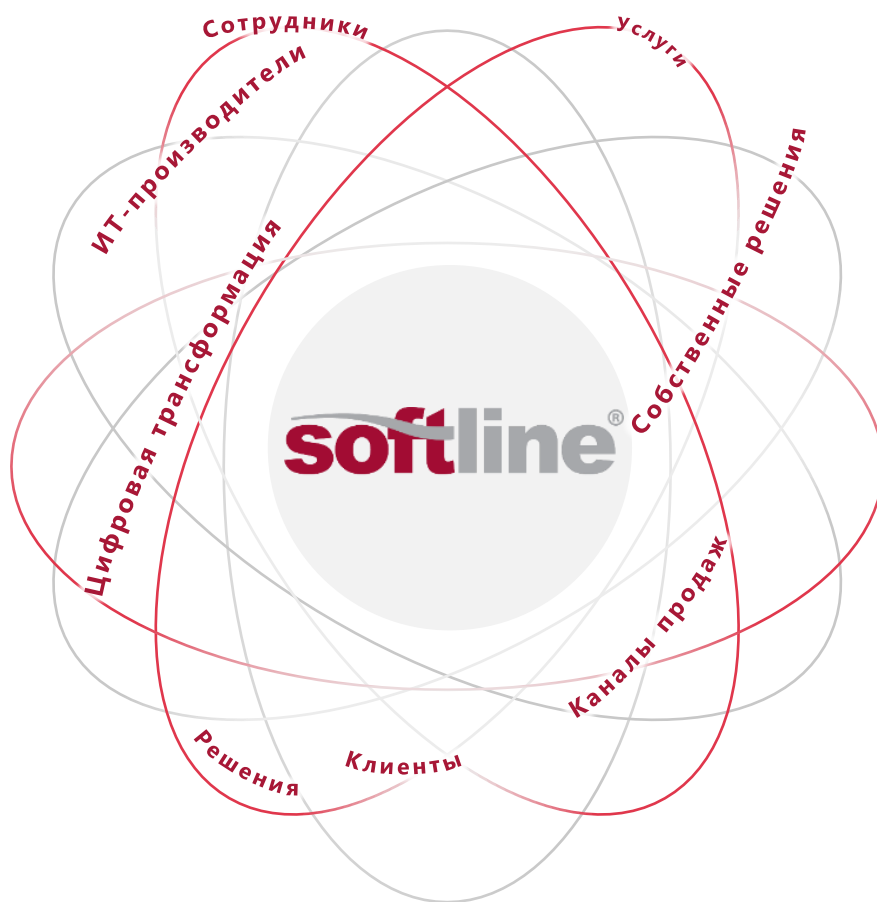




ПАО «Софтлайн»

Консолидированная финансовая отчетность
за 2023 год и аудиторское заключение независимого аудитора



Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

| | |
|---|----|
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 3 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 4 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 5 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале..... | 6 |
| 1. Общие сведения о Группе и ее деятельности | 7 |
| 2. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности | 9 |
| 3. Основные положения учетной политики | 15 |
| 4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики | 32 |
| 5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний | 35 |
| 6. Основные средства | 53 |
| 7. Нематериальные активы и гудвил | 54 |
| 8. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты..... | 61 |
| 9. Запасы..... | 63 |
| 10. Торговая дебиторская задолженность | 63 |
| 11. Прочая дебиторская задолженность | 64 |
| 12. Займы выданные | 64 |
| 13. Денежные средства и их эквиваленты | 65 |
| 14. Авансы выданные и прочие оборотные активы..... | 65 |
| 15. Капитал..... | 66 |
| 16. Кредиты и займы..... | 67 |
| 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность | 68 |
| 18. Аренда..... | 69 |
| 19. Налог на прибыль | 70 |
| 19. Налог на прибыль (продолжение)..... | 71 |
| 20. Выручка по договорам с покупателями | 72 |
| 21. Себестоимость продаж..... | 73 |
| 22. Коммерческие, общие и административные расходы | 73 |
| 23. Прочие операционные доходы | 73 |
| 24. Прочие операционные расходы..... | 74 |
| 25. Финансовые расходы..... | 74 |
| 26. Управление финансовыми рисками | 74 |
| 27. Финансовые инструменты | 77 |
| 28. Условные обязательства и другие риски..... | 81 |
| 29. Операции со связанными сторонами | 84 |
| 30. Управление капиталом..... | 86 |
| 31. События после окончания отчетного периода | 86 |
| 32. Сегментная информация..... | 87 |
| 33. Прибыль на акцию | 92 |

Аудиторское заключение независимого аудитора**Акционерам и Руководству ПАО «Софтлайн»****Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Софтлайн» (ОГРН 1027736009333) и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату, консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевые вопросы аудита*Отражение выручки*

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

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

Дополнительная информация об отражении выручки представлена в Примечании 3 «Основные положения учетной политики», Примечании 4 «Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики» и Примечании 20 «Выручка по договорам с покупателями» к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Приобретения дочерних компаний

Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых для нашего аудита, поскольку в течение отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 года, Группа провела значительные сделки по приобретению дочерних компаний, требующие существенного суждения руководства в отношении распределения цены покупки на приобретенные активы и обязательства, а также корректировок, сделанных для приведения учетной политики вновь приобретенных компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Эта работа также требует от руководства определения справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств и выявления нематериальных активов, полученных в ходе приобретения.

Дополнительная информация о приобретении дочерних компаний представлена в Примечании 5 «Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний» к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Какие аудиторские процедуры были проведены в отношении ключевых вопросов аудита

- Мы провели анализ учетной политики Группы для определения видов выручки, учитываемых на валовой либо нетто основе.
- Мы провели тестирование значительных и случайно выбранных операций по отражению выручки. Для каждой отобранной операции мы проверили наличие документов, подтверждающих факт поставки товара (оказания услуги).
- Мы проанализировали условия договоров с крупнейшими покупателями, чтобы сделать вывод о том, действует ли компания Группы в качестве агента или принципала.
- Мы сделали выборку операций по отражению выручки до и после отчетной даты, чтобы оценить, была ли выручка признана в правильном периоде на основании договора и доказательств поставки.

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Софтлайн» за 2023 год и Отчете эмитента ценных бумаг ПАО «Софтлайн» за 12 месяцев 2023 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Софтлайн» за 2023 год и Отчет эмитента ценных бумаг ПАО «Софтлайн» за 12 месяцев 2023 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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


- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

Собокарев Максим Александрович,
действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности б/н от 01.03.2024г.,
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22406037208)


Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Мэйнстей»,
117638, г. Москва, ул.Одесская, д. 2, эт. 6, пом. I
ОРНЗ 11606055761



29 марта 2024 года

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в млн руб.)

| | Примечания | За год, закончившийся | |
|--|------------|-----------------------|-----------------|
| | | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| Выручка по договорам с покупателями | 20 | 73 181 | 56 246 |
| Себестоимость продаж | 21 | (49 613) | (43 974) |
| Валовая прибыль | | 23 568 | 12 272 |
| Коммерческие, общие и административные расходы | 22 | (21 857) | (11 915) |
| Прочие операционные доходы | 23 | 70 | 743 |
| Прочие операционные расходы | 24 | (247) | (225) |
| Операционная прибыль | | 1 534 | 875 |
| Прибыль по курсовым разницам | | 95 | 310 |
| Финансовые доходы | | 449 | 349 |
| Финансовые расходы | 25 | (2 435) | (1 147) |
| Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов | 8 | 3 185 | 6 273 |
| Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами | | 935 | - |
| Прибыль до налогообложения | | 3 763 | 6 660 |
| Расходы по налогу на прибыль | 19 | (685) | (175) |
| Чистая прибыль за год | | 3 078 | 6 485 |
| Прибыль/(убыток), относимая на: | | | |
| - собственников Группы | | 2 997 | 6 434 |
| - неконтролирующие доли участия | | 81 | 51 |
| <i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i> | | | |
| Чистый убыток по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 8 | (3 888) | (264) |
| Прочий совокупный убыток за год | | (3 888) | (264) |
| Итого совокупный доход / (убыток) за год | | (810) | 6 221 |
| Итого совокупный доход / (убыток), относимый на: | | | |
| - собственников Группы | | (870) | 6 170 |
| - неконтролирующие доли участия | | 60 | 51 |

Утверждено и подписано от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»

Владимир Лавров, Член Совета директоров
29 марта 2024 г.



Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 года
(в млн руб.)

| | Примечания | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|------------|-----------------|-----------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 6 | 2 050 | 1 119 |
| Нематериальные активы | 7 | 5 301 | 2 590 |
| Гудвил | 7 | 9 415 | 1 652 |
| Активы в форме права пользования | 18 | 1 881 | 1 155 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 8 | - | 141 |
| Долгосрочные займы выданные | 12 | 56 | 21 |
| Отложенные налоговые активы | 19 | 26 | 181 |
| Прочие внеоборотные активы | | 271 | 101 |
| | | 19 000 | 6 960 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 9 | 6 050 | 3 645 |
| Торговая дебиторская задолженность | 10 | 15 945 | 8 411 |
| Прочая дебиторская задолженность | 11 | 2 949 | 2 893 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 14 | 6 353 | 5 045 |
| Переплата по налогу на прибыль | | 310 | 14 |
| Краткосрочные займы выданные | 12 | 1 219 | 1 464 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 8 | 8 924 | 2 780 |
| Производные финансовые инструменты | 8 | - | 198 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 13 | 13 767 | 13 363 |
| | | 55 517 | 37 813 |
| | | 74 517 | 44 773 |
| Итого активы | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 15 | - | - |
| Добавочный капитал | 15 | 2 643 | 3 112 |
| Резервы, связанные с долевыми инструментами | 15 | (4 188) | (205) |
| Нераспределенная прибыль | | 9 785 | 6 788 |
| Резерв на пересчет в валюту представления | | 50 | (66) |
| | | 8 290 | 9 629 |
| Итого капитал, относимый на собственников Группы | | 8 290 | 9 629 |
| Неконтролирующие доли участия | | 226 | 166 |
| | | 8 516 | 9 795 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 16 | 7 545 | 3 116 |
| Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды | 18 | 1 271 | 578 |
| Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний | 5 | 1 257 | 41 |
| Долгосрочное условное вознаграждение | 5, 28 | 1 708 | 255 |
| Прочая долгосрочная кредиторская задолженность | | 30 | 84 |
| Отложенные налоговые обязательства | 19 | 154 | 47 |
| Выпущенные финансовые гарантии | 28 | 249 | - |
| | | 12 214 | 4 121 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 17 | 27 957 | 13 855 |
| Прочие налоги к уплате | | 1 031 | 499 |
| Обязательства по договорам с покупателями | | 11 215 | 4 857 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 16 | 12 396 | 10 824 |
| Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды | 18 | 613 | 454 |
| Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний | 5 | 247 | 120 |
| Краткосрочное условное вознаграждение | 5, 28 | 266 | 93 |
| Налог на прибыль к уплате | | 62 | 155 |
| | | 53 787 | 30 857 |
| | | 66 001 | 34 978 |
| | | 74 517 | 44 773 |
| Итого обязательства | | | |
| Итого капитал и обязательства | | | |

Владимир Лавров, Член Совета директоров
29 марта 2024 г.



Примечания на страницах с 7 по 92 являются неотъемлемой частью данной Консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в млн руб.)

| | Примечания | За год, закончившийся | |
|--|------------|-----------------------|-----------------|
| | | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 3 763 | 6 660 |
| <i>Корректировки на сверку прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i> | | | |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 6, 7, 18 | 1 709 | 1 256 |
| Убыток/(прибыль) от выбытия внеоборотных активов | | 54 | (1) |
| Убыток по курсовым разницам | | (95) | (310) |
| Отражение недостач запасов | | 312 | 190 |
| Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки | 22 | 130 | 192 |
| Финансовые расходы | 25 | 2 435 | 1 147 |
| Финансовые доходы | | (449) | (349) |
| Обесценение гудвила | 7.1 | 55 | - |
| Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов | 8 | (3 185) | (1 643) |
| Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами | | (935) | - |
| Прочие неденежные операции | | (53) | 389 |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала | | 3 741 | 7 531 |
| <i>Корректировка оборотного капитала:</i> | | | |
| (Увеличение)/Уменьшение запасов | | (3 166) | (1 152) |
| (Увеличение)/Уменьшение выданных авансов, торговой и прочей дебиторской задолженности | | (7 874) | (733) |
| Увеличение/(уменьшение) контрактных обязательств, торговой и прочей кредиторской задолженности | | 15 620 | (2 564) |
| Поступление денежных средств от операционной деятельности | | 8 321 | 3 082 |
| Уплаченный налог на прибыль | | (790) | (151) |
| Чистые денежные потоки от операционной деятельности | | 7 531 | 2 931 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | 6 | (954) | (324) |
| Создание и приобретение нематериальных активов | 7 | (1 468) | (1 157) |
| Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств | 5 | (4 718) | (1 259) |
| Выбытие дочерних компаний | 5 | - | 560 |
| Финансовые вложения | 8 | (2 014) | (1 825) |
| Поступления от финансовой аренды | | 120 | 173 |
| Полученные проценты (займы выданные и депозиты) | | 237 | 784 |
| Погашение займов выданных | | 2 806 | 8 276 |
| Выдача займов | | (4 078) | (2 714) |
| Чистые денежные потоки от / (использованные в) инвестиционной деятельности | | (10 069) | 2 514 |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Погашение кредитов и займов | | (31 349) | (15 362) |
| Поступление кредитов и займов | | 36 003 | 19 699 |
| Оплата основной части обязательств по аренде | 18 | (509) | (463) |
| Выплаченные проценты | | (1 925) | (960) |
| Прочее распределение прибыли | | - | (59) |
| Вклад собственников Группы | | - | 877 |
| Вторичное размещение акций | 15 | 560 | - |
| Чистые денежные потоки от финансовой деятельности | | 2 780 | 3 732 |
| Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | 162 | 164 |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 404 | 9 341 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 1 декабря | 13 | 13 363 | 4 022 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря | 13 | 13 767 | 13 363 |

Владимир Лавров, Член Совета директоров
29 марта 2024 г.



