенного в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., на финансовые результаты Группы за год составило:

	Результаты Группы + Потенциальное влияние НЦПР	До даты приобретения	С даты приобретения
Оборот	77 754	-	48
Выручка	66 532	-	48
Валовая прибыль	11 918	-	48
Чистая прибыль/(убыток)	954	2	23
Скорректированная EBITDA	3 593	(2)	16

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

	Результаты Группы + Потенциальное влияние ЦВТ	До даты приобретения	С даты приобретения
Оборот	77 792	385	118
Выручка	69 727	385	118
Валовая прибыль	11 676	111	74
Чистая прибыль/(убыток)	715	(61)	175
Скорректированная EBITDA	3 319	(31)	46

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

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Оборот	70 690	77 754	77 407
Выручка	56 246	66 532	69 342
Валовая прибыль	12 272	11 918	11 565
Чистая прибыль	6 485	962	776
<i>Корректировки:</i>			
<i>Расходы по налогу на прибыль</i>	175	332	1 201
<i>Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования</i>	1 256	1 003	761
<i>Прибыль/убыток по курсовым разницам</i>	(309)	12	(88)
<i>Чистые финансовые доходы/расходы</i>	798	663	273
<i>Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов</i>	(6 273)	-	-
<i>Списание основных средств</i>	(1)	2	-
<i>Расходы Группы, относящиеся к части бизнеса, принадлежащей Контролирующей компании (Примечание 15)</i>	949	629	509
<i>Единовременные расходы (штрафы и расходы на приобретение дочерних компаний)</i>	(502)	(8)	(82)
Скорректированная EBITDA	2 578	3 595	3 350

Утверждено и подписано от имени Совета директоров АО «Софтлайн»

Владимир Лавров, член Совета директоров
04 апреля 2023 г.



Faint vertical text or markings along the left edge of the page, possibly bleed-through from the reverse side.

ПРОШИТО, ПРОНУМЕРОВАНО И
СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ

ДЕВЯНОСТО ДВА ЛИСТ А

ПОДПИСЬ:

М.А. Мухоморова

ДАТА:

21.04.2023

