

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «Т1» и его дочерних организаций
за 2022 год

Май 2023 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Описание деятельности	10
2. Основа подготовки отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	11
4. Существенные учетные суждения и оценки	29
5. Объединение бизнесов	32
6. Гудвил и прочие нематериальные активы	35
7. Основные средства	36
8. Аренда	37
9. Налогообложение	38
10. Запасы	39
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	40
12. Активы по договорам	40
13. Авансы выданные	40
14. Займы выданные	40
15. Денежные средства и их эквиваленты	41
16. Прочие оборотные активы	41
17. Кредиторская задолженность	41
18. Кредиты и займы полученные	41
19. Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль	42
20. Оценочные обязательства	42
21. Прочие текущие обязательства	43
22. Уставный капитал	43
23. Договорные и условные обязательства	43
24. Выручка	44
25. Себестоимость	44
26. Коммерческие и административные расходы	45
27. Прочие доходы	45
28. Прочие расходы	45
29. Процентные расходы	46
30. Процентные доходы	46
31. Прочие финансовые доходы	46
32. Сегменты	46
33. Управление рисками	47
34. Оценка справедливой стоимости	52
35. Раскрытие информации о связанных сторонах	52
36. Дочерние организации	54
37. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	55
38. Изменения в обязательствах, относящихся к финансовой деятельности	56
39. События после отчетной даты	56

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «Т1»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «Т1» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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



При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Н.Г. Старыгина,
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)

19 мая 2023 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.

Консолидированный отчет о финансовом положении**на 31 декабря 2022 г.**

(в тысячах российских рублей)

	<u>Прим.</u>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы			
Внеборотные активы			
Нематериальные активы	6	39 689 215	5 599 482
Основные средства	7	5 103 820	2 552 817
Активы в форме права пользования	7	3 154 616	1 376 952
Гудвил	6	8 951 619	7 960 734
Инвестиции в ассоциированные компании	36	1 181 653	629 780
Отложенные налоговые активы	9	469 390	-
Итого внеоборотные активы		58 550 313	18 119 765
Оборотные активы			
Запасы	10	918 313	886 188
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	9 764 872	7 116 448
Активы по договорам	12	4 953 228	2 543 359
Авансы выданные	13	4 906 066	1 957 702
Займы выданные	14	1 498 498	85 000
Денежные средства и их эквиваленты	15	17 551 104	20 150 641
Прочие оборотные активы	16	979 570	484 646
Итого оборотные активы		40 571 651	33 223 984
Итого активы		99 121 964	51 343 749
Капитал			
Уставный капитал	22	10	10
Нераспределенная прибыль		23 454 066	(17 226 627)
Переоценка валютных статей		(341)	(742)
Итого собственный капитал, принадлежащий участникам		23 453 735	(17 227 359)
Неконтролирующая доля участия	3	2 621 207	156 379
Итого собственный капитал		26 074 942	(17 070 980)
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	18	11 610 416	15 752 932
Долгосрочная кредиторская задолженность	17	7 172 425	8 613 603
Обязательства по аренде	8	2 743 931	1 150 989
Отложенные налоговые обязательства	9	-	513 244
Итого долгосрочные обязательства		21 526 772	26 030 768
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	18	9 013 663	5 497 334
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	11 745 038	12 338 075
Авансы полученные		12 218 048	16 272 404
Обязательства по аренде	8	567 807	417 884
Обязательства по налогу на прибыль		301 692	392 244
Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль	19	2 903 393	1 310 345
Оценочные обязательства	20	12 527 125	5 462 734
Прочие текущие обязательства	21	2 243 484	692 941
Итого краткосрочные обязательства		51 520 250	42 383 961
Итого обязательства		73 047 022	68 414 729
Итого обязательства и капитал		99 121 964	51 343 749

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства

Калганов И.С.

19 мая 2023 г.

Генеральный директор

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

**Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей)**

	Прим.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
		2022 г.	2021 г.
Выручка по договорам с покупателями	24	147 327 499	77 218 422
Себестоимость продаж	25	(90 022 637)	(63 590 287)
Валовая прибыль		57 304 862	13 628 135
Коммерческие и управленческие расходы	26	(11 323 324)	(7 260 841)
Прибыль до налогов, износа, амортизации, процентных и прочих расходов		45 981 538	6 367 294
Износ и амортизация	6, 7, 8	(5 174 878)	(2 110 289)
Начисление ожидаемых кредитных убытков		(91 399)	(222 663)
(Обесценение)/Восстановление финансовых активов		(249 547)	393 371
Восстановление прочих резервов		83 535	782 543
Прочие доходы	27	1 026 678	1 024 275
Прочие расходы	28	(932 773)	(544 308)
Курсовые разницы		(93 330)	189 462
Процентные расходы	29	(2 789 350)	(4 078 915)
Процентные доходы	30	2 705 673	339 303
Обесценение гудвила	6	(437 510)	–
Прочие финансовые доходы	31	2 913 629	2 756 735
Прочие финансовые расходы		(26 870)	(56 859)
Прибыль до расходов по налогу на прибыль		42 915 396	4 839 949
Расход по налогу на прибыль	9	(493 654)	(500 977)
Прибыль за отчетный период		42 421 742	4 338 972
Приходящаяся на:			
- участников		40 680 693	4 180 765
- неконтролирующие доли участия		1 741 047	158 207
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы от пересчета отчетности иностранных дочерних компаний		401	(5 139)
Итого совокупная прибыль за отчетный период		42 422 141	4 333 833
Приходящаяся на:			
- участников		40 681 094	4 175 626
- неконтролирующие доли участия		1 741 047	158 207

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале**за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

(в тысячах российских рублей)

<i>Приходится на участников</i>						
		<i>Накопленные курсовые разницы от пересчета отчетности иностранных дочерних компаний</i>	<i>Итого</i>	<i>Неконтролирующие доли участия</i>	<i>Итого собственный капитал</i>	
	<i>Уставный капитал</i>	<i>Нераспределенная прибыль/(убыток)</i>				
На 31 декабря 2020 г.	10	(21 407 392)	4 397	(21 402 985)	(1 828)	(21 404 813)
Прибыль за отчетный период	–	4 180 765	–	4 180 765	158 207	4 338 972
Прочий совокупный убыток за отчетный период	–	–	(5 139)	(5 139)	–	(5 139)
Итого совокупный доход за отчетный период	–	4 180 765	(5 139)	4 175 626	158 207	4 333 833
На 31 декабря 2021 г.	10	(17 226 627)	(742)	(17 227 359)	156 379	(17 070 980)
Прибыль за отчетный период	–	40 680 693	–	40 680 693	1 741 047	42 421 740
Прочий совокупный доход за отчетный период	–	–	401	401	–	401
Итого совокупный доход за отчетный период	–	40 680 693	401	40 681 094	1 741 047	42 422 141
Неконтролирующая доля, признанная при приобретении дочерней компании	–	–	–	–	723 781	723 781
На 31 декабря 2022 г.	10	23 454 066	(341)	23 453 735	2 621 207	26 074 942

Консолидированный отчет о движении денежных средств**за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2022 год	2021 год
Прибыль/(убыток) до расходов по налогу на прибыль		42 915 396	4 839 949
Денежные потоки от операционной деятельности			
Начисление ожидаемых кредитных убытков		91 399	222 663
Восстановление прочих резервов		(83 535)	(782 543)
Прочие доходы и расходы	27	315 366	345 417
Износ и амортизация	6, 7, 8	5 174 878	2 110 289
Курсовые разницы		93 330	(189 462)
Процентные доходы	30	(2 705 673)	–
Процентные расходы	29	2 789 350	4 078 915
Начисление/(восстановление) ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам		249 547	(393 371)
Обесценение гудвила	6	437 510	–
Прочие финансовые доходы и расходы	28	(3 282 850)	(3 545 367)
Прочие неденежные операции		401	(5 139)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		45 995 119	6 681 351
Чистое (увеличение)/уменьшение оборотных активов			
Запасы		508 255	(194 738)
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные	11, 12, 13	(5 893 043)	(5 761 393)
Прочие оборотные активы		(360 094)	(115 558)
Чистое увеличение/(уменьшение) краткосрочных обязательств			
Кредиторская задолженность и авансы полученные	17	(2 965 273)	20 374 331
Задолженность по налогам кроме налога на прибыль	19	1 427 132	(125 787)
Прочие текущие обязательства		2 103 746	295 644
Чистые денежные потоки от операционной деятельности до налога на прибыль и до уплаты процентов		40 815 842	21 153 850
Выплата процентов		(2 216 426)	(5 072 753)
Уплаченный налог на прибыль		(1 480 517)	(627 090)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		37 118 899	15 454 007
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	5	(3 979 735)	(1 530 226)
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	34	(829 656)	(50 239)
Приобретение основных средств	7	(4 973 752)	(1 569 059)
Приобретение нематериальных активов	6	(32 392 800)	(2 008 839)
Предоставление займов	14	(1 832 647)	(85 000)
Поступления от погашения займов выданных	14	170 000	5 559 161
Проценты полученные	14	2 705 673	812 664
Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		(41 132 917)	1 128 462
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение кредитов и займов	18	5 483 124	18 660 909
Погашение кредитов и займов	18	(3 574 804)	(21 711 801)
Выплаты по обязательствам по аренде	8	(493 839)	(259 744)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств по финансовой деятельности		1 414 481	(3 310 636)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(2 599 537)	13 271 833
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		20 150 641	6 878 808
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	15	17 551 104	20 150 641

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.