ПАО «Софтлайн»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в млн руб.)

| Примечания | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль | Казначейские акции | Резерв по дополнительной эмиссии | Переоценка финансовых инструментов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв на пересчет в валюту представления | Итого капитал, относимый на собственников Группы | Неконтролирующие доли участия | Итого капитал |
|--|------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|----------------------------------|--|---|--|-------------------------------|---------------|
| Баланс по состоянию на 1 января 2022 г. | - | 1 286 | 322 | - | - | 2 | (9) | 1 601 | 164 | 1 765 |
| Прибыль за год | - | - | 6 434 | - | - | - | - | 6 434 | 51 | 6 485 |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | - | - | (207) | (57) | (264) | - | (264) |
| Итого совокупный доход за год | - | - | 6 434 | - | - | (207) | (57) | 6 170 | 51 | 6 221 |
| Дополнительный вклад Контролирующей компании | 15 | 1 826 | - | - | - | - | - | 1 826 | - | 1 826 |
| Изменение неконтролирующей доли участия | - | - | 62 | - | - | - | - | 62 | (63) | (1) |
| Прочее распределение прибыли | - | - | (60) | - | - | - | - | (60) | - | (60) |
| Приобретение под общим контролем | 15 | - | 31 | - | - | - | - | 31 | - | 31 |
| Приобретение дочерних компаний | 5 | - | (1) | - | - | - | - | (1) | 14 | 13 |
| Баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г. | - | 3 112 | 6 788 | - | - | (205) | (66) | 9 629 | 166 | 9 795 |
| Прибыль за год | - | - | 2 997 | - | - | - | - | 2 997 | 81 | 3 078 |
| Прочий совокупный убыток | - | - | - | - | - | (3 983) | 116 | (3 867) | (21) | (3 888) |
| Итого совокупный доход за год | - | - | 2 997 | - | - | (3 983) | 116 | (870) | 60 | (810) |
| Реклассификация | 15 | (383) | - | - | - | - | - | (383) | - | (383) |
| Получение казначейских акций | 15 | - | - | 6 593 | - | - | - | 6 593 | - | 6 593 |
| Возврат казначейских акций | 15 | - | - | (5 994) | - | - | - | (5 994) | - | (5 994) |
| Приобретение дочерних компаний | 5 | (50) | - | - | - | - | - | (50) | - | (50) |
| Продажа казначеских акций | 15 | (39) | - | (599) | - | - | - | (638) | - | (638) |
| Дополнительная эмиссия | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие операции с капиталом | - | 3 | - | - | - | - | - | 3 | - | 3 |
| Баланс по состоянию на 31 декабря 2023 г. | - | 2 643 | 9 785 | - | - | (4 188) | 50 | 8 290 | 226 | 8 516 |

Утверждено и подписано от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»

Владимир Лавров, Член Совета директоров
29 марта 2024 г.



(в млн руб.)

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., в соответствии с принципами, положениями учетной политики и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), изложенными в Примечаниях 2, 3 и 4, для ПАО «Софтлайн» и его дочерних компаний, объединенных посредством владения, по контракту или иным образом (далее – Группа компаний Софтлайн Россия или Группа).

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

26 сентября 2023 г. Группа объявила о старте торгов обыкновенными акциями ПАО «Софтлайн» на Московской бирже. Акции включены в котировальный список второго уровня Московской биржи. Торги акциями Группы также начались на СПБ бирже в некотировальной части списка ценных бумаг, допущенных к торгам. Торги и расчеты на обеих площадках проводятся в российских рублях.

Группа компаний Софтлайн — один из лидеров ИТ-рынка с более чем 30-летним опытом, широким региональным присутствием в более чем 25 представительствах по всей России и доступом к квалифицированным кадрам, более половины из которых — инженеры и разработчики.

Группа является ведущим поставщиком решений в области глобальной цифровой трансформации и информационной безопасности, а также является системообразующим ИТ-предприятием, что закреплено в реестре Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. Группа обеспечивает, упрощает и ускоряет цифровую трансформацию бизнеса своих клиентов, объединяя лучших в своем классе поставщиков услуг в сфере информационных технологий, а также предоставляя собственные услуги, продукты и решения.

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

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

Группа раскрывает дополнительную информацию о своих продуктовых сегментах в Примечании 32.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Основные дочерние организации, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и эффективные доли владения ими на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. представлены ниже:

| Название компании | Вид деятельности | На 31 декабря 2023 | На 31 декабря 2022 |
|--|---|--------------------|--------------------|
| ПАО «Софтлайн» | Продажа программного обеспечения и ИТ-сопровождение | 100% | 100% |
| ООО «Софт Лоджистик» | Логистическая компания | 100% | 100% |
| ООО «СофтЛайн Интернет Трейд» | Продажа программного обеспечения | 100% | 100% |
| ЗАО «Софтлайн Интернейшнл» | Продажа программного обеспечения | 100% | 100% |
| ООО «Софтлайн Проекты» | Продажа программного обеспечения | 100% | 100% |
| ООО «Софтлайн Интеграция» | Продажа программного обеспечения | 100% | 100% |
| ООО «ИТМен» | Продажа программного обеспечения | 80% | 80% |
| NILTASOFT COMPUTERS TRADING L.L.C. | Продажа программного обеспечения | 100% | 100% |
| АНО ДПО «СофтЛайн Эдюкейшн» | Образовательные услуги | 100% | 100% |
| АО «Акссофт» | Продажа программного обеспечения | 100% | 100% |
| ООО «Девелопмент Бюро» | Услуги | 100% | 100% |
| ООО "АйТи Гард" | Продажа программного обеспечения | 75% | 75% |
| ООО «ФрэшСторе» | Продажа программного обеспечения | 100% | 100% |
| ООО «ИНЖИНИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР «СОФТЛАЙН» | Продажа программного обеспечения | 100% | 100% |
| ООО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ И РАЗРАБОТКИ» | Продажа программного обеспечения | 100% | 100% |
| ООО «Инфосекьюрити» | Услуги | 100% | 100% |
| ООО "Инфосекьюрити сервис" | Услуги | 100% | 100% |
| ООО «Центр Высоких Технологий» | Услуги | 100% | 100% |
| ООО «Аплана Международные проекты» | Услуги | 100% | 100% |
| ООО «Аплана. Центр разработки» | Услуги | 100% | 100% |
| ООО «Центр разработки программного обеспечения» (ООО «ЦРПО») | Услуги | 100% | 100% |
| ООО «ММТР Технологии» | Услуги | 100% | 100% |
| АО «ТЦ "ИНЖЕНЕР» | Услуги | 100% | 100% |
| АНО ДПО «Академия АйТи» | Образовательные услуги | 100% | 100% |
| ООО "АйТи. Образовательный холдинг" | Образовательные услуги | 100% | 100% |
| ООО "ММТР" | Услуги | 100% | 100% |
| ООО "Полиматика Рус" | Разработка компьютерного программного обеспечения | 51% | 51% |
| ООО "Ваш Платежный Проводник" (ООО "ВПП") | Услуги | 75% | 75% |
| АО «Бэлл Интегратор Групп» | Услуги | 100% | - |
| АО «Бэлл Интегратор» | Услуги | 100% | - |
| АО «Бэлл Интегратор» | Услуги | 100% | - |
| ООО АКБ «Барьер» | Услуги | 100% | - |
| ООО «Робин» | Продажа программного обеспечения | 100% | - |
| ООО «Цитрос» | Продажа программного обеспечения | 100% | - |
| ООО «Преферентум» | Продажа программного обеспечения | 100% | - |
| АО «БОСС Кадровые системы» | Продажа программного обеспечения | 100% | - |
| ООО «Сойка» | Продажа программного обеспечения | 70% | - |
| ООО «Реляционное программирование» | Продажа программного обеспечения | 100% | - |
| ООО «Робин Облако» | Продажа программного обеспечения | 100% | - |
| ООО «СЛ Софт» | Продажа программного обеспечения | 100% | - |
| ООО « Борлас АФС» | Услуги | 100% | - |
| ООО " Борлас " | Разработка компьютерного программного обеспечения | 100% | - |
| ООО " Борлас Секьюрити Системз " | Услуги | 100% | - |
| ООО "Группа Борлас " | Услуги | 100% | - |
| ООО "Эдит Про" | Разработка компьютерного программного обеспечения | 100% | - |
| ООО " Борлас Инженерно технический центр" | Разработка компьютерного программного обеспечения | 100% | - |
| ООО "Сэйвит Эдюкейшн" | Образовательные услуги | 100% | - |
| ООО «Эс Клауд» | Услуги | 100% | - |
| Актив Хост РУ | Услуги | 51% | - |
| ООО " Инверсум " | Разработка компьютерного программного обеспечения | 75% | - |
| Активные Технологии | Продажа программного обеспечения | 100% | - |

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 29.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в Группе работало 8 475 чел. (31 декабря 2022: 4 860).

2. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности

2.1. Сделки под общим контролем

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

2.2. Основа подготовки

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

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

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

Консолидированная финансовая отчетность

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.2. Основа подготовки (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

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

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

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

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

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

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

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.2. Основа подготовки (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

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

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

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

Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Составляющие прочего совокупного дохода представлены за вычетом соответствующих налоговых эффектов.

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.2. Основа подготовки (продолжение)

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа применила приведенные ниже поправки, но они не оказали существенного влияния на ее Консолидированную финансовую отчетность.

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

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

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.2. Основа подготовки (продолжение)

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- ▶ к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- ▶ к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Таким образом данный стандарт к Группе неприменим.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Группа пришла к выводу, что данные поправки неприменимы к ее промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности поскольку положения учетной политики раскрываются в ее годовой консолидированной финансовой отчетности. Группа ожидает, что принятие данных поправок приведет к незначительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в годовой консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

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

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

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

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.2. Основа подготовки (продолжение)

В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

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

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

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

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики

3.1. Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Первоначальная стоимость включает расходы, которые непосредственно связаны с приобретением активов.

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 основных средств начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода для списания их стоимости на остаточную стоимость в течение следующих сроков полезного использования:

| Тип оборудования | Срок службы, лет |
|---|------------------|
| Здания и сооружения | 30 |
| Мебель для хранения | 10 |
| Сетевое оборудование | 6 |
| Транспортные средства | 6 |
| Климатическое оборудование | 5 |
| Прочие основные средства | 5 |
| Неотделимые улучшения арендованного имущества | 5 |
| Компьютеры, комплектующие | 4 |
| Мебель для ежедневного использования | 3 |
| Офисное оборудование | 3 |
| Основные средства, переданные в аренду | 3 |

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

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

3.2. Нематериальные активы

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

Срок полезного использования нематериальных активов оценивается как конечный или неопределенный.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.2. Нематериальные активы (продолжение)

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

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

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

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

Срок полезного использования прочих приобретенных нематериальных активов устанавливается индивидуально для каждого объекта в соответствии со сроком действия лицензии, контрактного права или намерениями руководства по использованию актива, рекомендуемый срок 2 – 5 лет.

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

Расходы на исследования и разработки

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

- ▶ техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- ▶ свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать его;
- ▶ предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод;

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.2. Нематериальные активы (продолжение)

- ▶ наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи нематериального актива;
- ▶ способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки

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

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

3.3. Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

3.4. Запасы

Запасы состоят в основном из программного обеспечения и лицензий, приобретенных для перепродажи клиентам.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.4. Запасы (продолжение)

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

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

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

3.6. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД), и как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости. Все финансовые активы первоначально оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, напрямую связанных с приобретением или выпуском такого финансового актива.

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

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

- ▶ Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

Финансовые активы Группы представлены в Примечании 27.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Прекращение признания

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

- ▶ Срок действия договорных прав на получение потоков денежных средств от этого финансового актива истек; или
- ▶ Группа передала свои договорные права на получение денежных средств от актива или приняла на себя договорное обязательство выплатить эти денежные средства в полном объеме без существенной задержки третьему лицу по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет практически все риски и выгода, связанные с владением активом, но передала контроль над активом.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если контрагент не осуществляет предусмотренные договором платежи по договору в течение 360 дней после наступления срока. При этом не признается сомнительной или безнадежной задолженность, которая погашена на дату утверждения подписанной отчетности. Финансовый актив списывается, когда нет обоснованных ожиданий относительно возмещения договорных денежных потоков.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или как производные финансовые инструменты. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) затрат по сделке, непосредственно относящихся к приобретению или выпуску финансового обязательства.

Финансовые обязательства Группы представлены в Примечании 30.

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Финансовые обязательства, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

Кредиты и займы

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Договоры финансовой гарантии

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

Дополнительная информация по финансовым гарантиям представлена в Примечании 28.

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового обязательства, если оно погашено, аннулировано или срок его действия истек. Когда имеющееся финансовое обязательство заменяется другим от того же кредитора на существенно отличающихся условиях, или условия имеющегося обязательства существенно изменяются, такой обмен или изменение учитывается как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства.

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

3.7. Классификация долговых и долевого инструментов

Долговые и долевого инструменты классифицируются либо как финансовые обязательства, либо как собственный капитал в соответствии с договорными условиями.

3.8. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.8. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

3.9. Налоги

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль к возмещению или уплате оценивается 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 (продолжение)

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.10.Налоги (продолжение)

Неопределенные налоговые позиции

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.9. Налоги (продолжение)

Налог на добавленную стоимость

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

3.10. Признание выручки

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

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

- ▶ определяет договор (договоры) с покупателем;
- ▶ определяет обязанности к исполнению по договору (договорам);
- ▶ определяет цену сделки;
- ▶ распределяет цену сделки между обязанностями к исполнению;
- ▶ признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанности по исполнению по договору (договорам).

