

Аудиторское заключение
независимого аудитора
в отношении обобщенной консолидированной
финансовой отчетности
ООО «Т1» и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Март 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
в отношении обобщенной консолидированной
финансовой отчетности
ООО «Т1» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Обобщенный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Описание деятельности	9
2. Принципы составления обобщенной консолидированной финансовой отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	11
4. Существенные учетные суждения и оценки	27
5. Объединение бизнесов	29
6. Гудвил и прочие нематериальные активы	30
7. Основные средства	31
8. Аренда	32
9. Налогообложение	33
10. Запасы	34
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	35
12. Активы по договорам	35
13. Авансы выданные	35
14. Займы выданные	36
15. Денежные средства и их эквиваленты	36
16. Прочие оборотные активы	36
17. Кредиторская задолженность	36
18. Кредиты и займы полученные	37
19. Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль	37
20. Оценочные обязательства	37
21. Авансы полученные	38
22. Прочие текущие обязательства	38
23. Капитал	38
24. Договорные и условные обязательства	38
25. Выручка по договорам с покупателями	39
26. Себестоимость продаж	39
27. Коммерческие и административные расходы	40
28. Прочие операционные доходы	40
29. Прочие операционные расходы	40
30. Финансовые доходы	41
31. Финансовые расходы	41
32. Сегменты	41
33. Управление рисками	42
34. Оценка справедливой стоимости	42
35. Раскрытие информации о связанных сторонах	42
36. Дочерние организации	42
37. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	42
38. Изменения в обязательствах, относящихся к финансовой деятельности	43
39. События после отчетной даты	43

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «Т1»

Мнение

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., обобщенного консолидированного отчета о совокупном доходе, обобщенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности ООО «Т1» и его дочерних организаций («Группа») за год, закончившийся на указанную дату, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «проаудированная консолидированная финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2 «Принципы составления обобщенной консолидированной финансовой отчетности».

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Поэтому ознакомление с обобщенной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной консолидированной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой консолидированной финансовой отчетности.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности в нашем заключении от 22 марта 2024 г. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2 «Принципы составления обобщенной консолидированной финансовой отчетности».

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной консолидированной финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Старыгина Наталия Геннадьевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 29 сентября 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108494)

22 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Т1»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 16 октября 2019 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1197746617419.

Местонахождение: 111395, Россия, г. Москва, ул. Юности, д. 13, офис 221.

Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2023 г.
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	6	94 743	39 689
Основные средства	7	6 397	5 104
Активы в форме права пользования	8	3 966	3 155
Гудвил	6	8 952	8 952
Инвестиции в ассоциированные компании	37	1 266	1 182
Долгосрочные авансы выданные	13	7 724	—
Отложенные налоговые активы	9	1 742	931
Итого внеоборотные активы		124 790	59 013
Оборотные активы			
Запасы	10	3 122	918
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	15 793	9 765
Активы по договорам	12	3 343	4 953
Авансы выданные	13	42 353	4 906
Займы выданные	14	1 349	1 348
Денежные средства и их эквиваленты	15	60 074	17 702
Прочие оборотные активы	16	20 458	980
Итого оборотные активы		146 492	40 572
Итого активы		271 282	99 585
Капитал			
Уставный капитал	23	0,01	0,01
Нераспределенная прибыль		93 020	23 454
Итого собственный капитал, принадлежащий участникам		93 020	23 454
Неконтролирующая доля участия	23	6 307	2 621
Итого собственный капитал		99 327	26 075
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	18	2 000	11 610
Долгосрочная кредиторская задолженность	17	—	7 172
Долгосрочные авансы полученные	21	102 904	—
Обязательства по аренде	8	3 481	2 745
Отложенные налоговые обязательства	9	1 099	463
Итого долгосрочные обязательства		109 484	21 990
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	18	542	9 014
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	31 171	23 158
Авансы полученные	21	10 490	12 961
Обязательства по аренде	8	839	567
Обязательства по налогу на прибыль		1 142	302
Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль	19	16 768	4 200
Оценочные обязательства	20	851	1 114
Прочие текущие обязательства	22	668	204
Итого краткосрочные обязательства		62 471	51 520
Итого обязательства		171 955	73 510
Итого обязательства и капитал		271 282	99 585

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства

Фетисов А.В.

Генеральный директор

22 марта 2024 г.

Прилагаемые примечания 1-39 являются неотъемлемой частью настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Обобщенный консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	25	193 274	147 328
Себестоимость продаж	26	(94 375)	(90 023)
Валовая прибыль		98 899	57 305
Износ и амортизация		(14 449)	(5 175)
Коммерческие и административные расходы	27	(14 084)	(11 323)
Прочие операционные доходы	28	5 819	1 936
Прочие операционные расходы	29	(5 684)	(2 288)
Операционная прибыль		70 500	40 455
Финансовые доходы	30	6 030	5 620
Финансовые расходы	31	(989)	(3 066)
Прибыль/убыток по курсовым разницам		(199)	(93)
Прибыль до налогообложения		75 342	42 916
Расход по налогу на прибыль	9	(1 982)	(494)
Чистая прибыль за год		73 360	42 422
Прибыль, относимая на:			
Собственников Группы		69 673	40 681
Неконтролирующие доли участия		3 686	1 741

Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Приходится на участников			Итого собственный капитал
		Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/ (убыток)	Итого	
На 31 декабря 2021 г.		0,01	(17 227)	(17 227)	156
Прибыль за отчетный период		–	40 681	40 681	1 741
Итого совокупный доход за отчетный период		–	40 681	40 681	1 741
Неконтролирующая доля, признанная при приобретении дочерней компании	5, 23	–	–	–	724
На 31 декабря 2022 г.		0,01	23 454	23 454	2 621
Прибыль за отчетный период		–	69 673	69 673	3 686
Итого совокупный доход за отчетный период		–	69 673	69 673	3 686
Дивиденды объявленные		–	(107)	(107)	–
На 31 декабря 2023 г.		0,01	93 020	93 020	6 307

Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2023 год	2022 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до расходов по налогу на прибыль		75 342	42 916
<i>Корректировки:</i>			
Начисление ожидаемых кредитных убытков	28, 29	2 381	91
Начисление/(восстановление) прочих резервов	28, 29	235	(83)
Прочие доходы и расходы	28, 29	(4 295)	315
Износ и амортизация	6, 7, 8	14 449	5 175
Курсовые разницы		199	93
Процентные доходы	30	(6 018)	(2 706)
Процентные расходы	31	980	2 789
Начисление ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам		—	250
Обесценение гудвила	6	—	438
Прочие финансовые доходы и расходы	30	(1)	(3 281)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		83 272	45 997
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение оборотных активов и обязательств</i>			
Запасы		(2 204)	508
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные		(52 053)	(5 893)
Прочие оборотные активы		(19 478)	(360)
Кредиторская задолженность и авансы полученные		105 844	(4 820)
Задолженность по налогам кроме налога на прибыль		12 567	1 427
Прочие текущие обязательства		428	2 104
Чистые денежные потоки от операционной деятельности до налога на прибыль и до уплаты процентов		128 376	38 963
Выплата процентов	38	(1 134)	(2 216)
Уплаченный налог на прибыль		(1 316)	(1 481)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		125 926	35 266
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	5	753	(2 125)
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	37	—	(830)
Приобретение основных средств		(3 337)	(4 974)
Приобретение нематериальных активов		(66 357)	(32 393)
Предоставление займов		—	(1 683)
Поступления от погашения займов выданных		(1)	170
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, учитываемых по методу долевого участия	37	302	—
Проценты полученные	30	6 018	2 706
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		(62 622)	(39 129)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение кредитов и займов	38	24 789	5 483
Погашение кредитов и займов	38	(44 885)	(3 575)
Выплата дивидендов		(107)	—
Выплаты по обязательствам по аренде	38	(729)	(494)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств по финансовой деятельности		(20 932)	1 414
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		42 372	(2 449)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		17 702	20 151
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	15	60 074	17 702

1. Описание деятельности

ООО «Т1» (далее – «Компания») было зарегистрировано в Российской Федерации 16 октября 2019 г. Адрес (место нахождения) Компании: 111395, г. Москва, ул. Юности, д. 13, офис 221.

Группа включает материнскую компанию ООО «Т1» и ее дочерние компании (далее – «Группа»).

Основные виды деятельности Группы:

- ▶ продажа ИТ-оборудования;
- ▶ предоставление консалтинговых услуг, связанных с инновационными технологиями, компьютерным и телекоммуникационным оборудованием, системами связи, передачей данных, проектированием информационных систем;
- ▶ разработка, внедрение систем и прикладного программного обеспечения, системных исследований и разработок;
- ▶ разработка инфраструктурных решений (системы высокой доступности, центры обработки данных и системы хранения);
- ▶ внедрение систем управления сетью информационной инфраструктуры и телекоммуникаций;
- ▶ внедрение информационных систем (ERP, документооборот, корпоративные порталы, системы поиска корпоративной информации, специализированные системы для государственных организаций);
- ▶ организация систем обработки данных и доступа к информации.

Влияние геополитической ситуации

В 2023 году в связи с продолжением ряда геополитических конфликтов, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

Заблаговременная адаптация к негативному влиянию текущей геополитической ситуации и соответствующая трансформация процессов позволяют Группе утверждать, что текущие геополитические события не окажут заметного влияния на работу Группы, а также на развитие текущих и планируемых проектов.

Главный ресурс Группы – это люди, обладающие огромной экспертизой в различных сферах ИТ, продолжают трудиться над разработкой, развитием и улучшением наших продуктов и услуг. Группа продолжает вести свою деятельность по всем направлениям в обычном режиме и исполнять обязательства перед российскими и зарубежными клиентами, партнерами и инвесторами в установленные сроки. Основной бизнес Группы осуществляется в Российской Федерации, в российском правовом поле. Акты, принимаемые недружественным государством, не оказывают существенного влияния на российские компании, основной фокус которых направлен на развитие бизнеса внутри России.

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

2. Принципы составления обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Общая часть

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся на указанную дату путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- ▶ обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ обобщенного консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.;
- ▶ обобщенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.;
- ▶ обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за 2023 год содержат информацию, позволяющую пользователям обобщенной консолидированной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Группы, и не раскрывают информацию согласно Постановлению Правительства РФ от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и Постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а именно исключена следующая информация:

- ▶ Информация о сделках эмитента;
- ▶ Информация об аффилированных лицах эмитента, включая основания аффилированности и долю принадлежащих им акций эмитента;
- ▶ Информация о подконтрольных эмитенту организациях;
- ▶ Информация о лицах, являющихся акционерами (участниками) эмитента, включая информацию об их количестве и о принадлежащих (принадлежавших) им акциях (долях) эмитента;
- ▶ Информация о связанных сторонах, с которыми эмитентом осуществляются хозяйственные операции;
- ▶ Информация о дочерних организациях эмитента (группы эмитента);
- ▶ Информация о финансовых вложениях эмитента;
- ▶ Информация о принимаемых эмитентом рисках, процедурах оценки рисков и управления ими.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением отмеченного в разделе «Основные положения учетной политики».

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей (далее – «млн руб.»), если не указано иное.

Формирование Группы

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность ООО «Т1» и его дочерних компаний. Для отражения сделок по объединению бизнеса Группа использовала метод приобретения.

Сделки по приобретению долей были реализованы через заключение договоров купли-продажи на приобретение долей в уставном капитале дочерних компаний.

Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым руководство полагает, что Группа продолжит текущую операционную деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев после даты составления обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

3. Основные положения учетной политики

Изменения в учетной политике

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности соответствуют описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением применения новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу с 1 января 2023 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее обобщенную консолидированную финансовую отчетность.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Группа:

- ▶ к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- ▶ к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;
- ▶ к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено. В прошлом, Группа не выпускала договоры финансовой гарантии. Первые такие договоры были выпущены в текущем отчетном периоде и Группа применяет к ним требования МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 (см. ниже подраздел «Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые»);
- ▶ к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- ▶ к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Таким образом данный стандарт к Группе неприменим.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление в финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в обобщенной консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- ▶ обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- ▶ требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
► Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»	1 января 2024 г.
► Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
► Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
► Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 г.

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

Основа консолидации

Дочерние организации, т.е. организации, контроль над деятельностью которых осуществляет Группа, консолидируются. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвержена риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение таких доходов, а также имеет возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля.

Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все значимые факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в обобщенную консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Объединения бизнесов

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов приобретатель оценивает неконтролирующие доли участия в объекте приобретения, которые являются текущими долями владения, либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Прочие компоненты неконтролирующих долей участия оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав расходов.

Группа приходит к заключению, что она приобрела бизнес, когда приобретенная совокупность видов деятельности и активов включает вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере способствуют созданию отдачи. Приобретенный процесс считается принципиально значимым, если он имеет принципиальное значение для возможности продолжать создание отдачи, а приобретенные вклады включают организованную рабочую силу, обладающую необходимыми навыками, знанием или опытом для выполнения такого процесса, или он в значительной мере способствует возможности продолжения создания отдачи и считается уникальным или редким или не может быть заменен без значительных затрат, усилий или отложенной возможности продолжать создание отдачи.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнесов ранее принадлежавшая приобретателю доля участия в объекте приобретения оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного возмещения, которое может быть активом или обязательством, признаются либо в составе прибыли или убытка, либо в составе прочего совокупного дохода. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе собственного капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное возмещение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение, гудвил, начиная с даты приобретения, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства (далее – «ЕГДС»), которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной организации к указанным единицам.