Непосредственными участниками Группы с соответствующими долями владения по состоянию на 31 декабря 2021 г. являлись ПАО «Банк ВТБ» – 30,5%, ООО «Сирокко Технолоджи» – 69,4% и Манкос Ю.Ю. – 0,01%.

Непосредственными участниками Группы с соответствующими долями владения по состоянию на 31 декабря 2022 г. являлись Закрытый Паевой Инвестиционный Фонд «ОСЬ» – 30,5%, ООО «Сирокко Технолоджи» – 69,4% и Манкос Ю.Ю. – 0,01%.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Манкос Ю.Ю. осуществляла контроль над деятельностью и являлась бенефициаром Группы.

Влияние geopolитической ситуации

Начиная с февраля 2022 года, обострение geopolитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели 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 на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%; впоследствии ключевая ставка была постепенно снижена до 7,5%.

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

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

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

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Общая часть (продолжение)

Группа обязана вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету и составлению отчетности (далее – «РПБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на РПБУ, с учетом корректировок и реклассификаций статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

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

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

Формирование Группы

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность ООО «Т1» и его дочерних компаний. Группа сформировалась в результате ряда сделок по приобретению долей сторонних организаций и учреждения вновь образованных юридических лиц. 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 следующих компаний:

- ▶ 100% долей ООО «Мультикарта» по стоимости 1 900 000 тыс. руб., дата получения контроля 1 октября 2021 г., покупатель – ООО «Т1»;
- ▶ 74,9% долей ООО «Сервионика» по стоимости 2 300 000 тыс. руб., дата получения контроля 1 июля 2022 г., покупатель – ООО «Т1»;
- ▶ 65% ООО «Экосистема Недвижимости М2» по стоимости 1 513 135 тыс. руб., дата получения контроля 24 марта 2022 г., покупатель – ООО «ТС-Центр».

В результате сделок ООО «Т1» и его дочерние компании получили контроль над компаниями, приведенными в Примечании 33.

Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая 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 консолидированной финансовой отчетности.

3. Основные положения учетной политики

Изменения в учетной политике

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2022 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2022 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Группа не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора).

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы и на величину оценочного обязательства, начисленного по обременительным договорам.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность, подлежащая признанию в качестве обязательства.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, подтверждающий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемых периодов у Группы не возникали условные активы, оценочные обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

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

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемых периодов у Группы отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периодов.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемых периодов отсутствовали модификации финансовых инструментов Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41 не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

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 2022 г.**

**Применяются к годовым
отчетным периодам,
начинающимся с**

► МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки	1 января 2023 г.
► Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
► Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.
► Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	1 января 2023 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.

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

Основа консолидации

Дочерние организации, т.е. организации, контроль над деятельностью которых осуществляется Группой, 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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 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 сальдо 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.

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.

Пропорциональная доля в собственном капитале, удерживаемая неконтролирующими долями участия

Дочерняя компания	Страна регистрации	2022 г.	2021 г.
		2022 г.	2021 г.
АО «ТЕХНОСЕРВЪ А/С»	Россия	—	0,5%
ООО «Трейд Инвест Технолоджиз»	Россия	76%	76%
ООО «ГК Иннотех»	Россия	4,4%	—
ООО «Дататех»	Россия	35%	—
ООО «Экосистема недвижимости М2»	Россия	35%	—
Накопленные остатки по существенным неконтролирующими долям участия			
АО «ТЕХНОСЕРВЪ А/С»	(29 956)	(26 688)	
ООО «Трейд Инвест Технолоджиз»	71 241	63 446	
ООО «ГК Иннотех»	1 829 633	—	
ООО «Дататех»	240 363	119 621	
ООО «Экосистема недвижимости М2»	509 925	—	
	2 621 206	156 379	
Прибыль, отнесенная на существенные неконтролирующие доли участия			
АО «ТЕХНОСЕРВЪ А/С»	(3 267)	4 777	
ООО «Трейд Инвест Технолоджиз»	7 795	32 620	
ООО «ГК Иннотех»	1 673 219	—	
ООО «Дататех»	158 366	82 062	
ООО «Экосистема недвижимости М2»	(95 066)	—	
Прочие компании, на отчетную дату вышедшие из Группы	—	38 749	
	1 741 047	158 208	

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, должны признаваться согласно МСФО (IFRS) 9 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 (Примечание 29), 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.

На 31 декабря 2022 г. Группа выделяет следующие ЕГДС: Т1, Интеграция, ТСК, Т1Клауд, Иннотех, Дататех, Мультикарта, Монолит, Сервионика, М2.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные организации (продолжение)

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.

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 возможной 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, оцениваемые справедливой стоимостью 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 заем, выданный ассоциированной организации, и заем, предоставленный члену совета директоров, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

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 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).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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.

В отношении долговых инструментов, оцениемых 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, поддерживаемых 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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.

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

Данная категория является наиболее значимой для Группы. 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

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.

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 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 выполнить 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 консолидированном отчете о финансовом положении развернуто.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**Налогообложение (продолжение)**

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 обязательства 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.

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:

	<i>Годы</i>
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 самостоятельной строкой «Гудвил» в 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Гудвил (продолжение)

Для целей теста на обесценение гудвил, приобретенный в результате объединения бизнесов, начиная с даты приобретения распределяется по всем единицам или группам единиц Группы, генерирующими денежные средства, которые, как ожидается, получат 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), генерирующих 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.

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 5 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. 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 потребуется 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 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 консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в 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 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).

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 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.

Доходы в виде платежей по лицензионным (сублицензионным) договорам, предназначенным для дальнейшей продажи контрагентам, учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности. Разовый (паушальный) платеж, относящийся ко всему сроку действия договора, признается, в таком случае, равномерно в течение указанного периода (срока договора).

Если срок договора не определен, то считаем его заключенным на пять лет, но не более срока действия исключительного права.

Платежи, относящиеся к текущему периоду отражаются в составе выручки. Платежи, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются в составе доходов будущих периодов.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

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 представляют собой комплексные договоры и включают выполнение работ по строительству, инженерному и технологическому оснащению, установке оборудования, выполнению монтажных и пуско-наладочных работ.

Поскольку услуги и условия договоров не являются идентичными, 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 24 в составе выручки от соответствующих обязанностей к исполнению.

Продажа программного обеспечения (договоры предоставления лицензии)

Группа заключает договоры на предоставление лицензии на программное обеспечение (ПО) сторонних разработчиков – данная выручка признается в момент времени.

Компания получает контроль над сертификатами на ПО до их продажи конечному покупателю и несет основную ответственность за исполнение обещания предоставить лицензию, а также самостоятельно устанавливает цену, 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), определяемый на основе количества обслуживаемого оборудования. В рамках одного отчетного периода выручка признается равномерно в размере фиксированных периодических платежей, предусмотренных договором.

Активы по договору

Активы по договору относятся к правам Группы на получение возмещения за оказанные услуги, которые были переданы покупателю, но акты сдачи-приемки услуг еще не выставлены на отчетную дату. Активы по договору переводятся в состав дебиторской задолженности, когда права становятся безусловными. Обычно это происходит, когда Группа выставляет счет покупателю.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

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.

Процентные доходы и расходы

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, на которую устанавливается право Группы на получение выплаты.

«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.

Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы. Каждая организация в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой организации, измеряются в выбранной ею функциональной валюте. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке по статье «Чистые прибыли по операциям с иностранной валютой – переоценка валютных статей». Немонетарные статьи, отражаемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и официальным курсом ЦБ РФ на дату такой операции включается в состав прибылей за вычетом убытков по операциям в иностранной валюте. На 31 декабря 2022 и 2021 гг. официальный курс ЦБ РФ составлял 77,98 руб. и 74,29 руб. за 1 доллар США соответственно.