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

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

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

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

- ▶ покупатель одновременно получает и потребляет выгоды по мере выполнения Группой обязанностей к исполнению;
- ▶ в процессе выполнения Группой своей обязанности к исполнению создается и улучшается актив, контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива; либо

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.10. Признание выручки (продолжение)

- ▶ выполнение Группой своей обязанности не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа обладает обеспеченным юридической защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

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

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

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

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

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

- ▶ Группа несет основную ответственность за исполнение договора;
- ▶ Группа подвержена риску обесценения запасов до или после того, как товары были заказаны покупателем, во время их перевозки или после их возврата;
- ▶ Группа имеет право самостоятельно устанавливать цены на товары или услуги;
- ▶ Группа подвержена кредитному риску в отношении суммы, причитающейся от покупателя в обмен на товары или услуги.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.10. Признание выручки (продолжение)

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

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

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

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

- ▶ Группа также продает срочные подписки на собственное и стороннее программное обеспечение, которые включают в себя (1) срочные лицензии с обновления в течение срока действия; (2) отдельные лицензии на право обновления; (3) лицензии на право расширенной технической поддержки, осуществляемой поставщиком или Группой; (4) лицензии на сторонние облачные продукты и услуги, которые позволяют использовать продукт или услугу в течение установленного договором периода; (5) прочие услуги по обслуживанию поставщиками сторонних продуктов, включая стороннее антивирусное программное обеспечение, а также (6) прочие собственные услуги как по обслуживанию сторонних продуктов, так и собственных.

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.10. Признание выручки (продолжение)

- ▶ Группа признает выручку от продажи собственных облачных услуг и услуг по технической поддержке на валовой основе, когда она несет полную ответственность за такие услуги и выступает в качестве принципала. Выручка признается линейно в течение договорного периода или иным образом на основе модели использования.
- ▶ Выручка от оказания прочих собственных услуг признается либо на основании первичных документов, рассчитанных по почасовой ставке трудозатрат, либо, для проектов, предназначенных для предоставления решений «под ключ», как процент от завершенности проекта.
- ▶ Группа продает некоторые из своих продуктов и услуг в рамках комплексных контрактов, которые могут включать в себя комбинацию сторонних и собственных продуктов и услуг. Для каждой единицы учета контрактных обязательств, представленных в договоре, общее вознаграждение распределяется на основе относительных цен продажи каждого элемента.

Вознаграждение за каждую единицу учета контрактных обязательств признается в качестве выручки в соответствии с принципами, описанными выше. Цена продажи определяется с использованием характерных для продавца объективных свидетельств, если они существуют. В противном случае цена продажи определяется с использованием свидетельств третьих сторон. Если ни характерные для продавца объективные свидетельства, ни свидетельства третьих сторон недоступны, Группа использует свою наилучшую оценку цены продажи.

- ▶ Обязательства по договорам с покупателями включают (1) платежи, полученные от клиентов до момента передачи контроля над продуктом или услугой, и (2) суммы отложенного дохода, если другие условия признания выручки не были выполнены.

3.11. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж включает в себя затраты на программное и аппаратное обеспечение, прямые затраты, связанные с доставкой продуктов и услуг, исходящие и входящие транспортные расходы. Эти расходы уменьшаются на сумму скидок, которые учитываются как заработанные на основании соглашения с поставщиком.

3.12. Вознаграждения работникам

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

В процессе обычной деятельности Группа самостоятельно осуществляет выплаты в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации за своих сотрудников. Группа не имеет правовой или конструктивной обязанности осуществлять пенсионные или аналогичные выплаты сверх страховых взносов и платежей, установленных законом. Обязательные платежи в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации отражаются в составе операционных расходов по статье «налоги на заработную плату» по мере возникновения.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.13. Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

(i) Активы в форме права пользования

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

Срок полезного использования активов в виде права пользования обычно варьируется от 3 до 5 лет.

Активы в форме права пользования также подлежат оценке на обесценение.

(ii) Обязательства по аренде

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.13. Аренда (продолжение)

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

Группа представляет процентные расходы по аренде в составе финансовых расходов.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

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

Группа в качестве арендодателя

На дату начала срока аренды Группа, выступающая в роли арендодателя по договору аренды, прекращает признание переданного в аренду актива и признает дебиторскую задолженность по аренде в сумме, равной наименьшей из двух величин: справедливой стоимости переданного актива или приведенной стоимости минимальных арендных платежей, при этом каждая из указанных стоимостей определяется на дату начала арендных отношений.

При расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды. После первоначального признания дебиторской задолженности по аренде минимальные арендные платежи, получаемые Группой, распределяются между финансовым доходом и уменьшением суммы непогашенной дебиторской задолженности.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.14. Затраты по заимствованию

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

3.15. Дивиденды акционерам

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.17. Обязательства по договорам факторинга

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

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

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

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

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

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

3.18. Собственные акции, выкупленные у акционеров.

При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Группы прибыли или убытки в составе прибыли или убытка не признаются. Выплаченное или полученное в таких сделках возмещение признается непосредственно в составе собственного капитала. Выкупленные собственные акции учитываются по номинальной стоимости. Разница между уплаченным или полученным вознаграждением при их выкупе или продаже и их номинальной стоимостью отражается в составе добавочного капитала.

4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

4.1. Важные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

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

4.2. Суждения

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

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

4.2. Суждения (продолжение)

Признание выручки

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

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

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

4.3. Допущения и оценки

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

При определении возмещаемости торговой дебиторской задолженности Группа учитывает любые изменения кредитоспособности дебиторов с даты первоначального возникновения задолженности до отчетной даты, включая анализ сроков возникновения задолженности и анализ последующих оплат.

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

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

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

4.2. Допущения и оценки (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, когда балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую стоимость, которая является более высокой из его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и его ценности использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие основана на имеющихся данных о недавних рыночных операциях для аналогичных активов за вычетом дополнительных затрат на отчуждение актива. Расчет используемого значения основан на модели дисконтированного денежного потока (DCF). Для расчета используются денежные потоки, основанные на бюджете на следующие пять лет, которые не включают в себя деятельность по реструктуризации, которую Группа еще не обязалась осуществлять, или значительные будущие инвестиции, которые повысят эффективность тестируемого актива, генерирующего денежные средства. Возмещаемая сумма чувствительна к ставке дисконтирования, используемой для модели DCF, а также к ожидаемым будущим поступлениям денежных средств и темпам роста, используемым для целей экстраполяции. Признаки обесценения нефинансовых активов на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 гг. отсутствовали.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть оценена на основе котируемых цен на активных рынках, их справедливая стоимость оценивается с использованием методов оценки, включая модель DCF. Исходные данные для этих моделей берутся с наблюдаемых рынков, где это возможно, но в тех случаях, когда это невозможно, требуется определенная степень суждения при установлении справедливой стоимости. Суждения включают в себя соображения об исходных данных, таких как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях, касающихся этих факторов, могут повлиять на оценку справедливой стоимости финансовых инструментов на отчетную дату. Более детальное раскрытие информации см. в Примечании 24.

Затраты на разработку

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

Аренда

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

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

4.3. Допущения и оценки (продолжение)

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

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

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний

5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г.

(i) Приобретение БэллИнтегратор

31 мая 2023 г. в обмен на уплаченное вознаграждение в размере 3 299 млн руб., отложенное возмещение в размере 534 млн руб. и условное вознаграждение в размере 594 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 100% долей в уставном капитале АО «БэллИнтегратор Групп», АО «БеллИнтегратор», ООО «БэллИнтегратор (Минск)», АО «БэллИнтегратор», ООО «БэллИнтегратор Инновации», ООО «Би Телеком Солюшнз», ООО «БэллИнтегратор Сервис», ООО «Би Сервис» (далее – БэллИнтегратор). Две компании ООО «БэллИнтегратор Инновации» и АО «БеллИнтегратор» имеют статус резидента Сколково.

БэллИнтегратор оказывает услуги по заказной разработке, услуги по тестированию качества программного обеспечения и приложений, услуги по обслуживанию и технической поддержке наиболее критически важного и коммерчески чувствительного программного обеспечения. У БэллИнтегратор выстроены длительные клиентские отношения с более чем 25 ведущими финансовыми организациями в России, включая ТОП-10 системно значимых банков РФ.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. (продолжение)

(i) Приобретение БэллИнтегратор (продолжение)

Результаты деятельности БэллИнтегратор включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля 31 мая 2023 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

| | <u>31 мая 2023</u> |
|--|--------------------|
| Активы | |
| Нематериальные активы (Примечание 7) | 1 276 |
| Основные средства | 27 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 45 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 376 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 492 |
| | <u>2 216</u> |
| Обязательства | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (690) |
| Краткосрочные кредиты и займы | (607) |
| | <u>(1 297)</u> |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | 919 |
| Гудвил при приобретении | 3 508 |
| Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний | (534) |
| Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний | (594) |

| | <u>Денежные потоки при приобретении</u> |
|--|---|
| Чистые денежные средства при приобретении | 492 |
| Уплаченное вознаграждение | (3 299) |
| Чистые денежные потоки при приобретении | (2 807) |

Гудвил в размере 3 508 млн руб., возникший в результате приобретения Группой БэллИнтегратор, отражает ожидаемые выгоды от будущей синергии с приобретенным БэллИнтегратором в области разработки программного обеспечения и приложений, в области проектирования и модернизации бизнес-процессов, информационных систем, ИТ архитектуры и инфраструктуры.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 376 млн руб.

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, представлены клиентской базой со справедливой стоимостью 1 077 млн руб. и сроком полезного использования 5 лет, а также элементами программного кода, используемого при взаимодействии с заказчиками.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами БэллИнтегратор по отложенному возмещению в размере 248 млн руб.

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. (продолжение)

(ii) Приобретение Барьер

29 июня 2023 г. в обмен на отложенное возмещение в размере 88 млн руб. и условное вознаграждение в размере 27 млн руб., зависящее от результатов деятельности приобретенных компаний, Группа заключила договор купли-продажи 100% долей в уставном капитале ООО АКБ «Барьер» и ООО «Сэйвит Эдьюкейшн» (далее – Барьер). ООО АКБ «Барьер» является аккредитованной ИТ компанией в реестре Минцифры РФ как разработчик.

Компания занимается производством и продажей средств вычислительной техники в защищенном исполнении (СВТЗИ), соответствующих требованиям сертификата Федеральной службе по техническому и экспортному контролю (ФСТЭК) России. Барьер оказывает услуги в области защиты государственной тайны: аттестация объектов информатизации по требованиям безопасности информации, проведение спецпроверок и специсследований технических средств, специальных обследований помещений.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Результаты деятельности Барьера включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля, 29 июня 2023 г. Ниже представлено финальное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

| | <u>29 июня 2023</u> |
|---|---------------------|
| Активы | |
| Основные средства | 18 |
| Запасы | 39 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 4 |
| Торговая дебиторская задолженность | 10 |
| Прочая дебиторская задолженность | 13 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 15 |
| | <u>99</u> |
| Обязательства | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (16) |
| Краткосрочные кредиты и займы | (4) |
| Обязательства по договорам с покупателями | (78) |
| | <u>(98)</u> |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | <u>1</u> |
| Гудвил при приобретении | 114 |
| Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний | (88) |
| Краткосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний | (27) |

| | <u>Денежные потоки при приобретении</u> |
|--|---|
| Чистые денежные средства при приобретении | 15 |
| Уплаченное вознаграждение | - |
| Чистые денежные потоки при приобретении | <u>15</u> |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Барьер по краткосрочному отложенному возмещению в размере 88 млн руб.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 10 млн руб.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. (продолжение)

(ii) Приобретение Барьер (продолжение)

Гудвил в размере 114 млн руб., возникший в результате приобретения Барьер отражает ожидаемые выгоды от получаемой экспертизы в области разработки защищенных средств вычислительной техники.

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

(iii) Приобретение Борлас

5 июля 2023 г. в обмен на отложенное возмещение в размере 1 626 млн руб., Группа заключила договор купли-продажи 50,1% долей в уставном капитале ООО «Борлас АФС» (далее – Борлас).

В результате сделки Группа получила:

- ▶ 50,1% долей в уставном капитале ООО «Борлас АФС», ООО «Борлас», ООО «Борлас Секьюрити Системз», ООО «Группа Борлас», ООО «Борлас Инженерно технический центр». Группа заключила соглашения о колл-опционах и пут-опционах на 44,9% в уставном капитале данных компаний. Сделка была учтена по методу приобретения. Неконтролирующая доля участия учитывается в размере 5%.
- ▶ 37,6% долей в уставном капитале ООО «Центр Цифровой Трансформации» и ООО «Эдит Про». Группа заключила соглашения о колл-опционах и пут-опционах на 33,7% долей в уставном капитале данных компаний. Сделка была учтена по методу приобретения. Неконтролирующая доля участия учитывается в размере 28,7%.

Борлас является одним из лидеров по внедрению бизнес-приложений, систем управления ресурсами предприятия, систем управления жизненным циклом изделий, в том числе на отечественных платформах. Борлас занимается автоматизацией бизнес процессов на основе 1С и продажей лицензий 1С государственным компаниям.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(i) Приобретение Борлас (продолжение)

Результаты деятельности Борлас включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля, 5 июля 2023 г. Ниже представлено финальное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

| | <u>5 июля 2023</u> |
|---|--|
| Активы | |
| Основные средства | 18 |
| Нематериальные активы (Примечание 7) | 56 |
| Активы в форме права пользования | 6 |
| Долгосрочные займы выданные | 41 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 181 |
| Торговая дебиторская задолженность | 226 |
| Прочая дебиторская задолженность | 451 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 |
| | <u>980</u> |
| Обязательства | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (341) |
| Краткосрочные кредиты и займы | (679) |
| Обязательства по договорам с покупателями | (844) |
| | <u>(1 864)</u> |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | <u>(884)</u> |
| Неконтролирующая доля участия | 47 |
| Гудвил при приобретении | 2 463 |
| Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний | (934) |
| Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний | (692) |
| | <u>(884)</u> |
| | <u>Денежные потоки при приобретении</u> |
| Чистые денежные средства при приобретении | 1 |
| Уплаченное вознаграждение | - |
| Чистые денежные потоки при приобретении | <u>1</u> |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Борлас по краткосрочному отложенному возмещению в размере 691 млн руб.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 226 млн руб.