Если гудвил относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные организации (продолжение)

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчет о прибыли или убытке отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ) и справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД), по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или 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) на активных рынках для идентичных активов или обязательств.
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых значительные 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 значительные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются 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.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- ▶ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, а также займ, выданный ассоциированной организации.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

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.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из обобщенного консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, 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. Кроме того, Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы 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. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- ▶ сырье и материалы: затраты на покупку по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск).

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения в течение девяноста дней с даты возникновения, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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 применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме 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.

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. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу 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 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, если 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, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой (т.е. до 300 тыс. руб.). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.

Взаимозачет

Актив и обязательство подлежат взаимозачету с представлением в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении нетто-величины, когда имеется юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм и когда имеется намерение осуществить расчеты на нетто-основе либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Право на осуществление зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно быть юридически защищенным во всех следующих обстоятельствах:

- ▶ в ходе обычной деятельности;
- ▶ в случае дефолта; и
- ▶ в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о зачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении развернуто.

Налогообложение

Текущий налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство организации 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налогообложение (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, а также актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент ее совершения не влияющей 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.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнесов, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту понесения, если они отвечают критериям признания.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	Годы
Здания	25-30
Мебель и принадлежности	2-5
Компьютеры и оргтехника	5
Транспортные средства	4

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их понесения и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Гудвил

Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнесов, первоначально отражается в сумме, равной превышению переданного возмещения над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами. Гудвил, возникающий при приобретении дочерних организаций, отражается по строке «Гудвил» в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении. Гудвил, возникающий при приобретении ассоциированных организаций, отражается в составе инвестиций в ассоциированные организации. После первоначального признания гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Гудвил анализируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о возможном обесценении балансовой стоимости.

Для целей теста на обесценение гудвил, приобретенный в результате объединения бизнесов, начиная с даты приобретения распределяется по всем единицам или группам единиц Группы, генерирующим денежные средства, которые, как ожидается, получают выгоду от объединения, независимо от факта отнесения прочих активов и обязательств объекта приобретения к указанным единицам или группам единиц. Каждая единица или группа единиц, на которые относится гудвил:

- ▶ представляет собой административную единицу наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения анализа гудвила для целей внутреннего управления;
- ▶ не превышает операционный сегмент согласно определению в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» до агрегирования.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости единицы (или группы единиц), генерирующей денежные средства, на которые отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается, если возмещаемая стоимость единицы (группы единиц), генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости. Убытки от обесценения гудвила не восстанавливаются в будущем.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы, отличные от гудвила, включают в себя программное обеспечение, лицензии и клиентскую базу.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнесов, представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченный или неопределенный срок полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 3 до 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года. Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение, как минимум, ежегодно и при наличии признаков обесценения.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или обусловленные практикой обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Капитал

Уставный капитал

Поскольку Компания является российским обществом с ограниченной ответственностью, у которого нет акционерного капитала, у Компании зарегистрирован уставный капитал, который формируется за счет взносов участников. Размеры взносов указаны в уставе и представляют собой доли каждого участника. Таким образом, в данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности не раскрывается показатель прибыли на акцию.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы собственного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения обобщенной консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Признание доходов и расходов

Выручка по договорам с покупателями

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена.

Выручка за оказанные услуги (работы), переданные товары признается по каждой идентифицированной обязанности к исполнению передать отличимый товар или отличимую услугу (работу) как отдельную обязанность, подлежащую исполнению, в момент передачи товаров или услуг (работ) покупателю. Выручка от передачи покупателям товаров или услуг (работ) признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги (работы).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Если обещанный товар или услуга (работа) не являются отличимыми, то они объединяются с другими обещанными в рамках договора товарами или услугами (работами) до тех пор, пока не будет идентифицирован пакет товаров или услуг (работ), который является отличимым.

Если покупатель получает и потребляет выгоды по договору по мере выполнения Группой своих обязанностей, или покупатель контролирует создаваемый или улучшаемый Группой в рамках договора актив на всем протяжении создания или улучшения, выручка признается на протяжении времени действия договора.

Выручка признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Определение временных рамок передачи контроля – в определенный момент времени или на протяжении времени – требует применения суждения.

Все полученные доходы или расходы признаются в обобщенной консолидированной финансовой отчетности за вычетом НДС.

Группа признает выручку от следующих видов деятельности:

- ▶ продажа ИТ-оборудования;
- ▶ выручка от оказания услуг;
- ▶ продажа программного обеспечения;
- ▶ техническая поддержка и обслуживание.

Продажа ИТ-оборудования

Группа главным образом продает оборудование, приобретенное у третьих лиц. Обязанностью к исполнению является обещание передать оговоренный товар, соответственно, выручка признается в определенный момент времени – в момент получения контроля покупателем над обещанным активом. Дата передачи контроля определяется в соответствии с договором поставки ИТ-оборудования. Как правило передача рисков и контроля над ИТ-оборудованием осуществляется на дату подписания отгрузочных документов покупателями или их уполномоченными представителями.

При оценке, действует ли Группа в качестве агента или принципала, Группа анализирует, контролирует ли она оборудование до его передачи покупателю, включая следующие факторы:

- ▶ несет ли Группа основную ответственность за исполнение обещания предоставить товар;
- ▶ подвержена ли Группа риску обесценения запасов до того, как оборудование было передано покупателю;
- ▶ имеет ли Группа право самостоятельно устанавливать цену на оборудование.

Выручка от оказания услуг

Договоры оказания услуг включают в себя услуги по разработке ПО, его модификации (в том числе доработке), установке и наладке ИТ-оборудования, оказание услуг облачных технологий, оказание процессинговых услуг.

Группа рассматривает каждый такой договор отдельно, в том числе определяет количество обязанностей к исполнению на основании интегрированности или отличимости услуг, обещанных в договоре, анализирует распределение цены, в случае наличия нескольких обязанностей к исполнению, определяет временные рамки выполнения обязанностей – в течение периода или в момент времени.

Для большинства договоров Группа определила, что услуги являются интегрированными и представляют одну обязанность к исполнению. Обязанность к исполнению выполняется в течение периода, при этом Группа обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к определенному моменту времени часть договорных работ, а также отсутствуют альтернативные способы использования создаваемых активов, поэтому Группа признает выручку в зависимости от степени выполнения обязанности, используя метод ресурсов.