На отчетную дату активы и обязательства организаций, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности Группы, пересчитываются в российские рубли по курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенному годовому курсу. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в прочем совокупном доходе. При выбытии дочерней или ассоциированной организации, функциональная валюта которой отличается от валюты представления отчетности Группы, общая отложенная сумма, отраженная в составе прочего совокупного дохода, относящаяся к данной организации, признается в составе прибыли или убытка. Гудвил, возникающий при приобретении зарубежного подразделения, и корректировки для приведения к справедливой стоимости балансовой стоимости активов и обязательств, возникающих при приобретении, учитываются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату.

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 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 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 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 31.

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.

Сумма оценочного резерва, признанного в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2022 г., составила 566 258 тыс. руб. (2021 год: 482 695 тыс. руб.). Подробная информация представлена в Примечаниях 11 и 30.

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. На 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость гудвила составляла 9 129 137 тыс. руб. (2021 год: 7 960 734 тыс. руб.). Подробная информация представлена в Примечании 6.

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 резервов и оценочных 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

Приобретение ООО «Мультикарта»

1 октября 2021 г. Группа приобрела 100% долей ООО «Мультикарта», получив на это разрешение от соответствующих регулирующих органов, и получила контроль над компанией. Основной деятельностью приобретенной компании является процессинг.

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств, а также гудвил, возникший при приобретении, составили:

	<i>Справедливая стоимость, признанная при приобретении</i>
<i>Прим.</i>	
Нематериальные активы	6 1 888 458
Основные средства	7 731 278
Запасы	7 10 858
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 624 121
Авансы выданные и предоплаты	13 26 791
Денежные средства и их эквиваленты	15 369 774
Прочие оборотные активы	16 17 316
	3 668 596
Кредиты и займы	18 299
Отложенные налоговые обязательства	9 324 094
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 744 008
Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль	19 63 950
Оценочные обязательства	20 162 162
Прочие текущие обязательства	21 64 834
	1 359 347
Итого идентифицируемые чистые активы/(обязательства)	2 309 249
Денежные средства, уплаченные при приобретении	1 900 000
Возмещение, переданное при приобретении	1 900 000
За вычетом чистых (активов)/обязательств компании	(2 309 249)
Доход от выгодного приобретения	(409 249)

С даты приобретения выручка компании составила 1 662 882 тыс. руб., вклад в увеличение чистой прибыли Группы – 30 411 тыс. руб. Если бы объединение произошло в начале 2022 года, выручка Группы составила бы 81 913 074 тыс. руб., чистая прибыль Группы – 4 877 553 тыс. руб.

Анализ денежного оттока при приобретении дочерней организации

Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	369 774
Денежные средства, уплаченные при приобретении (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	(1 900 000)
Чистый денежный отток	(1 530 226)

5. Объединение бизнесов (продолжение)

Приобретение ООО «Сервионика»

1 июля 2022 г. Группа увеличила свою долю и получила контроль над ООО «Сервионика». ООО «Т1» подписало соглашение о приобретении 74,99% в ООО «Сервионика» за денежное вознаграждение в сумме 2 300 000 тыс. руб.

Эффективная доля Группы в ООО «Сервионика» на 31 декабря 2022 г. составляет 100%.

Основной деятельностью приобретенной компании является оказание сервисных услуг.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

Переоценка доли 25,01%, которой Группа ранее владела в ООО «Сервионика», привело к образованию дохода в сумме 223 464 тыс. руб., который был отражен в прочих финансовых доходах в консолидированном отчете о совокупном доходе за период, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств, а также гудвил, возникший при приобретении, составили:

	<i>Справедливая стоимость, признанная при приобретении</i>	<i>Прим.</i>
Нематериальные активы	620 814	6
Основные средства	185 760	7
Отложенные налоговые активы	184 475	9
Прочие внеоборотные активы	11 057	
Запасы	505 305	10
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 159 180	11
Активы по договорам	619 635	12
Авансы выданные и предоплаты	154 212	13
Денежные средства и их эквиваленты	503 838	15
Прочие оборотные активы	6 527	16
	3 950 803	
Отложенные налоговые обязательства	129 710	9
Торговая и прочая кредиторская задолженность	597 811	17
Авансы полученные	828 032	
Обязательства по аренде	12 091	8
Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль	145 325	19
Оценочные обязательства	592 655	20
Прочие текущие обязательства	257 561	21
	2 563 185	
Итого идентифицируемые чистые активы/(обязательства)	1 387 618	
Взаимные обязательства и требования, возникшие до приобретения контроля	500 000	
Итого идентифицируемые чистые активы, за вычетом обязательств и требований, возникших до приобретения контроля	1 887 618	
Денежные средства, уплаченные при приобретении	2 300 000	
Взаимные обязательства и требования, возникшие до приобретения контроля	500 000	
Возмещение, переданное при приобретении	2 800 000	
За вычетом чистых (активов)/обязательств компании	(1 887 618)	
За вычетом справедливой стоимости имеющейся на дату приобретения доли	347 043	
	1 259 425	
Гудвил		

Гудвил, сформированный при приобретении ООО «Сервионика», был отнесен на ЕГДС Интеграция (Примечание 6).

С даты приобретения выручка компании за 2022 год составила 6 755 885 тыс. руб., вклад в увеличение чистой прибыли Группы – 191 456 тыс. руб. Если бы объединение произошло в начале 2022 года, выручка Группы за 2022 год составила бы 149 467 240 тыс. руб., чистая прибыль Группы – 42 563 219 тыс. руб.

5. Объединение бизнесов (продолжение)

Приобретение ООО «Сервионика» (продолжение)

Анализ денежного оттока при приобретении дочерней организации

Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	503 838
Денежные средства, уплаченные при приобретении (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	(2 300 000)
Чистый денежный отток	(1 796 162)

Приобретение ООО «Экосистема Недвижимости М2»

24 марта 2022 г. Группа приобрела 65% долей ООО «Экосистема Недвижимости М2», получив на это разрешение от соответствующих регулирующих органов, и получила контроль над компанией. Основной деятельностью приобретенной компании является цифровизация процессов, связанных с поиском, финансированием и оформлением купли-продажи недвижимости на российском рынке.

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств, а также гудвил, возникший при приобретении, составили:

	<i>Справедливая стоимость, признанная при приобретении</i>	<i>Прим.</i>
Нематериальные активы	6	1 416 733
Основные средства	7	49 870
Отложенные налоговые активы	9	97 412
Активы в форме права пользования	7	219 362
Запасы	10	923
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	62 864
Авансы выданные и предоплаты	13	29 352
Денежные средства и их эквиваленты	15	42 166 514
Прочие оборотные активы	16	36 379
	44 079 409	
Отложенные налоговые обязательства	9	57 844
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	41 373 659
Авансы полученные		14 058
Обязательства по аренде	8	217 949
Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль	19	20 591
Оценочные обязательства	20	218 358
Прочие текущие обязательства	21	109 004
	42 011 463	
Итого идентифицируемые чистые активы/(обязательства)		2 067 946
Итого идентифицируемые чистые активы, за вычетом обязательств и требований, возникших до приобретения контроля		2 067 946
Денежные средства, уплаченные при приобретении		1 513 135
Возмещение, переданное при приобретении		1 513 135
Доля неконтролирующих акционеров		723 781
За вычетом чистых (активов)/обязательств компании		(2 067 946)
Гудвил		168 970

С даты приобретения выручка компании за 2022 год составила 1 032 802 тыс. руб., вклад в увеличение чистой прибыли Группы – (217 616) тыс. руб. Если бы объединение произошло в начале 2022 года, выручка Группы за 2022 год составила бы 147 531 867 тыс. руб., чистая прибыль Группы 42 907 148 тыс. руб.