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, представлены программными комплексами, мобильными системами и бизнес-приложениями собственной разработки с общей справедливой стоимостью 56 млн руб. и сроком полезного использования 5 – 10 лет.

Гудвил в размере 2 463 млн руб., возникший в результате приобретения Борласотражает ожидаемые выгоды от получаемой экспертизы, расширения клиентской базы и практики в области внедрения 1С и миграции с зарубежных ERP систем на 1С.

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

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

5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. (продолжение)

(ii) Приобретение СЛ Софт

6 апреля 2023 г. в обмен на уплаченное вознаграждение в размере 181 млн руб., долгосрочное условное вознаграждение в размере 782 млн руб., краткосрочное условное вознаграждение в размере 400 млн руб. и краткосрочное отложенное вознаграждение в размере 134 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 100% долей в уставном капитале ООО «СЛ Софт», ООО «Цитрос», ООО «Преферентум», ООО «Робин», ООО «Робин Облако», АО «БОСС Кадровые системы», ООО «Реляционное программирование» (далее – СЛ Софт).

СЛ Софт занимается производством и внедрением HRM-систем и HR-консалтингом, автоматизацией бизнес-процессов с использованием настраиваемых программных роботов и чат-ботов, разработкой и внедрением продуктов в области сквозной автоматизации процессов юридически значимого электронного документооборота, разрабатывает технологии для анализа массивов и потоков неструктурированной информации, платформу для разработки и эксплуатации высоконагруженных SQL-систем.

Результаты деятельности СЛ Софт включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля 6 апреля 2023 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

| | 6 апреля 2023 |
|---|---|
| Активы | |
| Нематериальные активы (Примечание 7) | 390 |
| Основные средства (Примечание 6) | 16 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 17 |
| Торговая дебиторская задолженность | 90 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 141 |
| | 654 |
| Обязательства | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (233) |
| Краткосрочные кредиты и займы | (8) |
| Долгосрочные кредиты и займы | (8) |
| | (249) |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | 405 |
| Гудвил при приобретении | 1 092 |
| Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний | (782) |
| Краткосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний | (400) |
| Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний | (134) |
| | Денежные потоки при приобретении |
| Чистые денежные средства при приобретении | 141 |
| Уплаченное вознаграждение | (181) |
| Чистые денежные потоки при приобретении | (40) |

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. (продолжение)

(ii) Приобретение СЛ Софт (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами СЛ Софт по краткосрочному отложенному возмещению в размере 134 млн руб. и по краткосрочному условному вознаграждению в размере 400 млн руб.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 90 млн руб.

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, представлены клиентской базой со справедливой стоимостью 38 млн руб. и сроком полезного использования 5 лет, а также системами электронного документооборота и программных роботов со справедливой стоимостью 352 млн руб. и сроком полезного использования до 5 лет.

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

(iii) Приобретение Брайтум

16 марта 2023 г. в обмен на денежное возмещение в размере 1 млн руб., Группа заключила договор купли-продажи 80% долей в уставном капитале ООО «Брайтум» (далее – Брайтум). Идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости ООО «Брайтум» составили менее 1 млн руб. Гудвил при приобретении составил 1 млн руб. (Примечание 7).

(iv) Приобретение Сойки

14 июня 2023 г. в обмен на краткосрочное отложенное вознаграждение в размере 100 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 70% долей в уставном капитале ООО «Сойка» (далее – Сойка).

Данное приобретение было учтено по методу приобретения. Неконтролирующая доля участия учитывается в размере 30%.

Сойка разработала OCR-решение для автоматизации работы с документами: их обработки, классификации, извлечения информации, проведения анализа данных и их проверки. SOICA – это по-code система, позволяющая реализовать сложные сценарии обработки как отдельных разнообразных документов, так и их комплектов.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. (продолжение)

(iv) Приобретение Сойки (продолжение)

Результаты деятельности Сойки включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля 14 июня 2023 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

| | <u>14 июня 2023</u> |
|---|---|
| Активы | |
| Нематериальные активы (Примечание 7) | 78 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 1 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2 |
| | <u>81</u> |
| Обязательства | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (7) |
| | <u>(7)</u> |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | 74 |
| Неконтролирующие доли участия | (21) |
| Гудвил при приобретении | 47 |
| Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний | (100) |
| | <u>2</u> |
| | <u>Денежные потоки при приобретении</u> |
| Чистые денежные средства при приобретении | 2 |
| Уплаченное вознаграждение | - |
| Чистые денежные потоки при приобретении | 2 |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Сойки по краткосрочному отложенному возмещению в размере 100 млн руб.

Гудвил в размере 47 млн руб., возникший в результате приобретения Группой Сойки, отражает ожидаемые выгоды от синергетического эффекта партнерства с СЛ Софт и развития собственных решений Сойки, в частности, расширение линейки продуктов потоковой обработки.

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, представлены клиентской базой со справедливой стоимостью 5 млн руб. и сроком полезного использования 5 лет, а также системами электронного документооборота и программных роботов со справедливой стоимостью 73 млн руб. и сроком полезного использования до 5 лет.

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

(v) Приобретение Эктив

31 августа 2023 г. Группа заключила договор купли-продажи 51% долей в уставном капитале ООО «Активхост РУ» и ООО «Активные технологии» (далее – Эктив). По соглашению между сторонами расчеты по договору были осуществлены путем взаимозачета имеющихся на дату заключения договора задолженностей.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. (продолжение)

(v) Приобретение Эктив (продолжение)

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

Эктив является ведущим поставщиком облачных решений, ИТ-инфраструктуры и хостинга для клиентов России и Беларуси. Основное направление деятельности компании: предоставление облачной инфраструктуры для размещения корпоративных систем, приложений и сайтов; оказание услуг по аудиту и миграции в облако, информационной безопасности, проектированию и техническому сопровождению облачных решений.

Результаты деятельности Эктив включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля, 31 августа 2023 г. Ниже представлено финальное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

| | <u>31 августа 2023</u> |
|---|--|
| Активы | |
| Основные средства | 139 |
| Нематериальные активы (Примечание 7) | 46 |
| Долгосрочные займы выданные | 12 |
| Торговая дебиторская задолженность | 15 |
| Прочая дебиторская задолженность | 30 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 44 |
| | <u>286</u> |
| Обязательства | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (170) |
| Краткосрочные кредиты и займы | (72) |
| Обязательства по договорам с покупателями | (33) |
| | <u>(275)</u> |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | <u>11</u> |
| Неконтролирующая доля участия | (6) |
| Гудвил при приобретении | 593 |
| Возмещение за приобретение дочерних компаний (взаимозачет) | (598) |
| | <u>44</u> |
| | <u>Денежные потоки при приобретении</u> |
| Чистые денежные средства при приобретении | 44 |
| Уплаченное вознаграждение | - |
| Чистые денежные потоки при приобретении | <u>44</u> |

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 15 млн руб.

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, представлены преимущественно облачными продуктами со справедливой стоимостью 46 млн руб. и сроком полезного использования 5 лет.

Гудвил в размере 593 млн руб., возникший в результате приобретения Эктив отражает ожидаемые выгоды от получаемой экспертизы в сфере проектирования и обслуживания ИТ-инфраструктуры, сетей, виртуализации и безопасности, расширения клиентской базы.

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. (продолжение)

(vi) Приобретение Инверсум

22 декабря 2023 г. в обмен на уплаченное вознаграждение в размере 7 525 руб., краткосрочное отложенное вознаграждение в размере 152 млн руб., долгосрочное условное вознаграждение в размере 98 млн руб. и долгосрочное отложенное вознаграждение в размере 33 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 100% долей в уставном капитале ООО «Инверсум» (далее – Инверсум).

Инверсум является производителем POS-терминального оборудования. Объединение компетенций и ресурсов Группы и Инверсум позволит разработать первую на российском рынке комплексную импортонезависимую линейку российских платежных терминалов, а также расширить присутствие на платежном рынке РФ и за рубежом.

Результаты деятельности Инверсум включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля 22 декабря 2023 г.

Группа отразила операцию приобретения Инверсум как приобретение актива, а не как приобретение бизнеса. Группа нематериальных активов "Терминал Инверсум" и авансы, выданные на доработку и сертификацию этой группы нематериальных активов, представляют собой практически всю сумму справедливой оценки валовых активов Инверсум на дату приобретения. Соответственно, превышение суммы переданного, отложенных и условных вознаграждений за приобретение над чистыми активами на дату приобретения распределено на группу нематериальных активов "Терминал Инверсум".

Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

| | 22 декабря 2023 |
|---|---|
| Активы | |
| Нематериальные активы (Примечание 7) | 21 |
| Отложенные налоговые активы (Примечание 19) | 3 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 46 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 |
| | 71 |
| Обязательства | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (3) |
| Долгосрочные кредиты и займы | (89) |
| | (92) |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | (21) |
| Распределение превышения цены сделки над чистыми активами на группу нематериальных активов (Примечание 7) | 304 |
| Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний | (152) |
| Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний | (98) |
| Долгосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний | (33) |
| | Денежные потоки при приобретении |
| Чистые денежные средства при приобретении | 1 |
| Уплаченное вознаграждение | - |
| Чистые денежные потоки при приобретении | 1 |

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5.1. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. (продолжение)

(vii) Приобретение Инверсум (продолжение)

Распределение превышения цены сделки над чистыми активами на группу нематериальных активов в размере 304 млн руб., возникшее в результате приобретения Группой Инверсум, отражает ожидаемые выгоды от синергии при разработке программного обеспечения платежных терминалов.

5.2. Прочие инвестиции в дочерние компании в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами ВПП по краткосрочному условному вознаграждению в размере 74 млн руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами ЛокалСофт по краткосрочному отложенному возмещению в размере 8 млн руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами ТЦ Инженер по краткосрочному отложенному возмещению в размере 70 млн руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа погасила задолженность по краткосрочным условным возмещениям перед предыдущими владельцами Апланы в размере 23 млн руб., ЦВТ в размере 32 млн руб., ММТР в размере 47 млн руб. В результате реструктуризации остатки задолженностей по условным и отложенным возмещениям ЦВТ, Апланы и ММТР на общую сумму 145 млн руб. были перенесены ООО «ИНЖИНИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР «СОФТЛАЙН» (ИЦ СофтЛайн).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа внесла дополнительный взнос в уставный капитал AXOFT BİLİŞİM LIMITED ŞİRKETİ в размере 20 млн руб. (Примечание 8).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группой заключались прочие индивидуально несущественные соглашения по купле-продаже долей, в том числе в компаниях ООО «ДИТ Финанс» и ООО «Перспектива и Развитие».

Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 32.

5.3. Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г.

(i) Приобретение ММТР

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

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

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

(i) Приобретение ММТР (продолжение)

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

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

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

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

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

(i) Приобретение ММТР (продолжение)

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

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

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

(ii) Приобретение ТЦ Инженер

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

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

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

| | Денежные потоки при приобретении |
|--|---|
| Чистые денежные средства при приобретении | 12 |
| Чистые денежные потоки при приобретении | <u>12</u> |

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

(iii) Приобретение Академии АйТи

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

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

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

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

10 января 2022 г. в обмен на отложенное возмещение в размере 260 млн руб. и условное вознаграждение в размере 32 млн руб., зависящее от результатов деятельности Приобретенных компаний, Группа заключила договор купли-продажи 85% долей в уставном капитале АНО ДПО «Академия АйТи», ООО «Аплана Европа», ООО «АйТи. Образовательный холдинг» (далее – Академия АйТи). 10 января 2022 г. Группа заключила соглашения о колл-опционах и пут-опционах на оставшиеся 15% долей в уставном капитале Академии АйТи.

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

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

(iii) Приобретение Академии АйТи

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

| | <u>10 января 2022</u> |
|--|--|
| Активы | |
| Нематериальные активы (Примечание 7) | 36 |
| Основные средства (Примечание 6) | 2 |
| Торговая дебиторская задолженность | 13 |
| Прочая дебиторская задолженность | 2 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 61 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 4 |
| | <u>118</u> |
| Обязательства | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (28) |
| Обязательства по договору | (40) |
| | <u>(68)</u> |
| Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости | 50 |
| Гудвил при приобретении | 245 |
| Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний | (260) |
| Долгосрочное условное вознаграждение (Примечание 28) | (32) |
| Справедливая стоимость колл-опциона | (3) |
| | <u><u>61</u></u> |
| | <u><u>Денежные потоки при приобретении</u></u> |
| Чистые денежные средства при приобретении | 61 |
| Уплаченное вознаграждение | - |
| Чистые денежные потоки при приобретении | 61 |

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

Гудвил в размере 245 млн руб., возникший в результате приобретения Группой Академии АйТи, отражает ожидаемые выгоды от укрепления экспертизы Группы в области решений для обучения для дальнейшего расширения возможностей Группы в сфере образовательных услуг.

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

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

(iv) Приобретение Полиматики

15 декабря 2022 г. в обмен на отложенное возмещение в размере 239 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 51 % долей в уставном капитале ООО «Полимастика Рус» (далее – Полимастика) с целью расширения портфеля собственных решений Группы.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

(iv) Приобретение Полиматики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, представлены модулем Polymatica ML, программным обеспечением Polymatica и прочими активами со справедливой стоимостью 164 млн руб. и сроком полезного использования 5 лет.