По договорам, в которых Группа выявила несколько обязанностей к исполнению (например, поставка оборудования, выполнение пуско-наладочных работ, услуги технической поддержки), цена операции распределяется на обязанности к исполнению в соответствии с ценами, указанными в договоре. Руководство полагает, что данные цены сформированы на рыночной основе и соответствуют цене компонента, реализуемого на рынке отдельно. Выручка по таким договорам отражена в Примечании 25 в составе выручки от соответствующих обязанностей к исполнению.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Продажа программного обеспечения (договоры предоставления лицензии)

Группа заключает договоры на предоставление лицензий на программное обеспечение (ПО) как созданное собственными силами, так и приобретенное у сторонних разработчиков – данная выручка признается в момент времени.

Группа признает выручку от реализации собственного ПО в момент времени, поскольку ПО передается покупателю в том виде и с тем функционалом, которое оно имеет на дату передачи. Группа в дальнейшем не занимается обслуживанием и поддержкой данного ПО. В случае необходимости Группа заключает дополнительные соглашения на доработку или модификацию переданного покупателю ПО.

Компания получает контроль над сторонними сертификатами на ПО до их продажи конечному покупателю и несет основную ответственность за исполнение обещания предоставить лицензию. Группа самостоятельно устанавливает цену, несет риски, связанные с владением, использованием и распоряжением сторонним ПО, поэтому является принципалом, следовательно, отражает выручку и расходы развернуто.

Техническая поддержка и обслуживание

Выручка от оказания услуг по техническому обслуживанию представляет собой услуги технической поддержки или обслуживания вычислительной техники и программного обеспечения. Обязанностью к исполнению является предоставление заказчику права обратиться за технической поддержкой в течение определенного периода в рамках установленного договором режима. Заказчик одновременно получает и потребляет выгоды, соответственно, выручка признается в течение периода времени.

Договорами предусмотрен фиксированный платеж за определенный короткий период (месяц или квартал). В рамках одного отчетного периода выручка признается равномерно в размере фиксированных периодических платежей, предусмотренных договором.

Активы по договору

Выручка, возникающая по некоторым договорам на оказание услуг, признается в корреспонденции с активами по договору, поскольку окончательное подтверждение приемки выполненных услуг покупателем зависит от успешного завершения всего комплекса услуг в рамках исполнения таких договоров. По завершении оказания услуг и принятия их покупателем, то есть когда получение возмещения становится безусловным, сумма, признанная в качестве активов по договору, реклассифицируется в торговую дебиторскую задолженность.

Обязательства по договору

Обязательства по договору включают авансы полученные. Группа не корректирует сумму авансов полученных с учетом влияния компонента финансирования в договорах, так как Группа ожидает, что период между оплатой поставки (услуги) и поставкой (оказанием услуги) покупателю составит не более одного года.

Финансовые доходы и расходы

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- ▶ валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- ▶ амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, на которую устанавливается право Группы на получение выплаты.

4. Существенные учетные суждения и оценки

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Группы, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в обобщенной консолидированной финансовой отчетности:

Определение справедливой стоимости активов при объединении бизнеса

Группа определила стоимость нематериального актива в виде клиентской базы на даты объединения бизнеса с помощью метода МЕЕМ (Multiperiod Excess Earning Method или Многопериодный метод избыточной доходности активов) на основе данных о потоках доходов и расходов, в генерации которых участвует клиентская база.

Определение срока аренды в договорах с опционом на продление

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.

По некоторым договорам аренды, в рамках которых Группа выступает арендатором, у Группы имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок от трех до пяти лет. Группа применяет суждение, чтобы определить, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом Группа учитывает все уместные факторы, приводящие к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. 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 (например, изменение бизнес-стратегии).

Оценки и допущения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в обобщенной консолидированной финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение. Дополнительная информация представлена в Примечании 34.

Убытки от обесценения по финансовым активам

Оценка убытков от обесценения по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении ОКУ и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Кроме того, крупномасштабные сбои в работе бизнеса могут привести к возникновению проблем с ликвидностью у некоторых организаций и потребителей.

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Расчеты ОКУ Группы являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- ▶ система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Группой для определения вероятности дефолта (PD);
- ▶ критерии, используемые Группой для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- ▶ объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- ▶ разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- ▶ определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например уровнем безработицы и стоимостью обеспечения, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD);
- ▶ выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

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

Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (например, индивидуальный кредитный рейтинг дочерней организации). Подробная информация представлена в Примечании 8.

Аренда – оценка и переоценка срока аренды по договорам аренды с опционом на продление и прекращение аренды

Когда Группа признает актив в форме права пользования или обязательство по правам аренды она должна оценить наличие достаточной уверенности в исполнении опциона на продление или неисполнении опциона на прекращение аренды при возникновении либо значительного события, либо значительного изменения обстоятельств, которое: (а) подконтрольно Группе; и (б) влияет на оценку наличия достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион.

При оценке, что Группа исполнит опцион на продление аренды, либо, что Группа не исполнит опцион на прекращение аренды, Группа должна учитывать все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов

Группа анализирует гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год. Это требует оценки возмещаемой суммы единиц, генерирующих денежные средства, на которые относится данный гудвил. В ходе оценки ценности использования Группе необходимо рассчитать будущие денежные потоки, которые ожидается получить от указанной единицы, выбрав подходящую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости указанных денежных потоков.

Группа ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единиц, генерирующих денежные потоки. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива. В отношении гудвила и нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или которые еще не введены в эксплуатацию, возмещаемая стоимость актива определяется на каждую отчетную дату.

Проверка обесценения заключается в оценке стоимости использования каждой единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Группы разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического планирования на период от двух до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.

Принципал/агент

При определении того, действует ли Группа в качестве принципала или агента в отношении каждой обязанности к исполнению в конкретной сделке, руководство Группы применяет суждение по результатам анализа юридической формы и сущности договоров с покупателями. Такие суждения влияют на сумму признанной выручки и операционных расходов, но не влияют на активы, обязательства или денежные потоки.

Судебные разбирательства

Группа применяет значительные суждения при расчете и признании оценочных и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или другими неурегулированными спорами, являющимися предметом переговоров об урегулировании, прямых или с привлечением посредников, арбитража или государственного регулирования, а также других условных обязательств. Суждение необходимо при определении вероятности вынесения благоприятного решения по поданному иску или возникновения обязательства, а также при количественной оценке суммы окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей этому процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально рассчитанного резерва. По мере поступления новой информации оценка резерва пересматривается. Корректировка оценки резерва может повлиять на будущие операционные показатели.

Ключевые допущения и источники неопределенности оценочных значений в отчетности, которые несут значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательства в течение следующего финансового года, также описаны в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности. Группа основывала свои допущения и оценки на параметрах, доступных на момент подготовки данной финансовой отчетности. Существующие обстоятельства и предположения об их изменении в будущем могут варьироваться из-за рыночных изменений или возникновения обстоятельств, которые не контролируются Группой. Такие изменения отражаются в допущениях в соответствующем периоде.