5. Объединение бизнесов (продолжение)

Приобретение ООО «Экосистема Недвижимости М2» (продолжение)

Анализ денежного оттока при приобретении дочерней организации

Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	42 166 514
Денежные средства, уплаченные при приобретении (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	<u>(1 513 135)</u>
Чистый денежный приток	40 653 379

6. Гудвил и прочие нематериальные активы

Ниже представлено движение по статьям гудвила и прочих нематериальных активов:

	<i>Лицензии</i>	<i>Компьютерное программное обеспечение</i>	<i>Нематериальные активы в процессе разработки</i>	<i>Клиентская база</i>	<i>Гудвил</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 г.	220 108	2 234 231	55 064	4 593 383	28 086 878	35 189 664
Поступления	224 503	32 773 694	1 637 863	–	–	<u>34 636 061</u>
Приобретения в результате объединения бизнесов (Примечание 5)	28 368 (101 057)	1 252 986 (683 420)	153 922 –	597 979 –	1 428 395 –	<u>3 461 650 (784 477)</u>
Выбытие и списание						
На 31 декабря 2022 г.	371 923	35 577 491	1 846 849	5 191 362	29 515 273	72 502 898
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 г.	(36 428)	(395 626)	–	(1 071 250)	(20 126 144)	(21 629 448)
Начисленная амортизация	(176 822)	(1 431 032)	–	(963 740)	–	<u>(2 571 594)</u>
Выбытие и списание	100 618	675 870	–	–	–	<u>776 488</u>
Обесценение	–	–	–	–	(437 510)	<u>(437 510)</u>
На 31 декабря 2022 г.	(112 632)	(1 150 788)	–	(2 034 990)	(20 563 654)	(23 862 064)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2022 г.	183 680	1 838 605	55 064	3 522 133	7 960 734	13 560 216
На 31 декабря 2022 г.	259 291	34 426 703	1 846 849	3 156 372	8 951 619	48 640 834
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 г.	6 259	236 722	31 444	2 937 240	28 267 292	31 478 957
Поступления	168 504	1 816 660	23 620	–	–	<u>2 008 784</u>
Приобретения в результате объединения бизнесов (Примечание 5)	45 345 –	180 849 –	–	1 656 143 –	–	<u>1 882 337 (180 414)</u>
Выбытие и списание					(180 414)	
На 31 декабря 2021 г.	220 108	2 234 231	55 064	4 593 383	28 086 878	35 189 664
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 г.	–	(34 235)	–	(344 103)	(20 126 144)	(20 504 482)
Начисленная амортизация	(36 428)	(361 391)	–	(727 147)	–	<u>(1 124 966)</u>
Выбытие и списание	–	–	–	–	–	–
Обесценение	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2021 г.	(36 428)	(395 626)	–	(1 071 250)	(20 126 144)	(21 629 448)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2021 г.	6 259	202 487	31 444	2 593 137	8 141 148	10 974 475
На 31 декабря 2021 г.	183 680	1 838 605	55 064	3 522 133	7 960 734	13 560 216

6. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

Тестирование на обесценение гудвила и прочих нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования

Гудвил, полученный в результате объединения бизнесов, и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования для целей проведения проверки на обесценение были отнесены на ЕГДС интеграция, который также является отчетным сегментом.

Балансовая стоимость гудвила, отнесенного на каждую ЕГДС, составляет:

	2022 год	2021 год
Интеграция	7 523 224	7 960 734
Сервионика	1 259 425	-
M2	168 970	-
	8 951 619	7 960 734

Ключевые допущения, использованные при расчете ценности использования

Возмещаемая стоимость подразделений была определена на основании расчета ценности использования с помощью прогнозных денежных потоков, исходя из утвержденных высшим руководством финансовых планов. Средневзвешенная стоимость капитала, примененная для расчета прогнозных денежных потоков за пределами пятилетнего срока, получена методом экстраполяции исходя из прогнозируемого темпа роста. Группа использует следующие допущения по ЕГДС Интеграция:

	2022 год, %	2021 год, %
Средневзвешенная стоимость капитала	21,4%	22%
Прогнозируемый средний темп роста выручки	8%	11%
Прогнозируемый средний темп роста Прибыли до налогов, износа, амортизации, процентных и прочих расходов	8%	15%

Обесценение гудвила

В 2022 году Группа признала обесценение гудвила в сумме 437 510 тыс. руб в составе убытка по строке «Обесценение гудвила». Детали указаны в Примечании 6.

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

7. Основные средства

Ниже представлено движение по статьям основных средств и активов в форме права пользования:

	Мебель и принаслед- ности				Итого
	Здания	Компьютеры и оргтехника	Транспортные средства		
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 г.	145 123	97 916	3 001 011	46 866	3 290 916
Поступления	1 078 240	–	3 713 399	8 003	4 799 642
Приобретения в результате объединения бизнесов (Примечание 5)	–	3 703	217 011	–	220 714
Выбытие и списание	(249 600)	(71 620)	(274 189)	–	(595 408)
На 31 декабря 2022 г.	973 763	29 999	6 657 233	54 869	7 715 864
Накопленная амортизация					
На 1 января 2022 г.	(16 689)	(7 902)	(702 336)	(11 171)	(738 098)
Начисленная амортизация	(12 233)	(5 191)	(1 926 716)	(17 725)	(1 961 865)
Выбытие и списание	22 781	931	64 208	–	87 920
На 31 декабря 2022 г.	(6 141)	(12 162)	(2 564 844)	(28 896)	(2 612 043)
Чистая балансовая стоимость					
На 1 января 2022 г.	128 434	90 014	2 298 675	35 695	2 552 818
На 31 декабря 2022 г.	967 622	17 837	4 092 389	25 973	5 103 821

7. Основные средства (продолжение)

	<i>Здания</i>	<i>Мебель и принадлеж- ности</i>	<i>Компьютеры и оргтехника</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 г.	150 832	15 317	727 706	16 981	910 836
Поступления	–	234	1 637 808	28 818	1 666 860
Приобретения в результате объединения бизнесов (Примечание 5)	–	94 715	635 496	1 066	731 277
Выбытие и списание	(5 709)	(12 351)	–	–	(18 60)
На 31 декабря 2021 г.	145 123	97 915	3 001 010	46 866	3 290 915
Накопленная амортизация					
На 1 января 2021 г.	(7 477)	(11 373)	(83 268)	(1 149)	(103 267)
Начисленная амортизация	(9 726)	(6 455)	(619 068)	(10 022)	(645 271)
Выбытие и списание	514	9 926	–	–	10 440
На 31 декабря 2021 г.	(16 689)	(7 902)	(702 336)	(11 171)	(738 098)
Чистая балансовая стоимость					
На 1 января 2021 г.	143 355	3 944	644 438	15 832	807 569
На 31 декабря 2021 г.	128 434	90 014	2 298 675	35 695	2 552 817

8. Аренда

Активы в форме права пользования представлены в виде следующих статей:

	<i>Здания</i>	<i>Оборудование</i>	<i>Земля</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 г.	1 429 915	229 567	50 363	1 709 845
Поступления	2 380 326	206 985	–	2 587 311
Выбытие и списание	(506 987)	(160 101)	–	(667 088)
Приобретение бизнеса	245 463	–	–	245 463
На 31 декабря 2022 г.	3 548 717	276 451	50 363	3 875 531
Накопленная амортизация				
На 1 января 2022 г.	(234 824)	(90 988)	(7 081)	(332 893)
Начисленная амортизация	(555 633)	(82 751)	(3 035)	(639 419)
Выбытие и списание	192 582	60 816	–	253 398
На 31 декабря 2022 г.	(595 875)	(112 923)	(10 116)	(718 914)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2022 г.	1 195 091	138 579	43 282	1 376 952
На 31 декабря 2022 г.	2 952 842	163 528	40 247	3 156 617
	<i>Здания</i>	<i>Оборудование</i>	<i>Земля</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2021 г.	839 142	225 369	50 363	1 114 874
Поступления	887 011	4 198	–	891 209
Выбытие и списание	(296 238)	–	–	(296 238)
На 31 декабря 2021 г.	1 429 915	229 567	50 363	1 709 845
Накопленная амортизация				
На 1 января 2021 г.	(81 940)	(45 074)	(3 035)	(130 049)
Начисленная амортизация	(290 091)	(45 914)	(4 046)	(340 051)
Выбытие и списание	137 207	–	–	137 207
На 31 декабря 2021 г.	(234 824)	(90 988)	(7 081)	(332 893)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2021 г.	757 202	180 295	47 328	984 825
На 31 декабря 2021 г.	1 195 091	138 579	43 282	1 376 952

8. Аренда (продолжение)

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

	2022 год	2021 год
На 1 января	1 568 873	1 065 104
Прирост	2 113 231	602 200
Поступление в результате приобретения бизнеса	236 491	–
Начисление процентов	169 520	149 935
Платежи	(776 377)	(248 366)
На 31 декабря	3 311 738	1 568 873
Краткосрочные	567 807	417 884
Долгосрочные	2 743 931	1 150 989

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2022 год	2021 год
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	643 421	340 051
Процентный расход по обязательствам по аренде	169 520	149 934
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде	305 650	262 222
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	1 118 591	757 963

9. Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представлены следующими позициями:

	2022 год	2021 год
Начисление/(уменьшение) налога на прибыль – текущая часть	1 288 754	796 564
Начисление/(уменьшение) отложенного налога – возникновение и уменьшение временных разниц	(795 100)	(295 587)
Расход по налогу на прибыль	493 654	500 977

Российские юридические лица обязаны самостоятельно подавать налоговые декларации по налогу на прибыль в налоговые органы. Стандартная ставка налога на прибыль для компаний в 2022 и 2021 годах составляла 20%. Ставка налога на прибыль в отношении процентного (купонного) дохода по государственным облигациям и облигациям с ипотечным покрытием в 2021 и 2020 годах составляла 15%, в то время как ставка налога на прибыль в отношении процентного (купонного) дохода по муниципальным облигациям в 2021 и 2020 годах составляла 9%. 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:

	2022 год	2021 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	42 915 396	4 839 949
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Теоретические расходы/(экономия) по налогу на прибыль по законодательно установленной налоговой ставке	8 583 079	967 990
Прибыль, не облагаемая налогом*	(8 007 777)	(566 296)
Обесценение гудвила	87 502	–
Прочие	(169 150)	99 283
Расход по налогу на прибыль	493 654	500 977

* Ряд компаний использует специальный налоговый режим.