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

(v) Приобретение ВПП

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

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

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Неконтролирующая доля участия учитывается в размере 25%. Результаты деятельности ВПП включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля, 1 июля 2022 г. Ниже представлено распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

(v) Приобретение ВПП (продолжение)

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

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

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

(vi) Приобретение ЛокалСофт

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

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

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

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

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

(vi) Приобретение ЛокалСофт (продолжение)

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

6. Основные средства

| | Компьютеры и оргтехника | Сетевое оборудование | Итого |
|------------------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| 1 января 2022 | 846 | 377 | 1 223 |
| Поступления | 252 | 72 | 324 |
| Приобретение дочерних компаний | 84 | - | 84 |
| Выбытия | - | - | - |
| 31 декабря 2022 | 1 182 | 449 | 1 631 |
| Поступления | 677 | 277 | 954 |
| Приобретение дочерних компаний | 218 | - | 218 |
| Выбытия | (98) | (58) | (156) |
| Трансляционная разница | 7 | - | 7 |
| 31 декабря 2023 | 1 986 | 668 | 2 654 |
| Накопленная амортизация | | | |
| 1 января 2022 | (324) | (139) | (463) |
| Амортизационные отчисления | (115) | (38) | (153) |
| Выбытия | 67 | 39 | 106 |
| Трансляционная разница | (2) | - | (2) |
| 31 декабря 2022 | (374) | (138) | (512) |
| Амортизационные отчисления | (183) | (48) | (231) |
| Выбытия | 86 | 55 | 141 |
| Трансляционная разница | (2) | - | (2) |
| 31 декабря 2023 | (473) | (131) | (604) |
| Чистая балансовая стоимость | | | |
| На 1 января 2022 г. | 522 | 238 | 760 |
| На 31 декабря 2022 г. | 808 | 311 | 1 119 |
| На 31 декабря 2023 г. | 1 513 | 537 | 2 050 |

7. Нематериальные активы и гудвил

7.1. Нематериальные активы

| | Бренды и клиентские базы | Программное обеспечение | Итого |
|--|-----------------------------|----------------------------|----------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| 1 января 2022 | 409 | 2 618 | 3 027 |
| Поступления – приобретения | - | 367 | 367 |
| Поступления – собственные разработки | - | 790 | 790 |
| Приобретение дочерних компаний | 49 | 184 | 233 |
| Приобретение под общим контролем | 56 | 3 | 59 |
| Выбытия | - | (223) | (223) |
| Трансляционная разница | (2) | - | (2) |
| 31 декабря 2022 | 512 | 3 739 | 4 251 |
| Поступления – приобретения | - | 967 | 967 |
| Поступления – собственные разработки | - | 501 | 501 |
| Приобретение дочерних компаний (Примечание 5 (п.5.1)) | 1 098 | 1 142 | 2 240 |
| Выбытия | (2) | (182) | (184) |
| Трансляционная разница | - | (2) | (2) |
| 31 декабря 2023 | 1 608 | 6 165 | 7 773 |
| Накопленная амортизация | | | |
| 1 января 2022 | (125) | (1 060) | (1 185) |
| Амортизационные отчисления | (33) | (663) | (696) |
| Выбытия | - | 220 | 220 |
| 31 декабря 2022 | (158) | (1 503) | (1 661) |
| Амортизационные отчисления | (164) | (767) | (931) |
| Выбытия | 1 | 117 | 118 |
| Трансляционная разница | - | 2 | 2 |
| 31 декабря 2023 | (321) | (2 151) | (2 472) |
| Чистая балансовая стоимость | | | |
| На 1 января 2022 | 284 | 1 558 | 1 842 |
| На 31 декабря 2022 | 354 | 2 236 | 2 590 |
| На 31 декабря 2023 | 1 287 | 4 014 | 5 301 |

7. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

7.2. Гудвил

| Наименование дочерней компании | Гудвил на 1 января 2022 г. | Приобретение дочерних компаний | Гудвил на 31 декабря 2022 г. | Приобретение дочерних компаний (Примечание 5) | Обесценение | Гудвил на 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------------|---|-------------|------------------------------|
| Инфосекьюрити | 22 | - | 22 | - | - | 22 |
| Фрешсторе | 71 | - | 71 | - | - | 71 |
| ЦВТ | 55 | - | 55 | - | (55) | - |
| НЦПР | 469 | - | 469 | - | - | 469 |
| Академия АйТи | - | 245 | 245 | - | - | 245 |
| ТЦ Инженер | - | 88 | 88 | - | - | 88 |
| ММТР | - | 181 | 181 | - | - | 181 |
| ВПП | - | 225 | 225 | - | - | 225 |
| Полиматика | - | 281 | 281 | - | - | 281 |
| ЛокалСофт | - | 15 | 15 | - | - | 15 |
| БэллИнтегратор | - | - | - | 3 508 | - | 3 508 |
| Барьер | - | - | - | 114 | - | 114 |
| Борлас | - | - | - | 2 463 | - | 2 463 |
| СЛ Софт | - | - | - | 1 092 | - | 1 092 |
| Сойка | - | - | - | 47 | - | 47 |
| Брайтум | - | - | - | 1 | - | 1 |
| Эктив | - | - | - | 593 | - | 593 |
| Итого | 617 | 1 035 | 1 652 | 7 818 | (55) | 9 415 |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа признала гудвил, связанный с приобретением нескольких дочерних компаний, включая группу компаний «БэллИнтегратор», группу компаний «Барьер», группу компаний «Борлас», группу компаний «СЛ Софт», ООО «Сойка», ООО «Брайтум», группу компаний «Эктив» (Примечание 5).

Общая сумма гудвила Группы распределена между вышеуказанными компаниями, которые являются единицами, генерирующими денежные средства.

7.3. Обесценение гудвила

Допущения в отношении обесценения гудвила на 31 декабря 2023 г. для вновь приобретенных дочерних компаний соответствовали допущениям, использованным при оценке бизнеса при приобретениях, из-за отсутствия существенных изменений в прогнозах по сравнению с недавней датой приобретения. Оценка была основана на дисконтированных будущих денежных потоках.

Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, либо в случае, когда существующие обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость может быть обесценена. Обесценение определяется путем оценки возмещаемой стоимости каждой ЕГДС, на которую распределены данные активы.

На 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость ЦВТ превысила ее возмещаемую стоимость на 55 млн руб., в результате Группа признала обесценение гудвила на всю сумму. Убыток от обесценения был признан в составе прочих операционных расходов в отчете о прибыли или убытке.

Ниже представлены допущения, использованные при расчете ценности использования наиболее существенных с точки зрения размера гудвила бизнес-единиц.

7. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

7.3. Обесценение гудвила (продолжение)

(v) *НЦПР*

При расчете ценности использования активов НЦПР наибольшее значение имели следующие допущения:

- ▶ Темпы роста выручки в прогнозном периоде прогнозировались исходя из прогнозного органического роста и прогнозной инфляции рубля. Органические темпы роста выручки в 2024 г. спрогнозированы на основании данных бюджета организации. Начиная с 2025 г., применена оценка с темпами органического роста на уровне 15%. Уровень инфляции спрогнозирован в размере 4,0%+ (по прогнозам МЭР РФ);
- ▶ Рентабельность прибыли до вычета налогов, процентов по кредиту и амортизации (ЕБИТДА) составила от 75,7% до 83,9%;
- ▶ Доналоговая ставка дисконтирования составила 25,45%;
- ▶ Ставка дисконтирования составила 21,83%;
- ▶ Долгосрочный темп роста (в терминальном периоде) составил 4,0%, что соответствует долгосрочной инфляции рубля по прогнозу МЭР РФ.

(vi) *БэллИнтегратор*

При расчете ценности использования активов БэллИнтегратор наибольшее значение имели следующие допущения:

- ▶ Темпы роста выручки в прогнозном периоде прогнозировались исходя из прогнозного органического роста и прогнозной инфляции рубля. Органические темпы роста прогнозировались в соответствии с рыночными ожиданиями менеджмента компании на уровне от 1,5% до 2,5%. Уровень инфляции спрогнозирован в размере 4,0%+ (по прогнозам МЭР РФ);
- ▶ Рентабельность прибыли до вычета налогов, процентов по кредиту и амортизации (ЕБИТДА) составила от 6,9% до 8,4%;
- ▶ Доналоговая ставка дисконтирования составила 23,14%;
- ▶ Ставка дисконтирования составила 22,93%;
- ▶ Долгосрочный темп роста (в терминальном периоде) составил 4,0%, что соответствует долгосрочной инфляции рубля по прогнозу МЭР РФ.

(vii) *Эктив*

При расчете ценности использования активов Эктив наибольшее значение имели следующие допущения в разрезе компаний:

ООО «Активхост РУ»

- ▶ Темпы роста выручки в прогнозном периоде прогнозировались исходя из прогнозного органического роста и прогнозной инфляции рубля. Органические темпы роста прогнозировались в соответствии с рыночными ожиданиями менеджмента компании на уровне 10,0%. Уровень инфляции спрогнозирован в размере 4,0%+ (по прогнозам МЭР РФ);
- ▶ Рентабельность прибыли до вычета налогов, процентов по кредиту и амортизации (ЕБИТДА) составила от 7,7% до 12,3%;

7. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

7.2. Обесценение гудвила (продолжение)

(iii) *Эктив (продолжение)*

- ▶ Доналоговая ставка дисконтирования составила 21,90%;
- ▶ Ставка дисконтирования составила 20,33%;
- ▶ Долгосрочный темп роста (в терминальном периоде) составил 4,0%, что соответствует долгосрочной инфляции рубля по прогнозу МЭР РФ.

ООО «Активные технологии»

- ▶ Темпы роста выручки в прогнозном периоде прогнозировались исходя из прогнозного органического роста и прогнозной инфляции рубля. Органические темпы роста прогнозировались в соответствии с рыночными ожиданиями менеджмента компании на уровне 5,0%. Уровень инфляции спрогнозирован в размере 6,4%+ (по прогнозам Евразийского банка развития);
- ▶ Рентабельность прибыли до вычета налогов, процентов по кредиту и амортизации (ЕБИТДА) составила от 23,1% до 26,1%;
- ▶ Доналоговая ставка дисконтирования составила 28,57%;
- ▶ Ставка дисконтирования составила 28,57%;
- ▶ Долгосрочный темп роста (в терминальном периоде) составил 6,4%, что соответствует долгосрочной инфляции белорусского рубля по прогнозу Евразийского банка развития.

(iv) *Борлас*

При расчете ценности использования активов Борлас наибольшее значение имели следующие допущения в разрезе компаний:

ООО «Борлас АФС»

- ▶ Темпы роста выручки в прогнозном периоде прогнозировались исходя из прогнозного органического роста и прогнозной инфляции рубля. Органические темпы роста прогнозировались в соответствии с рыночными ожиданиями менеджмента компании на уровне 5,0%. Уровень инфляции спрогнозирован в размере 4,0%+ (по прогнозам МЭР РФ).
- ▶ Рентабельность прибыли до вычета налогов, процентов по кредиту и амортизации (ЕБИТДА) принимает отрицательное значение на протяжении всего прогнозного периода;
- ▶ Доналоговая ставка дисконтирования составила 32,69%;
- ▶ Ставка дисконтирования составила 22,81%;
- ▶ Долгосрочный темп роста (в терминальном периоде) составил 4,0%, что соответствует долгосрочной инфляции рубля по прогнозу МЭР РФ.

7. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

7.2. Обесценение гудвила (продолжение)

ООО «Борлас»

- ▶ Темпы роста выручки в прогнозном периоде прогнозировались исходя из прогнозного органического роста и прогнозной инфляции рубля. Органические темпы роста прогнозировались в соответствии с рыночными ожиданиями менеджмента компании на уровне 5,0%. Уровень инфляции спрогнозирован в размере 4,0%+ (по прогнозам МЭР РФ).
- ▶ Рентабельность прибыли до вычета налогов, процентов по кредиту и амортизации (ЕБИТДА) составила от 15,9% до 28,4%;
- ▶ Доналоговая ставка дисконтирования составила 25,10%;
- ▶ Ставка дисконтирования составила 22,81%;
- ▶ Долгосрочный темп роста (в терминальном периоде) составил 4,0%, что соответствует долгосрочной инфляции рубля по прогнозу МЭР РФ.

ООО «Борлас Секьюрити Системз»

- ▶ Темпы роста выручки в прогнозном периоде прогнозировались исходя из прогнозного органического роста и прогнозной инфляции рубля. Органические темпы роста прогнозировались в соответствии с рыночными ожиданиями менеджмента компании на уровне 5,0%. Уровень инфляции спрогнозирован в размере 4,0%+ (по прогнозам МЭР РФ).
- ▶ Рентабельность прибыли до вычета налогов, процентов по кредиту и амортизации (ЕБИТДА) составила от 15,9% до 28,4%;
- ▶ Доналоговая ставка дисконтирования составила 26,64%;
- ▶ Ставка дисконтирования составила 21,97%;
- ▶ Долгосрочный темп роста (в терминальном периоде) составил 4,0%, что соответствует долгосрочной инфляции рубля по прогнозу МЭР РФ.

ООО «Группа Борлас»

- ▶ Темпы роста выручки в прогнозном периоде прогнозировались исходя из прогнозного органического роста и прогнозной инфляции рубля. Органические темпы роста прогнозировались в соответствии с рыночными ожиданиями менеджмента компании на уровне 5,0%. Уровень инфляции спрогнозирован в размере 4,0%+ (по прогнозам МЭР РФ).
- ▶ Рентабельность прибыли до вычета налогов, процентов по кредиту и амортизации (ЕБИТДА) составила от 17,5% до 19,6%;
- ▶ Доналоговая ставка дисконтирования составила 25,60%;
- ▶ Ставка дисконтирования составила 21,83%;
- ▶ Долгосрочный темп роста (в терминальном периоде) составил 4,0%, что соответствует долгосрочной инфляции рубля по прогнозу МЭР РФ.

7. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

7.2. Обесценение гудвила (продолжение)

(iv) Борлас (продолжение)

ООО «Эдит Про»

- ▶ Темпы роста выручки в прогнозном периоде прогнозировались исходя из прогнозного органического роста и прогнозной инфляции рубля. Органические темпы роста прогнозировались в соответствии с рыночными ожиданиями менеджмента компании на уровне 5,0%. Уровень инфляции спрогнозирован в размере 4,0%+ (по прогнозам МЭР РФ).
- ▶ Рентабельность прибыли до вычета налогов, процентов по кредиту и амортизации (ЕБИТДА) составила в среднем 11,2% в прогнозном периоде;
- ▶ Доналоговая ставка дисконтирования составила 26,00%;
- ▶ Ставка дисконтирования составила 21,83%;
- ▶ Долгосрочный темп роста (в терминальном периоде) составил 4,0%, что соответствует долгосрочной инфляции рубля по прогнозу МЭР РФ.