5. Объединение бизнесов

В течение 2023 и 2022 годов Группа осуществила несколько операций по объединению бизнеса.

6. Гудвил и прочие нематериальные активы

Ниже представлено движение по статьям гудвила и прочих нематериальных активов:

	Лицензии	Компью- терное программное обеспечение	Немате- риальные активы в процессе разработки	Клиентская база	Гудвил	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 г.	220	2 234	55	4 593	28 087	35 189
Поступления	225	32 774	1 638	—	—	34 637
Приобретения в результате объединения бизнесов (Примечание 5)	28	1 253	154	598	1 429	3 462
Выбытие и списание	(101)	(683)	—	—	—	(784)
На 31 декабря 2022 г. / 1 января 2023 г.	372	35 578	1 847	5 191	29 516	72 504
Поступления	545	1 722	65 813	—	—	68 080
Приобретения в результате объединения бизнесов (Примечание 5)	—	—	17	—	—	17
Выбытие и списание	(136)	(1 525)	(410)	—	—	(2 071)
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	—	57 869	(57 869)	—	—	—
На 31 декабря 2023 г.	781	93 644	9 398	5 191	29 516	138 530
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 г.	(36)	(396)	—	(1 071)	(20 126)	(21 629)
Начисленная амортизация	(177)	(1 431)	—	(964)	—	(2 572)
Выбытие и списание	100	676	—	—	—	776
Обесценение	—	—	—	—	(438)	(438)
На 31 декабря 2022 г. / 1 января 2023 г.	(113)	(1 151)	—	(2 035)	(20 564)	(23 863)
Начисленная амортизация	(225)	(10 222)	—	(1 151)	—	(11 598)
Выбытие и списание	133	493	—	—	—	626
Обесценение	—	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2023 г.	(205)	(10 880)	—	(3 186)	(20 564)	(34 835)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	259	34 427	1 847	3 156	8 952	48 641
На 31 декабря 2023 г.	576	82 764	9 398	2 005	8 952	103 695

Тестирование на обесценение гудвила и прочих нематериальных активов

Гудвил, полученный в результате объединения бизнесов, и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования для целей проведения проверки на обесценение были отнесены на соответствующие ЕГДС.

Ключевые допущения, использованные при расчете ценности использования

Возмещаемая стоимость подразделений была определена на основании расчета ценности использования. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков в рамках пятилетнего периода прогноза. Денежные потоки рассчитываются на основе финансовых планов, утвержденных высшим руководством. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования денежных потоков ЕГДС, прогнозируемых в рамках финансовой модели, а также к темпам роста финансовых показателей. Группа использует следующие допущения по всем ЕГДС:

	2023 год, %	2022 год, %
Средневзвешенная стоимость капитала	23,8%	21,4%
Прогнозируемый средневзвешенный темп роста выручки в рамках пятилетнего срока	15%	11%
Прогнозируемый средневзвешенный темп роста Прибыли до налогов, износа, амортизации, процентных и прочих расходов в рамках пятилетнего срока	13%	17%

6. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

Ключевые допущения, использованные при расчете ценности использования (продолжение)

За пределами пятилетнего срока, темп роста как выручки, так и прибыли до налогов, износа, амортизации, процентных и прочих расходов составляет 4%.

Обесценение гудвила и прочих нематериальных активов

В 2022 году Группа признала обесценение гудвила в сумме 438 млн руб в составе убытка по строке «Обесценение гудвила». Обесценения прочих нематериальных активов не выявлено.

В 2023 году обесценение гудвила и прочих нематериальных активов не выявлено.

Руководство считает, что возможные изменения в допущениях, использованных для определения возмещаемой стоимости ЕГДС, не приведут к дополнительному обесценению гудвила и прочих нематериальных активов.

7. Основные средства

Ниже представлено движение по статьям основных средств:

	<i>Здания</i>	<i>Компьютеры и офисное оборудование</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 г.	145	3 099	47	3 291
Поступления	1 078	3 713	8	4 799
Приобретения в результате объединения бизнесов (Примечание 5)	–	221	–	221
Выбытие и списание	(249)	(346)	–	(595)
На 31 декабря 2022 г. / 1 января 2023 г.	974	6 687	55	7 716
Поступления	148	3 148	52	3 348
Выбытие и списание	(5)	(288)	(36)	(329)
На 31 декабря 2023 г.	1 117	9 547	71	10 735
Накопленная амортизация				
На 1 января 2022 г.	(17)	(710)	(11)	(738)
Начисленная амортизация	(12)	(1 932)	(18)	(1 962)
Выбытие и списание	23	65	–	88
На 31 декабря 2022 г. / 1 января 2023 г.	(6)	(2 577)	(29)	(2 612)
Начисленная амортизация	(200)	(1 689)	(37)	(1 926)
Выбытие и списание	1	182	17	200
На 31 декабря 2023 г.	(205)	(4 084)	(49)	(4 338)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 г.	968	4 110	26	5 104
На 31 декабря 2023 г.	912	5 463	22	6 397

8. Аренда

Активы в форме права пользования представлены в виде следующих статей:

	Здания	Оборудование	Земля	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 г.	1 430	230	50	1 710
Поступления	2 381	207	–	2 588
Выбытие и списание	(507)	(160)	–	(667)
Приобретение бизнеса	245	–	–	245
На 31 декабря 2022 г.	3 549	277	50	3 876
Поступления	1 921	5	17	1 943
Выбытие и списание	(60)	(230)	–	(290)
На 31 декабря 2023 г.	5 410	52	67	5 529
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2021 г.	(235)	(91)	(7)	(333)
Начисленная амортизация	(556)	(83)	(3)	(642)
Выбытие и списание	193	61	–	254
На 31 декабря 2022 г.	(598)	(113)	(10)	(721)
Начисленная амортизация	(925)	–	(2)	(927)
Выбытие и списание	19	61	5	85
На 31 декабря 2023 г.	(1 504)	(52)	(7)	(1 563)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 г.	2 951	164	40	3 155
На 31 декабря 2023 г.	3 906	–	60	3 966

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

	2023 год	2022 год
На 1 января	3 312	1 569
Прирост	1 737	2 113
Поступление в результате приобретения бизнеса	–	236
Начисление процентов	340	170
Платежи	(1 069)	(776)
На 31 декабря	4 320	3 312
Краткосрочные	839	567
Долгосрочные	3 481	2 745

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2023 год	2022 год
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	926	643
Процентный расход по обязательствам по аренде	340	170
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде	295	306
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	1 561	1 119

В 2023 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 1 363 млн руб (2022 год: 1 082 млн руб).