9. Налогообложение (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:

	Возникновение и уменьшение временных разниц			Возникновение и уменьшение временных разниц		
	31 декабря 2020 г.		Влияние объединения бизнесов (Прим. 5)	31 декабря 2021 г.		Влияние объединения бизнесов (Прим. 5)
	В отчете о прибыли или убытке	В составе прочего совокуп- ного дохода		В отчете о прибыли или убытке	В составе прочего совокуп- ного дохода	
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц						
Дебиторская задолженность	4 960	136 091	–	8 638	149 689	120 863
Гудвил	–	–	–	–	–	87 502
Прочие активы	43 264	30 620	–	–	73 884	301 435
Незавершенное производство	–	–	–	–	73 085	–
Отложенные налоговые активы	48 224	166 711	–	8 638	223 573	582 885
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц						
Нематериальные активы	(518 626)	129 657	–	(315 456)	(704 425)	190 337
Дебиторская задолженность	(26 237)	9 568	–	–	(16 669)	16 342
Прочие обязательства	(5 374)	(10 349)	–	–	(15 723)	5 536
Отложенное налоговое обязательство	(550 237)	128 876	–	(315 456)	(736 817)	212 215
Чистый отложенный налоговый актив	(502 013)	295 587	–	(306 818)	(513 244)	795 100

10. Запасы

Запасы включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Товары для перепродажи	155 062	720 052
Сырье и материалы	598 208	150 740
Незавершенное производство	163 479	30
Прочие материалы	1 564	15 366
Итого	918 313	886 188

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя следующие позиции:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	9 053 879	6 671 804
Прочая дебиторская задолженность	1 277 251	927 339
Итого до вычета резерва	10 331 130	7 599 143
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(566 258)	(482 695)
Итого	9 764 872	7 116 448

12. Активы по договорам

Ниже представлено движение активов по договорам:

	Активы по договорам
31 декабря 2021 г.	2 543 359
Признано в отчетном периоде	4 953 228
Погашено в отчетном периоде	(2 543 359)
31 декабря 2022 г.	4 953 228

13. Авансы выданные

Авансы выданные включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы выданные	5 091 347	2 107 119
Резерв под обесценение авансов выданных	(185 281)	(149 417)
Итого	4 906 066	1 957 702

14. Займы выданные

Займы выданные включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ЦД АО	1 348 000	-
БАНК ВТБ (ПАО)	150 498	-
ООО «Рексофт»	-	35 000
ЦИФРОВАЯ АКАДЕМИЯ ВТБ АНО ДПО	-	50 000
Итого	1 498 498	85 000

15. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя следующие позиции:

	2022 год	2021 год
Остатки средств на текущих счетах в кредитных организациях	8 381 529	7 166 233
Срочные депозиты в кредитных организациях, размещенные на срок до 90 дней	9 169 575	12 984 408
Итого	17 551 104	20 150 641

16. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают в себя следующие позиции:

	2022 год	2021 год
НДС с авансов	250 239	136 874
НДС к возмещению	484 202	174 435
Переплата по налогу на прибыль	106 986	46 539
Отложенные расходы и прочие активы	138 143	126 798
Итого	979 570	484 646

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 7 172 425 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 8 613 603 тыс. руб.).

Краткосрочная кредиторская задолженность включает в себя следующее:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	10 894 973	11 433 807
Задолженность по вознаграждениям работникам	1 474	11
Прочая кредиторская задолженность	848 591	904 257
Итого	11 745 038	12 338 075

18. Кредиты и займы полученные

	Процентная ставка	Срок погашения	2022 год	2021 год
Краткосрочные кредиты и займы				
Банковский кредит на сумму 20 991 254 тыс. руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2%	2024 год	17 142 794	17 744 632
Займ на сумму 3 533 617 тыс. руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2%	2024 год	3 481 285	3 505 634
Итого краткосрочные кредиты и займы			20 624 079	21 250 266

18. Кредиты и займы полученные (продолжение)

Залогом по действующим кредитным соглашениям являются:

- 100% долей ООО «ТС Интеграция»;
- 100% долей ООО «Техносерв АС»;
- 100% акций АО «Техносервъ А/С»;
- 100% долей ООО «Т1 Инновации»;
- 100% долей ООО «ТСК Технолоджи»;
- 100% долей ООО «Т1»;
- 100% долей ООО «Т1Клауд»;
- 100% долей ООО «ТС-Финтех»;
- 100% долей ООО «ТС-Иннотех»;
- 100% долей ООО «ТС Цифровые технологии»;
- 100% долей ООО «Т-Дата».

19. Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль

Обязательства по прочим налогам включают в себя следующие позиции:

	<i>2022 год</i>	<i>2021 год</i>
НДС	2 828 359	1 017 454
Прочие налоги	75 034	292 891
Итого	2 903 393	1 310 345

20. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства включают в себя следующие позиции:

<i>Резервы</i>	<i>Налоговые</i>	<i>По судебным разбирательствам</i>			<i>По обременительным договорам</i>		<i>Бонусы сотрудникам</i>	<i>Резервы по отпускам</i>	<i>Резервы предстоящих расходов прочие</i>	<i>Итого</i>
		<i>разбирательствам</i>	<i>тельным договорам</i>	<i>сотрудникам</i>	<i>отпускам</i>					
31 декабря 2020 г.	849 376	181 584	585 655	1 037 511	421 706		–	3 075 832		
Использование (Восстановление)/ начисление	–	(34 365)	–	(766 891)	(1 002 837)		–	(1 804 093)		
31 декабря 2021 г.	(572 594)	40 204	20 467	3 196 157	1 506 761		–	4 190 995		
	276 782	187 423	606 122	3 466 777	925 630		–	5 462 735		
31 декабря 2022 г.	276 782	231 570	606 122	9 541 921	1 696 690		174 039	12 527 125		
Использование Приобретение новых компаний (Восстановление)/ начисление	–	(62 348)	–	(5 192 720)	(2 783 585)		(606 246)	(8 644 899)		
	–	–	–	269 305	368 819		172 889	811 013		
	–	106 495	–	10 998 559	3 185 826		607 396	14 898 276		

Обременительные договоры

В 2015-2017 годах компании Группы заключили ряд договоров по выполнению комплексных работ. По состоянию на 31 декабря 2021 г. услуги по данным договорам не были завершены, однако руководство оценило, что все понесенные и ожидаемые затраты по договору превысят общую величину выручки по договору, соответственно, Группа признала резерв в размере 606 122 тыс. руб.

21. Прочие текущие обязательства

Прочие текущие обязательства включают в себя следующие позиции:

	2022 год	2021 год
Штрафы и пени	-	500 000
Социальное обеспечение	1 297 113	105 134
Задолженность по заработной плате	693	-
Прочие обязательства	203 157	87 807
Отложенные доходы	742 521	-
Итого	2 243 484	692 940

22. Уставный капитал

Размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал компании полностью оплачен. Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды в 2022 и 2021 годах.

23. 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.

По состоянию на отчетную дату Группе были предъявлены иски от 26 контрагентов, которые включают помимо основной суммы задолженности также штрафы и неустойки. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа ведет переговоры с кредиторами по мирному урегулированию указанных требований и по наилучшим оценкам руководства существенного оттока денежных средств по штрафам и неустойкам не ожидается.

Налогообложение

Существенная часть деятельности Группы осуществляется в Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства руководством Группы применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Группы полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной, и что оно сможет защитить свою позицию по налоговому законодательству. Определенные руководством на отчетную дату условные обязательства, возникающие из норм налогового законодательства и других нормативных актов, могут быть предметом различных толкований, а также по ним существует вероятность предъявления претензий и судебного иска. Данные обязательства не были начислены в финансовой отчетности Группы и могут составить приблизительно 234 424 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. и 290 565 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления/ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Группой.