(v) СЛ Софт

При расчете ценности использования активов СЛ Софт наибольшее значение имели следующие допущения в разрезе компаний:

ООО «Цитрос»

- ▶ Темпы роста выручки в прогнозном периоде прогнозировались исходя из прогнозного органического роста и прогнозной инфляции рубля. Органические темпы роста выручки в 2024-2026 гг. спрогнозированы на основании данных бюджетов организации. Начиная с 2027 г., применена консервативная оценка с постепенным снижением темпов органического роста до уровня 5%. Уровень инфляции спрогнозирован в размере 4,0%+ (по прогнозам МЭР РФ);
- ▶ Рентабельность прибыли до вычета налогов, процентов по кредиту и амортизации (ЕБИТДА) составила от 19,7% до 26,5%;
- ▶ Доналоговая ставка дисконтирования составила 26,49%;
- ▶ Ставка дисконтирования составила 22,81%;
- ▶ Долгосрочный темп роста (в терминальном периоде) составил 4,0%, что соответствует долгосрочной инфляции рубля по прогнозу МЭР РФ.

ООО «Преферентум»

- ▶ Темпы роста выручки в прогнозном периоде прогнозировались исходя из прогнозного органического роста и прогнозной инфляции рубля. Органические темпы роста выручки в 2024-2026 гг. спрогнозированы на основании данных бюджетов организации. Начиная с 2027 г., применена консервативная оценка с постепенным снижением темпов органического роста до уровня 5%. Уровень инфляции спрогнозирован в размере 4,0%+ (по прогнозам МЭР РФ);
- ▶ Рентабельность прибыли до вычета налогов, процентов по кредиту и амортизации (ЕБИТДА) составила от 17,4% до 25,4%;
- ▶ Доналоговая ставка дисконтирования составила 25,56%;
- ▶ Ставка дисконтирования составила 22,82%;

7. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

7.2. Обесценение гудвила (продолжение)

(v) *СЛ Софт (продолжение)*

- ▶ Долгосрочный темп роста (в терминальном периоде) составил 4,0%, что соответствует долгосрочной инфляции рубля по прогнозу МЭР РФ.

ООО «Робин»

- ▶ Темпы роста выручки в прогнозном периоде прогнозировались исходя из прогнозного органического роста и прогнозной инфляции рубля. Органические темпы роста выручки в 2024-2025 гг. спрогнозированы на основании данных бюджетов организации. Начиная с 2026 г., применена консервативная оценка с постепенным снижением темпов органического роста до уровня 5%. Уровень инфляции спрогнозирован в размере 4,0%+ (по прогнозам МЭР РФ);
- ▶ Рентабельность прибыли до вычета налогов, процентов по кредиту и амортизации (ЕБИТДА) составила от 23,9% до 25,9%;
- ▶ Доналоговая ставка дисконтирования составила 26,20%;
- ▶ Ставка дисконтирования составила 21,81%;
- ▶ Долгосрочный темп роста (в терминальном периоде) составил 4,0%, что соответствует долгосрочной инфляции рубля по прогнозу МЭР РФ.

АО «БОСС Кадровые системы»

- ▶ Прогноз строился с учетом данных из бюджетов организации на 2024-2026 гг., а также прогнозной инфляции рубля. Начиная с 2027 г., применена консервативная оценка с постепенным снижением темпов органического роста до уровня 5%. Уровень инфляции спрогнозирован в размере 4,0%+ (по прогнозам МЭР РФ);
- ▶ Рентабельность прибыли до вычета налогов, процентов по кредиту и амортизации (ЕБИТДА) составила от 20,1% до 23,1%;
- ▶ Доналоговая ставка дисконтирования составила 25,44%;
- ▶ Ставка дисконтирования составила 21,83%;
- ▶ Долгосрочный темп роста (в терминальном периоде) составил 4,0%, что соответствует долгосрочной инфляции рубля по прогнозу МЭР РФ.

ООО «Реляционное программирование»

- ▶ Прогноз строился с учетом данных из бюджетов организации на 2024-2026 гг., а также прогнозной инфляции рубля. Начиная с 2027 г., применена консервативная оценка с постепенным снижением темпов органического роста до уровня 5%. Уровень инфляции спрогнозирован в размере 4,0%+ (по прогнозам МЭР РФ);
- ▶ Рентабельность прибыли до вычета налогов, процентов по кредиту и амортизации (ЕБИТДА) составила в среднем 19,7% в прогнозном периоде;
- ▶ Доналоговая ставка дисконтирования составила 25,38%;
- ▶ Ставка дисконтирования составила 21,83%;
- ▶ Долгосрочный темп роста (в терминальном периоде) составил 4,0%, что соответствует долгосрочной инфляции рубля по прогнозу МЭР РФ.

7. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

7.2. Обесценение гудвила (продолжение)

(vi) Полиматики

При расчете ценности использования активов Полиматики наибольшее значение имели следующие допущения:

- ▶ Темпы роста выручки в прогнозном периоде прогнозировались исходя из прогнозного органического роста и прогнозной инфляции рубля. Органические темпы роста выручки в 2024-2025 гг. спрогнозированы на основании данных бюджетов организации. Начиная с 2026 г., применена консервативная оценка с темпами органического роста на уровне 5%. Уровень инфляции спрогнозирован в размере 4,0%+ (по прогнозам МЭР РФ);
- ▶ Рентабельность прибыли до вычета налогов, процентов по кредиту и амортизации (ЕБИТДА) составила от 18,0% до 19,6%;
- ▶ Доналоговая ставка дисконтирования составила 26,72%;
- ▶ Ставка дисконтирования составила 22,94%;
- ▶ Долгосрочный темп роста (в терминальном периоде) составил 4,0%, что соответствует долгосрочной инфляции рубля по прогнозу МЭР РФ.

8. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты

Краткосрочные финансовые вложения представляют собой инвестиции в ликвидные ценные бумаги:

| | Процентная ставка к номиналу | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (долговые инструменты) | 3,25% – 7,63% | 8 924 | 2 610 |
| Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (долевые инструменты) | | - | 170 |
| Итого краткосрочные финансовые вложения | | 8 924 | 2 780 |

Краткосрочные финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (долговые инструменты) представлены следующим образом:

| | Процентная ставка к номиналу | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Государственные облигации Министерства финансов Республики Беларусь в иностранной валюте | 5,88% – 7,63% | 8 297 | 1 893 |
| Корпоративные облигации в иностранной валюте | 3,25% – 7,49% | 627 | 717 |
| Итого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (долговые инструменты) | | 8 924 | 2 610 |

8. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты (продолжение)

Движения краткосрочных финансовых вложений представлены ниже:

| | За год, закончившийся | |
|--|-----------------------|-----------------|
| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| На начало года | 2 780 | - |
| Приобретение финансовых вложений | 9 042 | 1 724 |
| Продажа финансовых вложений | (6 315) | (363) |
| Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов | 3 185 | 1 419 |
| Прочие операции с финансовыми инструментами | 232 | - |
| На конец года | 8 924 | 2 780 |

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

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

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

В январе 2023 г. Группа заключила договор купли-продажи долей в Atalaia Management Group Ltd за 4 000 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г., Группа создала резерв под обесценение данной инвестиции в размере 4 000 млн руб., отраженный в составе прочего совокупного убытка.

В течение 2023 г. Группа приобрела финансовые вложения на сумму 9 042 млн руб. Прочие операции с финансовыми инструментами составили 232 млн руб.

Долгосрочные финансовые вложения представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Инвестиция в Axoft Bilişim Ltd.Şti. | - | 35 |
| Акции Softline Holding PLC | - | 106 |
| | - | 141 |

31 августа 2023 г. Группа продала 404 000 долей AXOFT BILIŞİM LIMITED ŞİRKETİ номинальной стоимостью 10 100 000 турецкийх лир. В течении года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа признала убыток от продажи долей на сумму 54 млн руб. (Примечание 24).

В феврале 2023 г. Группа продала акции Noventiq Holding PLC в количестве 1 136 299 акций на общую сумму 129 млн руб.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты (продолжение)

Ниже представлены движения финансового вложения в акции Softline Holding PLC за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

| | За год, закончившийся | |
|---|-----------------------|-----------------|
| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| На начало года | 106 | 57 |
| Приобретение финансовых вложений | - | 464 |
| Переоценка финансовых вложений | 23 | (207) |
| Продажа финансовых вложений связанной стороне | (129) | (208) |
| На конец года | - | 106 |

Акции Noventiq Holding PLC классифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Доход от переоценки этих акций, отраженный в составе прочего совокупного дохода в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., составляет 23 млн руб.

На 31 декабря 2022 г. производные финансовые инструменты были представлены краткосрочными форвардными контрактами. По состоянию на 31 декабря 2023 г. форвардные контракты были реализованы расчетами нетто на денежной основе. Поступление денежных средств от реализации форвардов составило 584 млн руб. Прибыль от операций с финансовыми инструментами по данной транзакции составила 386 млн руб.

9. Запасы

| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|-----------------|-----------------|
| Программное обеспечение для продажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи) | 6 212 | 3 304 |
| Оборудование для продажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи) | 12 | 9 |
| Материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи) | 92 | 90 |
| Прочее | 37 | 350 |
| Резерв под снижение стоимости материальных ценностей | (303) | (108) |
| | 6 050 | 3 645 |

10. Торговая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|-----------------|-----------------|
| Дебиторская задолженность покупателей | 16 525 | 8 630 |
| Дебиторская задолженность связанных сторон | - | 123 |
| | 16 525 | 8 753 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (580) | (342) |
| | 15 945 | 8 411 |

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности не отличается существенно от ее балансовой стоимости. Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 61 день. Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются.

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

10. Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки приведены ниже:

| | Год, закончившийся | |
|---|--------------------|-----------------|
| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| На начало года | (342) | (453) |
| Ожидаемые кредитные убытки признанные (Примечание 22) | (130) | (192) |
| Ожидаемые кредитные убытки восстановленные | (108) | 303 |
| На конец года | (580) | (342) |

Информация о кредитных рисках раскрыта в Примечании 26.

Возрастная структура торговой дебиторской задолженности представлена ниже:

| | Торговая дебиторская задолженность | | | | | | |
|--------------------|------------------------------------|-------------------------|------------------|---------------------|---------------------|----------------------|------------------|
| | Итого | Не просро- ченная | Менее 30 дней | От 30 до 60 дней | От 61 до 90 дней | От 91 до 180 дней | Свыше 181 дня |
| На 31 декабря 2023 | 15 945 | 10 617 | 4 743 | 481 | 11 | 30 | 63 |
| На 31 декабря 2022 | 8 411 | 7 106 | 922 | 243 | 20 | 74 | 46 |

11. Прочая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|-----------------|-----------------|
| Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам | 1 985 | 1 350 |
| Дебиторская задолженность по прочим операциям | 845 | 1 271 |
| Дебиторская задолженность сотрудников | 119 | 272 |
| | 2 949 | 2 893 |

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

12. Займы выданные

| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|-----------------|-----------------|
| Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 29) | - | 4 |
| Долгосрочные займы выданные | 54 | 13 |
| Проценты к получению | 2 | 4 |
| Проценты к получению – связанные стороны | - | - |
| Итого долгосрочные займы выданные | 56 | 21 |
| Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 29) | 58 | 1 140 |
| Краткосрочные займы выданные | 1 000 | 160 |
| Проценты к получению | 158 | 49 |
| Проценты к получению – связанные стороны | 3 | 115 |
| Итого краткосрочные займы выданные | 1 219 | 1 464 |
| Итого займы выданные | 1 275 | 1 485 |

В октябре 2020 г. Группа предоставила займ NOVENTIQ CYPRUS LTD (NILTASOFT LIMITED) в рублях с процентной ставкой 5,5% годовых со сроком погашения 31 марта 2024 г. по договору займа № SL-NS 30/10-2020. Номинальная стоимость выданного займа равна балансовой стоимости займа в размере 736 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности кредит был частично погашен и составил 398 млн руб.

12. Займы выданные (продолжение)

В марте 2023 г. Группа предоставила займ Softline Group Inc в долларах США с процентной ставкой 5,5% годовых со сроком погашения 23 марта 2024 г. по договору займа № NiltaCT-SGI 24/03-2023. Номинальная стоимость выданного займа равна балансовой стоимости займа в размере 1 055 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. займ был погашен.

В июле 2023 г. Группа предоставила займ ООО «Геоэкпитал» в рублях с процентной ставкой 9% годовых со сроком погашения 11 июля 2024 г. по договору займа № СЛ-ГЕО 12/07-2023. Номинальная стоимость выданного займа равна балансовой стоимости займа в размере 131 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности займ не погашен.

В августе 2023 г. Группа предоставила займ Noventiq Holding PLC (AXION) в долларах США с процентной ставкой 5% годовых со сроком погашения 27 августа 2024 г. по договору займа NiltaCT-NHPLC 28/08-2023. Номинальная стоимость выданного займа равна балансовой стоимости займа в размере 127 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности займ не погашен.

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

13. Денежные средства и их эквиваленты

| | <u>31 декабря 2023</u> | <u>31 декабря 2022</u> |
|---|------------------------|------------------------|
| Краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, в рублях | 1 070 | 111 |
| Денежные средства в банках, в рублях | 11 963 | 4 051 |
| Денежные средства в банках, в иностранной валюте | 705 | 487 |
| Денежные средства в кассе | 2 | 3 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 27 | 2 |
| Эквиваленты денежных средств | - | 8 709 |
| | <u>13 767</u> | <u>13 363</u> |

Все остатки на банковских счетах, депозиты и ценные бумаги не являются просроченными или обесцененными. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. все денежные средства и их эквиваленты подвержены минимальному кредитному риску, сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки незначительна и не была отражена в данной консолидированной финансовой отчетности.