(в миллионах российских рублей)

9. Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представлены следующими позициями:

	2023 год	2022 год
Начисление/(уменьшение) налога на прибыль – текущая часть	2 012	1 289
Начисление/(уменьшение) отложенного налога – возникновение и уменьшение временных разниц	(174)	(795)
Начисление налога на прибыль – налог на сверхприбыль	145	–
Расход по налогу на прибыль	1 983	494

Российские юридические лица обязаны самостоятельно подавать налоговые декларации по налогу на прибыль в налоговые органы. Стандартная ставка налога на прибыль для компаний в 2023 и 2022 годах составляла 20%. Дивиденды подлежат обложению российским налогом на прибыль по стандартной ставке 13%, которая при выполнении определенных условий может быть снижена до 0%.

Эффективная ставка налога на прибыль отличается от законодательно установленной ставки налогообложения прибыли. Ниже представлена сверка расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по законодательно установленной ставке, с фактическим расходом по налогу на прибыль:

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	75 342	42 916
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Теоретические расходы по налогу на прибыль по законодательно установленной налоговой ставке	15 068	8 583
Прибыль, не облагаемая налогом*	(13 060)	(8 008)
Обесценение гудвила	–	88
Налог на сверхприбыль	145	–
Прочие	(171)	(169)
Расход по налогу на прибыль	1 982	494

* Ряд компаний использует специальный налоговый режим.

Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 г. был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 г.

Согласно положениям данного закона российские организации, постоянные представительства иностранных организаций, а также иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ (за рядом предусмотренных в законе исключений), в срок до 25 января 2024 г. должны представить в налоговые органы соответствующую налоговую декларацию и до 28 января 2024 г. уплатить налог на сверхприбыль, рассчитываемый по ставке 10%.

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. Законом предусмотрен ряд особенностей при исчислении налоговой базы, в том числе для компаний, являвшихся в указанных периодах участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Законом также предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 г., сумма которого сформирует налоговый вычет, на который налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. В случае возврата (полностью или частично) обеспечительного платежа на основании заявления налогоплательщика вычет признается равным нулю.

Руководство Группы пришло к выводу, что отдельные компании Группы являются плательщиками данного налога. Группа воспользовалась возможностью снижения суммы налога за счет внесения обеспечительного платежа. В связи с этим в настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности в составе расходов по текущему налогу на прибыль и в сумме задолженности по текущему налогу на прибыль отражена сумма к уплате налога на сверхприбыль в размере 145 млн руб.

9. Налогообложение (продолжение)

Налог на сверхприбыль (продолжение)

С 1 января 2021 г. в рамках реализации инициатив развития цифровой экономики в российское налоговое законодательство были включены льготы для ИТ-компаний, заключающиеся в снижении ставки по налогу на прибыль с 20% до 3% и установлении пониженных ставок по страховым взносам при соблюдении компанией определенных критериев. Кроме того, в рамках комплексного пакета мер поддержки ИТ-отрасли, принятого в марте 2022 года, ставка налога на прибыль на период 2022-2024 годов для таких компаний снижена до 0%, а также действует мораторий на плановые проверки надзорными органами. Также законодательством предусмотрено освобождение от уплаты налога на прибыль и НДС для участников проекта Сколково в течение 10 лет со дня получения компанией статуса участника проекта и при соблюдении установленных критериев для применения льгот.

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря, а также их движение за соответствующие годы, включают в себя следующие позиции:

	Возникно- вание и уменьшение временных разниц В отчете о прибыли или убытке			Возникно- вание и уменьшение временных разниц В отчете о прибыли или убытке			
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2023 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц							
Активы в форме права пользования и основные средства	5	(544)	—	(539)	(323)	—	(862)
Дебиторская задолженность	6	96	—	102	293	—	395
Гудвил	—	88	—	88	—	—	88
Налоговые убытки	165	234	—	399	522	—	921
Арендные обязательства	33	536	—	569	330	—	899
Оценочные обязательства и резервы	4	67	188	259	(24)	—	235
Незавершенное производство	—	73	—	73	(19)	—	54
Прочие разницы	(18)	(2)	—	(20)	31	1	12
Отложенные налоговые активы	195	548	188	931	810	1	1 742
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц							
Доходы будущих периодов	—	(40)	—	(40)	(75)	—	(115)
Нематериальные активы	(690)	197	—	(492)	211	—	(282)
Кредиторская задолженность	(20)	20	—	—	(669)	—	(669)
Прочие разницы	—	70	—	70	(103)	—	(33)
Отложенное налоговое обязательство	(710)	247	—	(463)	(636)	—	(1 099)
Чистый отложенный налоговый актив	(515)	795	188	468	174	1	643

10. Запасы

Запасы включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Товары для перепродажи	1 808	155
Сырье и материалы	1 282	598
Незавершенное производство	32	163
Прочие материалы	—	2
Итого	3 122	918

Рост запасов объясняется заключением контрактов на продажу оборудования, сторонних лицензий и ряда товаров для оказания услуг технической поддержки.

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	17 343	9 054
Прочая дебиторская задолженность	248	1 277
Итого до вычета резерва	17 591	10 331
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 798)	(566)
Итого	15 793	9 765

Ниже представлено движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	566	483
Начисление	1 371	99
Восстановление резерва	(133)	(8)
Использование	(6)	(8)
На 31 декабря	1 798	566

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной, необеспеченной и ее обычный срок погашения составляет от 30 до 60 дней. На одного контрагента приходится 13% и 26% дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответственно.

12. Активы по договорам

Ниже представлено движение активов по договорам:

	Активы по договорам
31 декабря 2021 г.	2 543
Признано в отчетном периоде	4 953
Погашено в отчетном периоде	(2 543)
31 декабря 2022 г.	4 953
Признано в отчетном периоде	3 343
Погашено в отчетном периоде	(4 953)
31 декабря 2023 г.	3 343

13. Авансы выданные

Краткосрочные авансы выданные включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы выданные	43 563	5 091
Резерв под обесценение авансов выданных	(1 210)	(185)
Итого	42 353	4 906

Также Группа в 2023 году выдала долгосрочные авансы в счет поставки ИТ-оборудования на сумму 7 724 млн руб.