24. Выручка

Выручка 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	–	45 801 531	45 801 531
Продажа программного обеспечения	44 844 791	–	44 844 791
Продажа ИТ-оборудования	36 875 110	–	36 875 110
Оказание комплексных услуг	–	15 963 858	15 963 858
Техническая поддержка	–	3 842 209	3 842 209
Итого	81 719 901	65 607 598	147 327 499

Выручка за 2021 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	–	36 321 903	36 321 903
Продажа ИТ-оборудования	25 439 126	–	25 439 126
Техническая поддержка	–	7 078 335	7 078 335
Продажа программного обеспечения	4 826 228	–	4 826 228
Оказание комплексных услуг	–	3 552 830	3 552 830
Итого	30 265 354	46 953 068	77 218 422

25. Себестоимость

Себестоимость представлена следующими позициями:

	<i>2022 год</i>	<i>2021 год</i>
Стоимость ИТ-оборудования	33 716 176	21 207 004
Расходы на персонал (зарплата и прочие выплаты)	28 224 073	19 063 350
Услуги подрядчиков	18 862 915	18 604 836
Расходы на лицензии и программное обеспечение	6 975 937	4 031 539
Услуги связи	993 890	2 769
Прочие расходы	972 262	645 935
Арендные расходы	155 344	34 854
Расходы на сертификат электронной подписи	122 040	–
Итого	90 022 637	63 590 287

26. Коммерческие и административные расходы

Коммерческие и административные расходы включают в себя следующие позиции:

	2022 год	2021 год
Расходы на персонал (заработная плата и прочие выплаты)	8 848 304	4 945 655
Расходы по профессиональные и юридические услуги	646 418	1 104 427
Расходы на участие в форумах, конференциях, выставках	220 616	152 870
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	197 847	138 876
Расходы на материалы	164 258	120 249
Аренда офисных помещений и складов	150 306	267 979
Банковские комиссии	104 553	18 821
Расходы на предоставление лицензий и юридические услуги	75 934	84 274
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль	9 404	7 414
Расходы по услуги сторонних организаций	–	30 946
Прочие расходы	905 684	389 330
Итого	11 323 324	7 260 841

27. Прочие доходы

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Доход от выбытия дочерних компаний	–	357 691
Доход от инвестиций в ассоциированные компании	301 737	79 520
Доход выгодного приобретения дочерней компании	94 353	408 280
Государственная субсидия	155 714	–
Доходы прошлых периодов	118 939	67 443
Списание кредиторской задолженности	118 651	33 640
Бонусы клиентов	57 930	41 994
Штрафы	42 363	5 341
Продажа активов	10 147	5 754
Прочие доходы	126 844	24 612
Итого	1 026 678	1 024 275

28. Прочие расходы

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Расторжение ранее заключенных договоров	(135 156)	(57 500)
Увеличение УК на стоимость полученных дивидендов	(124 936)	–
Проведение мероприятий и выставок	(93 530)	–
Добровольный вклад в имущество	(63 715)	–
Расходы для собственных нужд компании	(53 800)	(64 560)
Резервы под обесценение запасов	(36 428)	(43 713)
Списание НДС	(68 368)	(47 888)
Штрафы	(29 183)	(25 448)
Списание дебиторской задолженности	(15 651)	(425)
Материальная помощь	(17 455)	(20 946)
Расходы прошлых периодов	(32 302)	(55 333)
Ремонт офиса	(20 886)	(25 063)
Расходы от выбытия активов	(19 214)	(7 292)
Прочие расходы	(222 150)	(196 140)
Итого	(932 774)	(544 308)

29. Процентные расходы

Контрагент	2022 год	2021 год
БАНК ВТБ (ПАО)	1 876 825	2 484 253
Финансбизнесгрупп ООО	438 440	849 270
Процентные расходы по аренде	159 520	161 482
Агора ресурсез ООО	314 565	149 598
Группа техносерв ООО	—	317 281
Мсп факторинг ООО	—	99 609
Техносерв консалтинг ООО	—	17 422
Итого	2 789 350	4 078 915

30. Процентные доходы

Процентные доходы	2022 год	2021 год
Проценты по номинальным счетам	1 641 778	—
Проценты по депозитам	1 063 895	339 303
Итого	2 705 673	339 303

31. Прочие финансовые доходы

	2022 год	2021 год
Эффект от рефинансирования кредитов и займов полученных	2 781 597	2 559 604
Прочие финансовые доходы	132 032	197 131
Итого	2 913 629	2 756 735

32. Сегменты

В следующей таблице выручка от договоров с покупателями, себестоимость, коммерческие и управленические расходы за 2022 год детализированы по сегментам бизнеса:

- ▶ Т1 – материнская компания Группы;
- ▶ Интеграция – поставка ИТ-оборудования и ПО;
- ▶ ТСК – предоставление консалтинговых услуг, заказная разработка ПО, разработка собственного ПО;
- ▶ Т1Клауд – предоставление услуг по облачным технологиям;
- ▶ Иннотех – разработка банковских продуктов и банковского ПО;
- ▶ Дататех – организация систем обработки данных и доступа к информации;
- ▶ Мультикарта – оказание процессинговых услуг;
- ▶ Сервионика – оказание сервисных услуг;
- ▶ М2 – оказание услуг по сопровождению, поиску, кредитованию, регистрации и ремонту недвижимости.

	За 12 месяцев закончившихся 31 декабря 2022 г.					
	Интеграция	ТСК	Иннотех	Прочее	ВГО	Итого
Выручка по договорам с покупателями	46 381 338	17 473 484	69 203 817	21 346 100	(7 077 240)	147 327 499
Себестоимость	(39 984 002)	(14 226 995)	(25 459 924)	(17 428 955)	7 077 240	(90 022 636)
Валовая прибыль	6 397 336	3 246 489	43 743 893	3 917 145	—	57 304 863
Коммерческие и управленические расходы	(2 036 044)	(983 022)	(4 425 171)	3 879 087	—	(11 323 324)
Прибыль до налогов, износа, амортизации, процентных и прочих расходов	4 361 292	2 263 467	39 318 722	38 058	—	45 981 539

32. Сегменты (продолжение)

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

Прибыль до налогов, износа, амортизации, процентных и прочих расходов сегментов	45 981 538
Прочие доходы и расходы	86 040
Износ и амортизация	(5 174 878)
Курсовые разницы	(93 330)
Процентные расходы	(2 789 350)
Процентные доходы	2 705 673
Начисление ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам	(249 547)
Обесценение гудвила	(437 510)
Прочие финансовые доходы и расходы	2 886 760
Прибыль/(убыток) до расходов по налогу на прибыль за 2022 год	42 915 396

В следующей таблице выручка от договоров с покупателями, себестоимость, коммерческие и управлеченческие расходы за 2021 год детализированы по сегментам бизнеса:

	За 12 месяцев закончившихся 31 декабря 2021 г.					
	Интеграция	TCK	Иннотех	Прочее	ВГО	Итого
Выручка по договорам с покупателями	35 991 895	17 082 901	22 743 751	4 665 670	(3 265 795)	77 218 422
Себестоимость	(31 824 315)	(14 432 886)	(17 134 704)	(3 464 177)	3 265 795	(63 590 287)
Валовая прибыль	4 167 580	2 650 015	5 609 047	1 201 493	–	13 628 135
Коммерческие и управлеченческие расходы	(1 604 153)	(794 182)	(2 941 495)	(1 921 011)	–	(7 260 841)
Прибыль до налогов, износа, амортизации, процентных и прочих расходов	2 563 427	1 855 833	2 667 552	(719 518)	–	6 367 294

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

Прибыль до налогов, износа, амортизации, процентных и прочих расходов сегментов	6 367 294
Прочие доходы и расходы	194 356
Износ и амортизация	(2 110 289)
Курсовые разницы	189 462
Процентные расходы	(4 078 915)
Процентные доходы	339 303
Начисление ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам	393 371
Обесценение гудвила	3 545 367
Убыток до расходов по налогу на прибыль за 2021 год	4 839 949

33. Управление рисками

Управление капиталом

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

33. Управление рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Руководство предпринимает меры по достижению и дальнейшему поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами и постоянного контроля за выручкой и прибылью Группы, в том числе, посредством:

- ▶ разработки детальной стратегии развития Группы на долгосрочную перспективу, содержащей оценку реалистичности возможностей компании с учетом внешней среды и внутренних параметров бизнеса;
- ▶ формирования среднесрочного бюджета Группы, позволяющего оптимизировать обеспечение деятельности Группы всеми необходимыми ресурсами и осуществлять последующий контроль за исполнением и подтверждением целевых показателей.

Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

Управление финансовыми рисками

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы, включая разработку политики по управлению рисками Группы и надзор за ее проведением.