14. Авансы выданные и прочие оборотные активы

| | <u>31 декабря 2023</u> | <u>31 декабря 2022</u> |
|---|------------------------|------------------------|
| Авансы выданные | 5 471 | 4 646 |
| Авансы по договорам с субподрядчиками | 321 | 91 |
| Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 29) | 61 | 98 |
| Расходы будущих периодов | 349 | 54 |
| Гарантии и депозиты | 151 | 156 |
| | <u>6 353</u> | <u>5 045</u> |

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

15. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. уставный капитал представлен капиталом материнской компании ПАО «Софтлайн» (31 декабря 2022 г. – АО «Софтлайн»). Уставный капитал ПАО «Софтлайн» на 31 декабря 2023 г. составлял 420 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 300 тыс. руб.). Увеличение уставного капитала произошло за счет дополнительной эмиссии 80 000 000 акций номинальной стоимостью 100/66667 рубля каждая.

| | <u>31 декабря 2023</u> | <u>31 декабря 2022</u> |
|---|------------------------|------------------------|
| Номинальная стоимость на отчетную дату, рублей | 0,0015 | 0,0015 |
| Зарегистрированных на начало отчетного периода, шт. | 200 000 000 | 200 000 000 |
| Зарегистрированных в течение отчетного периода, шт. | 80 000 000 | - |
| Зарегистрированных на конец отчетного периода, шт. | 280 000 000 | 200 000 000 |

Изменения добавочного капитала

6 июля 2023 г. Конечной контролирующей структурой было принято решение об увеличении Уставного капитала ПАО «Софтлайн» за счет дополнительной эмиссии 44 000 000 акций номинальной стоимостью 100/66667 рубля каждая путем закрытой подписки. 23 ноября 2023 г. был заключен Договор о приобретении дополнительных акций эмитента ПАО «Софтлайн» в рамках размещения между компанией ПАО «Софтлайн» и его дочерней компанией ООО «Софтлайн проекты». 1 декабря 2023 г. на брокерский счет ООО «Софтлайн проекты» были зачислены все 44 000 000 акций эмитента ПАО «Софтлайн». Акции отражены в отчетности по номинальной стоимости 66 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. выпуск еще не был зарегистрирован (Примечание 31).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., была проведена реклассификация вклада в Уставный капитал от Контролирующей компании (Примечание 29) в размере 383 млн руб. в состав авансов полученных в счет будущего оказания услуг.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа получила 44 000 000 акций ПАО «Софтлайн» по Договору займа ценных бумаг от 28.11.23 от ООО «Аталайя» в сумме 6 593 млн руб. Из них 40 000 000 акций в сумме 5 994 млн руб. были возвращены, 4 000 000 акций были вторично размещены на рынке. Денежный поток от размещения составил 560 млн руб. Убыток от размещения составил 39 млн руб.

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

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

Дивиденды

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. решения о выплате дивидендов не принимались.

16. Кредиты и займы

| | Эффективная процентная ставка | Сроки погашения задолженности | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|--|--|----------------------------|----------------------------|
| В рублях | | | | |
| Облигации | 12,4% | Февраль 2026 | 6 008 | 4 914 |
| ПАО «Сбербанк» | 4,9-19,25% | Ноябрь 2025 | 7 913 | 7 998 |
| АО «Альфа-банк» | 15,35-20% | Декабрь 2023 | 406 | 390 |
| АО «Газпромбанк» | 10,55-18,5% | Июль 2025 | 2 200 | - |
| ООО «Инбанк» | 14% | Июнь 2024 | 380 | - |
| ПАО РОСБАНК | 10,8% | Март 2024 | 400 | - |
| ПАО «Промсвязьбанк» | 16% | Апрель 2025 | 5 | - |
| ПАО «Совкомбанк» | 10,75-12,25% | Декабрь 2023 | - | 38 |
| Корпоративные заимодавцы | 0%–14% | Январь 2024 – Декабрь 2027 | 1 722 | 233 |
| В долларах США | | | | |
| Корпоративные заимодавцы | 5-12,5% | Апрель 2024- Декабрь 2025 | 907 | 367 |
| Долгосрочные кредиты и займы | | | 7 545 | 3 116 |
| Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочного долга | | | 12 396 | 10 824 |
| Итого | | | 19 941 | 13 940 |

На 31 декабря 2023 г. Группа имеет ряд соглашений с банками об использовании возобновляемых кредитных линий:

- ▶ Общая сумма четырех кредитных линий в ПАО «Сбербанк» составляет 7 913 млн руб.:
 - По договору № 000B00C1F сумма долга составляет 2 029 млн руб. процентная ставка определяется отдельно для каждого транша, соглашение действует до 11 ноября 2025 г.
 - По договору 380E00P3E сумма долга составляет 3 785 млн руб., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша, соглашение действует до 1 ноября 2026 г.
 - По договору № 380E00P4R сумма долга составляет 2 098 млн руб., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша, соглашение действует до 1 ноября 2026 г.;
 - По договору № №052/8619/20399-49771 сумма долга составляет 1 млн руб., процентная ставка составляет 17%, соглашение действует до 11 июня 2024 г.
- ▶ Общая сумма кредитной линии в АО «Альфа-Банк» составляет 400 млн руб. Соглашение действует до 15 марта 2024 г., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша.
- ▶ Общая сумма кредитной линии в «Газпромбанк» (Акционерное общество) составляет 2 200 млн руб. Соглашение действует до 23 июля 2025 г., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша.

На 31.12.2023 г. непогашенных овердрафтов нет.

16. Кредиты и займы (продолжение)

Сумма невыбранных лимитов по всем кредитным линиям по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 5 088 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 11 512 млн руб.).

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа соблюдала все ограничительные финансовые ковенанты Компании. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа не имеет заложенных активов.

Облигации

26 мая 2023 г. Группа выпустила 6 000 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 000 руб. и сроком погашения до 20 февраля 2026 г. Ставка купонного дохода по облигациям пятого выпуска составляет 12,4%.

23 апреля 2020 г. Группа выпустила 1 350 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 000 руб. и сроком погашения до 19 января 2023 г. Ставка купонного дохода по облигациям третьего выпуска на 31 декабря 2023 г. составляла 11%. В январе 2023 г. облигации третьего выпуска были полностью погашены в срок.

23 октября 2020 г. Группа выпустила 4 950 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 000 руб. и сроком погашения до 23 декабря 2023 г. Ставка купонного дохода по облигациям четвертого выпуска на 31 декабря 2023 г. составляла 8,9%. В декабре 2023 г. облигации четвертого выпуска были полностью погашены в срок.

Непогашенный остаток задолженности по облигациям на 31 декабря 2023 г. 6 008 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 4 914 млн руб.), в том числе долгосрочная часть задолженности составляла 5 315 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 0 млн руб.), а краткосрочная часть – 693 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 4 914 млн руб.).

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|------------------------|------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 20 215 | 11 638 |
| Вознаграждения работникам | 2 197 | 1 214 |
| Начисленные расходы по неиспользованным отпускам | 1 122 | 411 |
| Расчеты со связанными сторонами (Примечание 29) | 10 | 194 |
| Кредиторская задолженность по приобретению финансовых инструментов | 2 502 | - |
| Резервы | 3 | 55 |
| Прочая кредиторская задолженность | 1 908 | 343 |
| | 27 957 | 13 855 |

Условия вышеуказанных финансовых обязательств представлены ниже:

- ▶ Торговая кредиторская задолженность не является процентной и обычно погашается в течение 30 дней.
- ▶ Прочая кредиторская задолженность погашается в течение 30 дней.

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Аренда

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

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа отразила обязательства по аренде офисных помещений, которые ранее отражались в соответствии с МСФО (IAS) 17. Эти обязательства были оценены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки по заемному капиталу по состоянию на 1 января 2020 г., которая составляла 11%.

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

| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| На начало года | 1 032 | 1 146 |
| Поступления | 1 471 | 257 |
| Начисление процентов | 194 | 120 |
| Выбытие | (86) | (7) |
| Погашение основного долга | (509) | (463) |
| Оплата процентов | (194) | (26) |
| Курсовая разница | (24) | 5 |
| На конец года | 1 884 | 1 032 |
| Краткосрочные обязательства | 613 | 454 |
| Долгосрочные обязательства | 1 271 | 578 |

Анализ сроков погашения обязательств по аренде раскрыт в Примечании 28.

Практически все договоры финансового лизинга номинированы в рублях. Ставка дисконтирования, используемая для расчета приведенной стоимости минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды, равна неявной ставке для лизингодателя и варьируется от 8% годовых до 12% годовых. Средняя эффективная процентная ставка составляет около 10% годовых. Средний срок аренды составляет 46 месяцев.

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договорах операционной аренды, поэтому она использует процентную ставку привлечения финансирования по долгосрочным облигационным займам Группы, которая находится в диапазоне от 8,9% годовых до 12,4% годовых (Примечание 16), что соответствует условиям и суммам финансирования активов в форме права пользования.

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Аренда (продолжение)

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

| | Оборудование | Офисные помещения | Итого |
|------------------------------------|---------------------|--------------------------|----------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| 1 января 2022 | 907 | 1 353 | 2 260 |
| Поступления | 177 | 197 | 374 |
| Выбытия | (15) | (18) | (33) |
| 31 декабря 2022 | 1 069 | 1 532 | 2 601 |
| Поступления | 451 | 1 129 | 1 580 |
| Выбытия | (648) | (126) | (774) |
| Курсовая разница | - | (23) | (23) |
| 31 декабря 2023 | 872 | 2 512 | 3 384 |
| Накопленная амортизация | | | |
| 1 января 2022 | (439) | (603) | (1 042) |
| Амортизационные отчисления | (172) | (277) | (449) |
| Выбытия | 3 | 42 | 45 |
| 31 декабря 2022 | (608) | (838) | (1 446) |
| Амортизационные отчисления | (125) | (422) | (547) |
| Выбытия | 457 | 45 | 502 |
| Курсовая разница | - | (12) | (12) |
| 31 декабря 2023 | (276) | (1 227) | (1 503) |
| Чистая балансовая стоимость | | | |
| На 1 января 2022 г. | 468 | 750 | 1 218 |
| На 31 декабря 2022 г. | 461 | 694 | 1 155 |
| На 31 декабря 2023 г. | 596 | 1 285 | 1 881 |

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

Ниже приведены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|------------------------|------------------------|
| Расходы по амортизации активов в форме права пользования | 547 | 449 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 194 | 120 |
| Расходы, связанные с краткосрочной арендой | 109 | 95 |
| Общая сумма расходов, признанная в составе прибыли или убытка | 850 | 664 |

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

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Группы отсутствуют обязательства по договорам аренды, по которым срок аренды еще не начался.

19. Налог на прибыль

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Налог на прибыль (продолжение)

Текущий налог на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

| | За год, закончившийся | |
|---|-----------------------|-----------------|
| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| Расход по текущему налогу на прибыль | (421) | (184) |
| Отложенный налог | | |
| Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц | (264) | 9 |
| Расход по налогу на прибыль, отраженный в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | (685) | (175) |

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

| | За год, закончившийся | |
|--|-----------------------|-----------------|
| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| Прибыль до налогообложения | 3 763 | 6 660 |
| Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по основной ставке 20% | 753 | 1 332 |
| Непризнанные отложенные налоговые активы | 29 | 53 |
| Эффект от переоценки финансовых инструментов | 412 | (1 234) |
| Эффект применения налоговых ставок, отличных от основной | (385) | 87 |
| Прочие необлагаемые доходы/расходы | (124) | (63) |
| Расходы по налогу на прибыль за год | 685 | 175 |

Отложенный налог

Отложенный налог относится к следующим статьям:

| | Отчет о финансовом положении | | | Отчет о прибыли или убытке За год, закончившийся | |
|---|------------------------------|--------------------|--------------------|---|----------|
| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 | 31 декабря | |
| | | | | 2023 | 2022 |
| Перенос налоговых убытков на будущие периоды | 12 | 11 | - | (1) | (1) |
| Резерв под неиспользуемые отпуска | 131 | 81 | 65 | 50 | 16 |
| Нематериальные активы | - | (21) | (9) | 21 | - |
| Ожидаемые кредитные убытки | 94 | 100 | 91 | (6) | 9 |
| Расходы будущих периодов | (88) | - | - | (88) | - |
| Запасы | 58 | 22 | 6 | 36 | 17 |
| Основные средства | (161) | (136) | (110) | (25) | (26) |
| Гудвилл | - | (11) | (11) | 11 | - |
| Ценные бумаги | (138) | - | - | (138) | - |
| Аренда | 35 | 5 | 5 | 30 | - |
| Оценка кредитов и займов полученных | 14 | (3) | 4 | 17 | (7) |
| Рибейты | (108) | - | - | (108) | - |
| Прочее | 23 | 86 | 86 | (63) | 1 |
| Расход/(выгода) по отложенному налогу на прибыль | | | | (264) | 9 |
| Чистые отложенные налоговые обязательства | (128) | 134 | 127 | | |

19. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка отложенных налоговых активов и обязательств представлена ниже:

| | <u>31 декабря 2023</u> | <u>31 декабря 2022</u> |
|---|------------------------|------------------------|
| Отложенные налоговые активы | 26 | 181 |
| Отложенные налоговые обязательства | (154) | (47) |
| Чистые отложенные налоговые обязательства/(активы) | (128) | 134 |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа признала отложенные налоговые активы в размере 3 млн руб. в связи с приобретением дочерних компаний (Примечание 5) (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: отложенные налоговые обязательства в размере 3 млн руб.).