14. Займы выданные

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займ на сумму 1 348 млн руб.	0%	31 марта 2024 г.	1 348	1 348
Займ-лимит на сумму 30 млн руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,1%	7 января 2026 г.	1	—
Итого			1 349	1 348

15. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя следующие позиции:

	2023 год	2022 год
Остатки средств на текущих счетах в кредитных организациях	7 225	8 382
Срочные депозиты в кредитных организациях, размещенные на срок до 90 дней	52 849	9 320
Итого	60 074	17 702

16. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают в себя следующие позиции:

	2023 год	2022 год
НДС к возмещению	19 583	734
Переплата по налогу на прибыль	76	108
Отложенные расходы и прочие активы	799	138
Итого	20 458	980

17. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

В течение 2021 года Группа подписала соглашения о реструктуризации задолженности перед третьей стороной с рассрочкой до 2024 года. Группа отразила данную долгосрочную кредиторскую задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. в сумме 7 172 млн руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность включает в себя следующее:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Начисленные расходы по премиям	14 459	9 542
Торговая кредиторская задолженность	12 719	11 069
Задолженность перед персоналом	3 182	1 698
Прочая кредиторская задолженность	811	849
Итого	31 171	23 158

18. Кредиты и займы полученные

	Процентная ставка	Срок погашения	2023 год	2022 год
Кредиты и займы				
Облигации биржевые процентные бездокументарные	15,50% годовых	14 октября 2025 г.	2 064	—
Кредитная линия в размере 22 200 млн руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2%	15 ноября 2024 г.	306	—
Кредитная линия в размере 7 400 млн руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 4%	1 июня 2023 г.	172	142
Кредитная линия в размере 15 130 млн руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2%	3 марта 2023 г.	—	13 781
Кредитная линия в размере 3 561 млн руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2%	3 марта 2023 г.	—	3 222
Займ на сумму 3 533 млн руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2%	28 февраля 2023 г.	—	3 479
Итого кредиты и займы			2 542	20 624

В феврале 2023 года было досрочное погашение кредитов, предоставленных в рамках кредитной линии на сумму 15 130 млн руб и кредита на сумму 3 561 млн руб.

Также было досрочное погашение полученного займа на сумму 3 533 млн руб.

19. Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль

Обязательства по прочим налогам включают в себя следующие позиции:

	2023 год	2022 год
НДС к возмещению	16 355	2 828
Социальное обеспечение	390	1 297
Прочие налоги	23	75
Итого	16 768	4 200

20. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства включают в себя следующие позиции:

Резервы	Налоговые	По судебным разбирательствам	По обременительным договорам	Итого
31 декабря 2022 г.	277	232	605	1 114
Использование	—	(143)	—	(143)
Приобретение новых компаний	—	—	—	—
(Восстановление)/начисление	(277)	762	(605)	(120)
31 декабря 2023 г.	—	851	—	851

21. Авансы полученные

Авансы полученные включают в себя следующие позиции:

	2023 год	2022 год
Краткосрочные авансы по продаже ИТ-оборудования	6 800	883
Краткосрочные авансы по оказанию комплексных услуг	2 948	11 048
Краткосрочные авансы по технической поддержке	603	872
Прочие краткосрочные авансы	139	158
Итого	10 490	12 961

Также Группа в течение 2023 года получила долгосрочные авансы в счет поставки ИТ-оборудования в сумме 102 904 млн руб.

22. Прочие текущие обязательства

Прочие текущие обязательства включают в себя следующие позиции:

	2023 год	2022 год
Целевое финансирование из бюджета	641	—
Прочие обязательства	27	204
Итого	668	204

23. Капитал

Уставный капитал

Размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал компании полностью оплачен.

Неконтролирующая доля участия

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

24. Договорные и условные обязательства

Юридические вопросы

В ходе обычной деятельности Группа является объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы в будущем.

Одна из компаний Группы предоставляет клиентам гарантии по возврату стоимости приобретенной недвижимости в случае оспаривания сделки с участием компании Группы в суде. Гарантии предоставляются на 10 лет с момента регистрации права собственности, с возможностью продления еще на 10 лет. Сумма подобных гарантий по состоянию на конец 2023 года составляла 35 392 млн руб, по состоянию на конец 2022 года — 6 671 млн руб. Группа считает, что вероятность реализации гарантий является низкой и не считает данные гарантии своим обязательством.

24. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение

Действующее в Российской Федерации налоговое законодательство подвержено частым изменениям и допускает различное толкование налоговыми органами, которое нередко является нечетким и противоречивым. Данные изменения могут быть существенными и влиять на рост налоговой нагрузки Группы. В начале 2023 года были внесены изменения в законодательство, что может привести к увеличению налоговой нагрузки Группы. Руководство Группы отслеживает регуляторные изменения и проводит оценку эффекта от внедрения мер. Существует риск увеличения налоговых обязательств в связи с неблагоприятными для Группы изменениями налогового законодательства, неоднозначной трактовкой контролирующими органами и оспариванием сделок и подходов, которые ранее не оспаривались. Это может привести к доначислению налогов, штрафов, пени, а также предписаниям налоговых органов, влияние которых на финансовую отчетность Группы может быть существенным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

25. Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями за 2023 год представлена следующими позициями:

	<i>Продукция, переданная покупателю в определенный момент времени</i>	<i>Услуги, переданные покупателю в течение времени</i>	<i>Итого</i>
Разработка ПО	–	32 997	32 997
Продажа ИТ-оборудования	45 074	–	45 074
Техническая поддержка	–	14 796	14 796
Продажа программного обеспечения	90 860	–	90 860
Оказание комплексных услуг	3 024	6 523	9 547
Итого	138 958	54 316	193 274

Выручка по договорам с покупателями за 2022 год представлена следующими позициями:

	<i>Продукция, переданная покупателю в определенный момент времени</i>	<i>Услуги, переданные покупателю в течение времени</i>	<i>Итого</i>
Разработка ПО	–	45 802	45 802
Продажа ИТ-оборудования	36 875	–	36 875
Техническая поддержка	–	3 842	3 842
Продажа программного обеспечения	44 845	–	44 845
Оказание комплексных услуг	1 032	14 931	15 963
Итого	82 752	64 575	147 328

В 2023 году 75% (в 2022 году – 82%) выручки было получено от одного контрагента.

26. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж представлена следующими позициями:

	<i>2023 год</i>	<i>2022 год</i>
Стоимость ИТ-оборудования	40 887	33 716
Расходы на персонал (заработная плата и прочие выплаты)	32 642	28 224
Услуги подрядчиков	12 691	18 863
Расходы на лицензии и программное обеспечение	5 125	6 976
Услуги связи	798	994
Прочие расходы	2 232	1 250
Итого	94 375	90 023

27. Коммерческие и административные расходы

Коммерческие и административные расходы включают в себя следующие позиции:

	2023 год	2022 год
Расходы на персонал (заработная плата и прочие выплаты)	10 434	8 848
Расходы на участие в форумах, конференциях, выставках	412	221
Расходы на профессиональные и юридические услуги	469	646
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	317	198
Командировочные расходы	302	121
Аренда офисных помещений и складов	246	150
Банковские комиссии	244	105
Расходы на услуги связи	117	43
Расходы на лицензии и юридические услуги	105	76
Расходы на материалы	100	164
Офисные расходы	48	68
Прочие расходы	1 290	683
Итого	14 084	11 323