Основные финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства, возникающие в ходе текущей операционной деятельности. Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования текущей операционной деятельности Группы.

Группа подвержена следующим видам риска:

- ▶ кредитный риск;
- ▶ риск ликвидности;
- ▶ рыночный риск.

Группа не производит хеджирование вышеуказанных рисков.

В данном Примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск подразумевает, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору, что может привести к финансовым потерям Группы. Группа не хеджирует свои кредитные риски.

Влияние кредитного риска на Группу возникает в основном в связи с денежными средствами, займами выданными, дебиторской задолженностью и активами по договору:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 764 872	7 116 448
Активы по договорам	4 953 228	2 543 359
Краткосрочные займы выданные	1 498 498	85 000
Денежные средства и их эквиваленты	17 551 104	20 150 641
Итого	33 767 702	29 895 448

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., 26% и 31% дебиторской задолженности, соответственно, приходилось на одного покупателя.

Группа также периодически предоставляет займы связанным сторонам или иным сторонам, эти займы не имеют обеспечения, но обычно не являются существенными.

33. Управление рисками (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, и активов по договору по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для каждого отдельного контрагента. При определении соответствующих резервов по индивидуальным долгам для оценки ожидаемых кредитных убытков учитывается обоснованная и подтверждаемая информация о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях покупателей (заказчиков) юридических лицах, доступная на отчетную дату на индивидуальной основе, а именно: продление срока погашения долга, неблагоприятное финансовое положение должника; период просрочки платежа; начало и ход процедуры банкротства в отношении должника; компромиссное соглашение должника с кредиторами; судебные процедуры в отношении должника; результат претензионной, исковой работы в отношении должника.

Группа определяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка, включая, но не ограничиваясь: внешние кредитные рейтинги, прошедшая аудит финансовая информация, сведения, доступные в специализированных информационно-справочных базах данных по проверке контрагентов, сведения, доступные в средствах массовой информации, и путем применения экспертного суждения по кредиту.

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Просрочка платежей	Процент ожидаемых кредитных убытков	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость за вычетом резерва под обесценение
Активы по договорам	0%	4 953 228	-	4 953 228
Торговая дебиторская задолженность				
- Текущая	0,88%	5 630 024	(49 570)	5 580 454
- 1-30 дней	0,02%	3 646 602	(874)	3 645 727
- 30-90 дней	0,19%	429 511	(815)	428 697
- Более 90 дней	82,4%	624 993	(514 998)	109 995
Итого		15 284 358	(566 257)	14 718 101

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Просрочка платежей	Процент ожидаемых кредитных убытков	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость за вычетом резерва под обесценение
Активы по договорам	0,0%	2 543 359	-	2 543 359
Торговая дебиторская задолженность				
- Текущая	0,6%	6 957 004	(45 112)	6 911 892
- 1-30 дней	1,4%	88 129	(1 072)	87 057
- 30-90 дней	4,1%	23 973	(979)	22 994
- Более 90 дней	82,2%	530 037	(435 532)	94 505
Итого		10 142 502	(482 695)	9 659 807

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязательств, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

33. Управление рисками (продолжение)

Риск ликвидности и управление источниками финансирования (продолжение)

Группа контролирует потребность в денежных средствах и поддерживает, насколько это возможно, минимальный уровень денежных средств и других высоколиквидных инструментов на уровне, который превышает ожидаемый отток денежных средств для исполнения обязательств в краткосрочной перспективе. Группа также отслеживает уровень ожидаемого притока денежных средств от погашения торговой и прочей дебиторской задолженности, и ожидаемого оттока в связи с погашением торговой и прочей кредиторской задолженности.

Во избежание чрезмерной концентрации риска, политики и процедуры Группы включают в себя политики и процедуры, нацеленные на поддержание диверсифицированного портфеля долговых обязательств. Выявленные концентрации кредитных рисков контролируются и управляются соответствующим образом.

Группа имеет доступ к разнообразным источникам финансирования, и долговые обязательства со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты могут быть пролонгированы. Группа на регулярной основе анализирует потенциальное и фактическое соблюдение ограничительных финансовых условий по банковским кредитам. В случае возникновения риска их несоблюдения Группа рассматривает проведение соответствующих мероприятий по снижению риска ликвидности, включая погашение обязательств, рефинансирование и пересмотр ограничительных условий. Группа постоянно анализирует нормативные сроки оплаты торговой кредиторской задолженности и контролирует своевременность платежей поставщикам и подрядчикам.

Анализ финансовых обязательств по срокам, оставшимся до погашения

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>Менее 3 месяцев</i>	<i>От 3 до 12 месяцев</i>	<i>От 1 года до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	1 476 387	3 286 876	18 809 324	–	23 572 587
Торговая и прочая кредиторская задолженность	127 545	11 617 493	7 172 425	–	18 917 463
Обязательства по аренде	116 161	419 584	2 441 350	1 372 287	4 349 382
Прочие обязательства	2 243 484	–	–	–	2 243 484
Итого недисконтированные финансовые обязательства	3 963 576	15 323 954	28 423 099	1 372 287	49 082 916

<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	<i>Менее 3 месяцев</i>	<i>От 3 до 12 месяцев</i>	<i>От 1 года до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	685 785	2 056 495	20 762 630	–	23 504 910
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 362 310	677 237	9 316 327	–	21 355 874
Обязательства по аренде	60 571	206 290	1 019 975	398 198	1 685 034
Прочие обязательства	692 941	–	–	–	692 941
Итого недисконтированные финансовые обязательства	12 801 607	2 940 022	31 098 932	398 198	47 238 759

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов.

33. Управление рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки. В следующей таблице представлена чувствительность консолидированного отчета о прибыли или убытке Группы к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие переменные приняты величинами постоянными.

Чувствительность консолидированного отчета о прибыли или убытке представляет собой влияние предполагаемых изменений в процентных ставках на прибыль до налогообложения за один год, рассчитанный на основании финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой 1%, имеющихся на 31 декабря.

Валюта	Увеличение/ (уменьшение) в базисных пунктах 2022 год	Чувствительность прибыли до налогообложения 2022 год
	Увеличение/ (уменьшение) в базисных пунктах 2021 год	Чувствительность прибыли до налогообложения 2021 год
Российский рубль	1/(1)	(429 154)/429 154
Российский рубль	1/(1)	(38 869)/38 869

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

В следующей таблице представлены валюты, в которых Группа имеет значительные позиции на 31 декабря по активам и обязательствам. Проведенный анализ состоит в расчете влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к российскому рублю на консолидированный отчет о прибыли или убытке. Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в консолидированном отчете о прибыли или убытке или собственном капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

Валюта	Изменение валютного курса, в % 2022 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2022 год	Изменение валютного курса, в % 2021 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2021 год
	2022 год	2022 год	2021 год	2021 год
Доллар США	25/(25)	(215 285)/215 285	35/(35)	(1 136 804)/1 136 804
Евро	25/(25)	8 727/(8 727)	35/(35)	10 900/(10 900)

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 консолидированном отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств:

	Балансовая стоимость 31 декабря 2022 г.	Справедливая стоимость 31 декабря 2022 г.	Непризнанная прибыль/ (убыток) 2022 г.	Балансовая стоимость 31 декабря 2021 г.	Справедливая стоимость 31 декабря 2021 г.	Непризнанная прибыль/ (убыток) 2021 г.
Финансовые активы						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 764 872	9 764 872	–	7 116 448	7 116 448	–
Займы выданные	1 498 498	1 498 498	–	85 000	85 000	–
Денежные средства и их эквиваленты	17 551 104	17 551 104	–	20 150 641	20 150 641	–
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы полученные	20 624 079	20 341 618	282 461	21 250 266	21 349 670	(99 304)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18 917 463	20 123 521	(1 206 058)	20 950 678	21 838 385	(886 707)
Итого непризнанное изменение в справедливой стоимости			(923 596)			(986 011)

Все оценки справедливой стоимости финансовых активов и обязательств относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., не было (за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 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

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции с организациями, связанными с государством

В таблице ниже представлен общий объем операций со связанными сторонами, проведенных в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г. и года, закончившегося 31 декабря 2021 г. Все операции со связанными сторонами были проведены в соответствии с договорными положениями и условиями, оговоренными сторонами.

В течение 2021 года в составе участников Группы были организации, которые находятся под существенным влиянием государства.

35. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции с организациями, связанными с государством (продолжение)

Группа использует освобождение от применения требований к раскрытию информации, изложенных в пункте 18 МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», в части операций со связанными сторонами и остатков по таким операциям в отношении:

- ▶ государственных органов, которые осуществляют контроль, совместный контроль или имеет значительное влияние на отчитывающуюся организацию; и
- ▶ другой организации, которая является связанный стороной, потому что одни и те же государственные органы осуществляют контроль, совместный контроль или имеют значительное влияние на нее и на отчитывающуюся организацию.

Ниже представлена информация по сделкам и взаиморасчетам:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	1 367 890
Авансы выданные и предоплаты	–	11 832
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	57 805
Авансы полученные	–	284 291
	2022 год	2021 год
Выручка	–	5 549 607
Коммерческие и административные расходы	–	(501)
Штрафы	–	(36 534)
Прочие доходы и расходы	–	776
Курсовые разницы	–	(5 730)

Операции с участником, оказывающим существенное влияние на Группу

Операции с участником, оказывающим существенное влияние на Группу, представлены ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	1 786 097
Кредиты и займы полученные	–	14 939 619
Авансы полученные	4	15 355 949
	2022 год	2021 год
Выручка	20	63 941 915
Коммерческие и административные расходы	–	(9 066)
Штрафы	–	–
Прочие доходы и расходы	–	(5 500)
Курсовые разницы	–	19 498
Процентные доходы	–	108 065
Процентные расходы	–	(2 480 481)

Операции с прочими связанными сторонами

Операции с прочими связанными сторонами представлены ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	235	55 360
Торговая и прочая кредиторская задолженность	312 007	4 662
Кредиты и займы полученные	–	3 505 633
Займы выданные	1 348 000	–
Авансы полученные	6 666	33 691

35. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)

	2022 год	2021 год
Выручка	116 229	1 073 342
Себестоимость продаж	(608 193)	–
Коммерческие и административные расходы	(6 880)	–
Прочие доходы и расходы	(63 144)	(5 237)
Курсовые разницы	–	(3 981)
Процентные расходы	–	(605 833)
Процентные доходы	38	–
Прочие финансовые доходы/расходы	124 936	–
Приобретение нематериальных активов	1 154 156	–
Приобретение основных средств	10 394	–

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	2022 год	2021 год
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты сотрудникам	33 837	169 542
Отчисления на социальное обеспечение и взносы в пенсионный фонд	5 150	20 156
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	38 987	189 698

36. Дочерние организации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность следующих крупных дочерних организаций:

<i>Дочерняя организация</i>	<i>Страна регистрации</i>	<i>31 декабря 2022 г.</i>	<i>31 декабря 2021 г.</i>
ГК Иннотех ООО	Россия	65,00%	–
ТС Интеграция ООО	Россия	100,00%	100,00%
Техносерв АС ООО	Россия	100,00%	100,00%
Техносервъ А/С АО	Россия	100,00%	99,50%
Техносерв Менеджмент ООО	Россия	100,00%	100,00%
Трэйд Инвест Технолоджиз ООО	Россия	24,00%	24,00%
ТехноТрансСерв ООО	Россия	100,00%	100,00%
Техносерв ИНТ ООО	Армения	100,00%	100,00%
Техносерв Бел ИООО	Беларусь	100,00%	100,00%
ТехноСерв Евразия ТОО	Казахстан	100,00%	100,00%
Т1Клауд ООО	Россия	100,00%	100,00%
ТС-Финтех ООО	Россия	100,00%	100,00%
ТС-Иннотех ООО	Россия	100,00%	100,00%
ТС Цифровые технологии ООО	Россия	100,00%	100,00%
Т-Дата ООО	Россия	100,00%	100,00%
ТС-Центр ООО	Россия	100,00%	100,00%
Дататех ООО	Россия	65,00%	65,00%
Т1 Инновации ООО	Россия	100,00%	100,00%
ТСК Технолоджи ООО	Россия	100,00%	100,00%
Т1Диджитал ООО	Россия	100,00%	100,00%
Монолит ООО	Россия	99,99%	100,00%
Мультикарта ООО	Россия	100,00%	100,00%
Цифровые документы АО	Россия	50,00%	–
Экосистема недвижимости М2 ООО	Россия	65,00%	–
Сервионика ООО	Россия	100,00%	–
Будущее технологий ООО	Россия	100,00%	100,00%
Техномедицина ООО	Россия	–	100,00%

В феврале 2022 года была учреждена компания ГК Иннотех ООО, с долей участия Группы Т1 – 65%.

37. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

Ниже приведены основные совместные предприятия («СП») и ассоциированные компании («АК»), учитываемые по методу долевого участия по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Наименование	Тип компании	Доля участия / голосов, %	Основное место осуществления деятельности	Страна регистрации	Дата приобретения	Характер деятельности	Балансовая стоимость
АО «ЦД»	СП	50,00%	РФ	РФ	Август 2021 г.	Разработка ПО	50 000
ООО «АДС-Холдинг»	АК	26, 33%	РФ	РФ	Март 2022 г.	Разработка ПО	1 126 381
ООО «ИТ1-Цифровые решения»	АК	26%	РФ	РФ	Июнь 2021 г.	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	
ООО Будущее технологий			Беларусь	Беларусь		Деятельность в области компьютерного программирования	260
							12
							<u>1 181 653</u>

15 января 2021 г. Группа приобрела 25,01% долю в ООО «Сервионика» за денежное вознаграждение в сумме 2,5 тыс. руб. Группа учла вложение в качестве инвестиции в ассоциированные компании. В соответствии с условиями корпоративного договора, Группа отразила отложенное обязательство перед ООО «Сервионика», определенное на основе дисконтированных денежных потоков с учетом вероятности наступления события выплаты, в составе прочих текущих обязательств в сумме 500 000 тыс. руб.

В течение 12 месяцев 2021 года ООО «Сервионика» признала чистую прибыль в размере 317 952 тыс. руб. Доля Группы в чистой прибыли составила 79 520 тыс. руб.

В течение шести месяцев 2022 года ООО «Сервионика» признала чистую прибыль в размере 176 071 тыс. руб. Доля Группы в чистой прибыли составила 44 035 тыс. руб.

В марте 2022 года Группа приобрела 26,33% долю в ООО «АДС Холдинг». Группа оказывает на компанию существенное влияние и считывает вложение в качестве инвестиции в ассоциированные компании ввиду того, что имеет представителей в Совете Директоров и в ключевом управленческом персонале.

В течение 12 месяцев 2022 года ООО «АДС-Холдинг» признал чистую прибыль в размере 1 145 982 тыс. руб. Доля Группы в чистой прибыли составила 301 737 тыс. руб.

В августе 2021 года Группа, совместно с третьей стороной, учредила АО «ЦД» с долей владения 50,00%. Группа осуществляет совместный контроль над компанией и считывает вложение в качестве инвестиции в совместное предприятие.

Ниже представлены изменения в инвестициях в основные совместные предприятия («СП») и ассоциированные компании («АК»):

	За 12 месяцев 2022 года	За 12 месяцев 2021 года
Остаток на 1 января	629 780	-
Преобразование АК в дочернюю компанию (приобретение Сервионика ООО – 100%)	(579 520)	-
Приобретение долей	829 656	550 260
Доля в чистой прибыли	301 737	79 520
Остаток на 31 декабря	1 181 653	629 780

За год, окончившийся 31 декабря 2022 г. Группа не получала дивиденды от совместных предприятий и ассоциированных компаний.

38. Изменения в обязательствах, относящихся к финансовой деятельности

	<i>Кредиты и займы полученные</i>	<i>Обязательства по аренде</i>	<i>Итого обязательства по финансовой деятельности</i>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	28 428 271	1 065 104	29 493 375
Привлечение	18 660 909	763 513	19 424 422
Погашение	(21 711 801)	(259 744)	(21 971 545)
Начисление процентов	937 109	149 934	1 087 043
Погашение процентов	(5 072 753)	(149 934)	(5 222 687)
Прочее	8 531	—	8 531
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	21 250 266	1 568 873	22 819 139
Привлечение	5 483 124	2 113 231	7 596 355
Поступление в результате приобретения бизнеса	—	236 491	236 491
Погашение	(3 574 804)	(606 857)	(4 181 661)
Начисление процентов	2 315 265	169 520	2 484 785
Погашение процентов	(2 068 175)	(169 520)	(2 237 695)
Прощение	(2 781 597)	—	(2 781 597)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	20 624 079	3 311 738	23 935 817

39. События после отчетной даты

В феврале 2023 года Группа погасила задолженность по займу на сумму 3 478 775 тыс. руб., а также в марте 2023 года погасила задолженность по кредитным соглашениям КС № 5473 и 5775 на общую сумму 17 003 473 тыс. руб.

В феврале 2023 года Группа приобрела 100% долей в ООО «Агора Ресорсез».

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 56 листа(ов)