28. Прочие операционные доходы

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Доход выгодного приобретения дочерней компании	3 665	94
Доход от инвестиций в ассоциированные компании	385	302
Доходы прошлых периодов	512	119
Активы, полученные на безвозмездной основе	149	—
Восстановление резерва по дебиторской задолженности	133	8
Восстановление резервов	111	200
Штрафы	54	42
Доходы от выбытия прочих активов	2	702
Государственная субсидия	—	156
Списание кредиторской задолженности	173	119
Бонусы клиентов	21	58
Продажа активов	—	10
Прочие доходы	613	126
Итого	5 818	1 936

29. Прочие операционные расходы

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Начисление ожидаемых кредитных убытков и резервов под авансы выданные	2 515	99
Благотворительность	631	—
Начисление резервов под суды	622	116
Списание нематериальных активов	236	—
Расходы по расторжению ранее заключенных договоров	252	135
Материальная помощь	232	17
Расходы прошлых периодов	193	32
Штрафы	174	29
Расходы от выбытия активов	116	722
Расходы для собственных нужд компании	104	54
Списание дебиторской задолженности	89	16
Проведение мероприятий и выставок	32	94
Списание НДС	30	68
Обесценение гудвила	—	438
Добровольный вклад в имущество	—	64
Резервы под обесценение запасов	—	36
Ремонт офиса	—	21
Прочие расходы	458	347
Итого	5 684	2 288

30. Финансовые доходы

	2023 год	2022 год
Проценты по номинальным счетам	3 535	1 642
Проценты по депозитам	2 484	1 064
Прочие финансовые доходы	11	—
Доход от дивидендов	—	125
Эффект от рефинансирования кредитов и займов полученных	—	2 786
Прибыль от выбытия финансовых активов	—	3
Итого	6 030	5 620

31. Финансовые расходы

	2023 год	2022 год
Проценты по займам	640	2 630
Проценты по аренде	340	160
Обесценение финансовых активов	9	250
Прочие финансовые расходы	—	26
Итого	989	3 066

32. Сегменты

Группа ведет деятельность в нескольких сегментах.

Руководители, принимающие операционные решения, анализируют показатель Прибыль до налогов, износа, амортизации, процентных и прочих расходов, рассчитанный как выручка по договорам с покупателями за вычетом себестоимости продаж и коммерческих и управленческих расходов. Сверка данного показателя с суммой убытка до налогообложения по МСФО за 2023 и 2022 годы приведена ниже.

Прибыль до налогов, износа, амортизации, процентных и прочих расходов сегментов	84 815
Прочие доходы и расходы	135
Износ и амортизация	(14 449)
Курсовые разницы	(199)
Процентные расходы	(980)
Процентные доходы	6 018
Начисление ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам	(9)
Прочие финансовые доходы и расходы	11
Прибыль/(убыток) до расходов по налогу на прибыль за 2023 год	75 342
Прибыль до налогов, износа, амортизации, процентных и прочих расходов сегментов	45 982
Прочие доходы и расходы	86
Износ и амортизация	(5 175)
Курсовые разницы	(93)
Процентные расходы	(2 789)
Процентные доходы	2 706
Начисление ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам	(250)
Обесценение гудвила	(438)
Прочие финансовые доходы и расходы	2 887
Прибыль/(убыток) до расходов по налогу на прибыль за 2022 год	42 915

Деятельность сегментов по большей части сконцентрирована на территории РФ.

33. Управление рисками

Управление капиталом

Политика руководства направлена на поддержание устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса.

34. Оценка справедливой стоимости

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств:

	Балансовая стоимость 31 декабря 2023 г.	Справедливая стоимость 31 декабря 2023 г.	Непризнанная прибыль/ (убыток) 2023 год	Балансовая стоимость 31 декабря 2022 г.	Справедливая стоимость 31 декабря 2022 г.	Непризнанная прибыль/ (убыток) 2022 год
Финансовые активы						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 793	15 793	—	9 765	9 765	—
Займы выданные	1 349	1 349	—	1 498	1 498	—
Денежные средства и их эквиваленты	60 074	60 074	—	17 551	17 551	—
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы полученные	2 542	2 542	—	20 624	20 342	282
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 171	31 171	—	18 918	20 124	(1 206)
Итого непризнанное изменение в справедливой стоимости			—			(924)

Все оценки справедливой стоимости финансовых активов и обязательств отражаются по амортизированной стоимости и относятся к Уровню 3 иерархии. Перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., не было (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: не было).

Ниже описаны модели и допущения, при помощи которых была определена справедливая стоимость активов и обязательств, а также статей, которые не оцениваются по справедливой стоимости в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении, но справедливая стоимость которых раскрывается.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

35. Раскрытие информации о связанных сторонах

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

36. Дочерние организации

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность всех дочерних организаций.

37. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

Группа имеет несколько совместных предприятий и ассоциированных компаний, учитываемых по методу долевого участия.

38. Изменения в обязательствах, относящихся к финансовой деятельности

	Кредиты и займы полученные	Обязательства по аренде	Итого обязательства по финансовой деятельности
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	21 250	1 569	22 819
Привлечение	5 483	2 113	7 596
Поступление в результате приобретения бизнеса	—	236	236
Погашение	(3 576)	(606)	(4 182)
Начисление процентов	2 317	170	2 487
Погашение процентов	(2 068)	(170)	(2 238)
Прощение	(2 782)	—	(2 782)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	20 624	3 312	23 936
Привлечение	24 789	1 737	26 526
Поступление в результате приобретения бизнеса	2 169	—	2 169
Погашение	(44 885)	(729)	(45 614)
Начисление процентов	630	340	970
Погашение процентов	(794)	(340)	(1 134)
Прощение	9	—	9
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	2 542	4 320	6 862

39. События после отчетной даты

23 февраля 2024 г. Минфин США включил ООО «Т1» в санкционный список (SDN list).

Поскольку Группа является одним из лидеров отечественной ИТ-индустрии, то наложение санкций было прогнозируемым, и Группа выстраивала свою операционную деятельность, партнерские отношения и альтернативные логистические цепочки с учетом данного фактора. Заблаговременная адаптация к негативному влиянию санкций и соответствующая трансформация процессов позволяют утверждать, что событие не окажет заметного влияния на работу Группы, а также на развитие текущих и планируемых проектов.

Группа будет продолжать вести свою деятельность по всем направлениям в обычном режиме и исполнять обязательства перед российскими и зарубежными клиентами, партнерами и инвесторами в установленные сроки. Основной бизнес Группы осуществляется в Российской Федерации, в российском правовом поле. Акты, принимаемые недружественным государством, не оказывают существенного влияния на российские компании, основной фокус которых направлен на развитие бизнеса внутри России.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 43 листа(ов)