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

20. Выручка по договорам с покупателями

Ниже приведена выручки Группы по контрактам с покупателями:

| | <u>За год, закончившийся</u> | |
|---|------------------------------|------------------------|
| | <u>31 декабря 2023</u> | <u>31 декабря 2022</u> |
| Продажи программного обеспечения и облачных решений | 38 805 | 34 473 |
| Продажи оборудования | 17 858 | 14 840 |
| Оказание услуг | 16 518 | 6 933 |
| | 73 181 | 56 246 |

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

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

Обязательство по договору представляет собой обязательство передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (или причитающуюся сумму возмещения) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение до того, как Группа передает товары или услуги покупателю, обязательство по договору признается в момент осуществления платежа или наступления срока платежа (в зависимости от того, что наступит раньше). Обязательства по договору включают краткосрочные авансы на поставку программных продуктов или оказание услуг. Все обязательства по договору по состоянию на 31 декабря 2022 г. были признаны в составе выручки за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Себестоимость продаж

| | За год, закончившийся | |
|---|-----------------------|-----------------|
| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| Стоимость программного обеспечения и облачных решений | 30 272 | 28 413 |
| Стоимость оборудования | 14 725 | 12 539 |
| Стоимость услуг | 4 616 | 3 022 |
| | 49 613 | 43 974 |

22. Коммерческие, общие и административные расходы

Среднесписочная численность работников за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составила 7 075 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 4 877 человек).

| | За год, закончившийся | |
|--|-----------------------|-----------------|
| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| Вознаграждения работникам | 14 245 | 7 843 |
| Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования | 1 709 | 1 256 |
| Налоги на заработную плату | 1 284 | 924 |
| Профессиональные услуги | 869 | 20 |
| Юридические услуги | 852 | 225 |
| Рекламные и маркетинговые расходы | 789 | 247 |
| Банковские платежи и комиссии | 597 | 111 |
| Командировочные расходы | 288 | 192 |
| Краткосрочная аренда и техническое обслуживание | 183 | 118 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 172 | 139 |
| Материалы | 167 | 139 |
| Ожидаемые кредитные убытки | 130 | 192 |
| Лицензии и сертификаты | 127 | 133 |
| Расходы на обучение | 78 | 79 |
| Подарки и корпоративные мероприятия | 69 | 28 |
| Услуги связи | 55 | 49 |
| Транспортные расходы | 44 | 60 |
| Аудиторские, консультационные и прочие услуги | 9 | 35 |
| Прочие | 190 | 125 |
| | 21 857 | 11 915 |

23. Прочие операционные доходы

| | За год, закончившийся | |
|---|-----------------------|-----------------|
| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| Прочие доходы | 41 | 20 |
| Результат выбытия основных средств и нематериальных активов | 24 | - |
| Излишки запасов | 4 | - |
| Списание кредиторской задолженности | 1 | 162 |
| Доход от продажи долей в компании | - | 560 |
| Штрафы | - | 1 |
| | 70 | 743 |

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Прочие операционные расходы

| | За год, закончившийся | |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------|
| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| Обесценение гудвила | 55 | - |
| Убыток от продажи долей в компании | 54 | - |
| Штрафы | 51 | 16 |
| Прочие расходы | 48 | 197 |
| Результат выбытия активов | 24 | 1 |
| Материальная помощь | 15 | 11 |
| | 247 | 225 |

25. Финансовые расходы

| | За год, закончившийся | |
|--|-----------------------|-----------------|
| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| Проценты по кредитам и займам | 1 884 | 972 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 194 | 120 |
| Факторинговые сборы | - | 11 |
| Итого процентные расходы | 2 078 | 1 103 |
| Амортизация финансовых обязательств | 357 | 44 |
| | 2 435 | 1 147 |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа отразила амортизацию дисконта, относящегося к условным вознаграждениям и отложенным возмещением за приобретение дочерних компаний, в размере 221 млн руб. (Примечание 28) (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 9 млн руб.).

26. Управление финансовыми рисками

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

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

26. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

Доля активов и обязательств Группы, номинированных в валютах, отличных от валюты представления, составляет менее 5%. Влияние валютного риска для Группы не является существенным. В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Группы до налогообложения обусловлено изменениями в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств, включая валютные производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, а также встроенные производные инструменты.

| Доллар США / Российский рубль | За год, закончившийся | |
|---|-----------------------|-----------------|
| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| Изменение обменного курса, % | 33% (50%) | 58% (135%) |
| Влияние на прибыль до налогообложения, млн руб. | 32 (48) | 7 (16) |

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок ограничена: на 31 декабря 2023 г. 99% заимствований Компании были по фиксированной процентной ставке (31 декабря 2022 г.: 100%).

Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

26. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

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

| 31 декабря 2023 | Итого | Текущая | Просроченные платежи | | | | |
|--|--------|---------|----------------------|------------|------------|-------------|----------|
| | | | <30 дней | 30-60 дней | 61-90 дней | 91-180 дней | >181 дня |
| Процент ожидаемых кредитных убытков | | 4% | 0% | 2% | 13% | 29% | 59% |
| Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 16 525 | 11 068 | 4 760 | 489 | 12 | 42 | 154 |
| Ожидаемые кредитные убытки | (580) | (450) | (17) | (8) | (2) | (12) | (91) |
| 31 декабря 2022 | Итого | Текущая | Просроченные платежи | | | | |
| | | | <30 дней | 30-60 дней | 61-90 дней | 91-180 дней | >181 дня |
| Процент ожидаемых кредитных убытков | | 3% | 1% | 2% | 2% | 81% | 82% |
| Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 8 620 | 7 167 | 1 092 | 140 | 50 | 16 | 155 |
| Ожидаемые кредитные убытки | (342) | (189) | (9) | (3) | (1) | (13) | (127) |

Риск ликвидности

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

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

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

26. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

| 31 декабря 2023 | Менее 1 года | 1-2 года | Более 2 лет | Итого |
|--|---------------------|-----------------|--------------------|---------------|
| Финансовые обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | 12 516 | 2 872 | 6 313 | 21 701 |
| Обязательства по договорам финансовой аренды | 720 | 630 | 628 | 1 978 |
| Условные обязательства | 47 | 207 | 150 | 404 |
| Отложенные обязательства | 381 | 733 | 1 130 | 2 244 |
| Торговая кредиторская задолженность | 20 224 | - | - | 20 224 |
| | 33 888 | 4 442 | 8 221 | 46 551 |
| 31 декабря 2022 | Менее 1 года | 1-2 года | Более 2 лет | Итого |
| Финансовые обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | 10 836 | - | 3 000 | 13 836 |
| Обязательства по договорам финансовой аренды | 522 | 391 | 200 | 1 113 |
| Условные обязательства | 93 | 151 | 48 | 292 |
| Отложенные обязательства | 120 | 41 | - | 161 |
| Торговая кредиторская задолженность | 11 641 | - | - | 11 641 |
| | 23 212 | 583 | 3 248 | 27 043 |

27. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Группы по состоянию 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены по категориям в таблице ниже:

| | Категория* | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|-------------------|------------------------|------------------------|
| Финансовые активы | | | |
| Долгосрочные займы выданные | I | 56 | 21 |
| Долгосрочная задолженность по договорам финансовой аренды | I | 271 | 90 |
| Долгосрочные финансовые вложения | III | - | 141 |
| Краткосрочные финансовые вложения | IV | 8 924 | 2 780 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | VI | - | 198 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | I | 18 675 | 11 170 |
| Краткосрочная задолженность по договорам финансовой аренды | I | 219 | 133 |
| Краткосрочные займы выданные | I | 1 219 | 1 464 |
| Эквиваленты денежных средств | IV | - | 8 709 |
| Денежные средства | I | 13 767 | 4 654 |
| Итого финансовые активы | | 43 131 | 29 360 |
| Долгосрочные | | 327 | 252 |
| Краткосрочные | | 42 804 | 29 108 |

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

| | Категория* | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|------------|--------------------|--------------------|
| Финансовые обязательства | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | II | 7 545 | 3 116 |
| Долгосрочное условное вознаграждение | II | 1 708 | 255 |
| Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний | II | 1 257 | 41 |
| Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды | II | 1 271 | 578 |
| Краткосрочные кредиты и займы | II | 12 396 | 10 824 |
| Краткосрочное условное вознаграждение | II | 266 | 93 |
| Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний | II | 247 | 120 |
| Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды | II | 613 | 454 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | II | 27 957 | 13 855 |
| Итого финансовые обязательства | | 53 260 | 29 336 |
| Долгосрочные | | 11 781 | 3 990 |
| Краткосрочные | | 41 479 | 25 346 |

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

I – финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;

II – финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;

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

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

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

Отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний на 31 декабря 2023 г. в размере 2 244 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 160 млн руб.) относится к сделкам по приобретению бизнеса и отражается по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием дисконтированных денежных потоков (Примечание 5).

Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности:

| | 1 января 2023 | Денежные потоки | Новые договоры | Прочее | 31 декабря 2023 |
|---|------------------|--------------------|-------------------|--------------|--------------------|
| Краткосрочные кредиты и займы | 10 824 | (397) | - | 1 969 | 12 396 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 454 | (509) | 515 | 153 | 613 |
| Долгосрочные кредиты и займы | 3 116 | 5 052 | - | (623) | 7 545 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 578 | - | 956 | (263) | 1 271 |
| Итого обязательства по финансовой деятельности | 14 972 | 4 146 | 1 471 | 1 236 | 21 825 |
| | 1 января 2021 | Денежные потоки | Новые договоры | Прочее | 31 декабря 2022 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 1 323 | 2 148 | - | (545) | 2 926 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 288 | (520) | 10 | 563 | 341 |
| Долгосрочные кредиты и займы | 5 689 | - | - | 798 | 6 487 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 1 043 | - | 19 | (257) | 805 |
| Итого обязательства по финансовой деятельности | 8 343 | 1 628 | 29 | 559 | 10 559 |

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

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

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

| | Дата оценки | Оценка справедливой стоимости с использованием данных | | | |
|---|-----------------|---|----------|--------------|------------|
| | | Итого | 1 уровня | 2 уровня | 3 уровня |
| Активы, оцениваемые по справедливой стоимости: | | | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения | 31 декабря 2023 | 8 924 | - | 8 924 | - |
| Активы, справедливая стоимость которых раскрывается: | | | | | |
| Долгосрочные займы выданные | 31 декабря 2023 | 54 | - | - | 54 |
| Долгосрочные активы по договорам финансовой аренды | 31 декабря 2023 | 271 | - | - | 271 |
| Итого | | 9 249 | - | 8 924 | 325 |

**Уровни исходных данных в иерархии справедливой стоимости:*

Уровень 1 – Котировки на активных рынках;

Уровень 2 – Значительные наблюдаемые исходные данные;

Уровень 3 – Значительные ненаблюдаемые исходные данные.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

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

| | Дата оценки | Оценка справедливой стоимости с использованием данных | | | |
|---|-----------------|---|--------------|--------------|------------|
| | | Итого | 1 уровня | 2 уровня | 3 уровня |
| Активы, оцениваемые по справедливой стоимости: | | | | | |
| Финансовые вложения | 31 декабря 2022 | 141 | - | 141 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения | 31 декабря 2022 | 2 780 | - | 2 780 | - |
| Производные финансовые инструменты | 31 декабря 2022 | 198 | - | 198 | - |
| Эквиваленты денежных средств | 31 декабря 2022 | 8 709 | 8 709 | | |
| Активы, справедливая стоимость которых раскрывается: | | | | | |
| Долгосрочные займы выданные | 31 декабря 2022 | 16 | - | - | 16 |
| Долгосрочные активы по договорам финансовой аренды | 31 декабря 2022 | 90 | - | - | 90 |
| Итого | | 11 934 | 8 709 | 3 119 | 106 |

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

| | Дата оценки | Оценка справедливой стоимости с использованием | | | |
|--|-----------------|--|----------|----------|---------------|
| | | Итого | 1 уровня | 2 уровня | 3 уровня |
| Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается: | | | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 31 декабря 2023 | 7 545 | - | - | 7 545 |
| Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний | 31 декабря 2023 | 1 708 | - | - | 1 708 |
| Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний | 31 декабря 2023 | 1 257 | - | - | 1 257 |
| Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды | 31 декабря 2023 | 1 271 | - | - | 1 271 |
| Итого | | 11 781 | - | - | 11 781 |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

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

| | Дата оценки | Оценка справедливой стоимости с использованием | | | |
|--|-----------------|--|----------|----------|--------------|
| | | Итого | 1 уровня | 2 уровня | 3 уровня |
| Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается: | | | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 31 декабря 2022 | 3 116 | - | - | 3 116 |
| Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний | 31 декабря 2022 | 255 | - | - | 255 |
| Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний | 31 декабря 2022 | 41 | - | - | 41 |
| Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды | 31 декабря 2022 | 578 | - | - | 578 |
| Итого | | 3 990 | - | - | 3 990 |

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

ПАО «Софтлайн»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Условные обязательства и другие риски

28.1. Условное вознаграждение

Условное вознаграждение, составившее 1 974 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 348 млн руб.) представляет собой расчетную сумму будущих условных платежей за приобретение дочерних компаний (Примечание 5).

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

| | ЦВТ | Аплана | НЦПР | Академия АйТи | ВПП | ММТР | Бэлл Интегратор | Барьер | ИЦ Софтлайн | Инверсум | СЛ Софт | Итого |
|---|-----------|----------|------------|------------------|-----------|------|--------------------|-----------|----------------|-----------|------------|--------------|
| На 1 января 2022 г. | 51 | 9 | 258 | - | - | - | - | - | - | - | - | 318 |
| Приобретение дочерних компаний | - | - | - | 32 | 85 | 94 | - | - | - | - | - | 211 |
| Оплата | - | (9) | (87) | - | - | (94) | - | - | - | - | - | (190) |
| Амортизация дисконта | - | - | (1) | 5 | 5 | - | - | - | - | - | - | 9 |
| На 31 декабря 2022 г. | 51 | - | 170 | 37 | 90 | - | - | - | - | - | - | 348 |
| Долгосрочное условное вознаграждение | 51 | - | 124 | 37 | 43 | - | - | - | - | - | - | 255 |
| Краткосрочное условное вознаграждение | - | - | 46 | - | 47 | - | - | - | - | - | - | 93 |
| На 31 декабря 2022 г. | 51 | - | 170 | 37 | 90 | - | - | - | - | - | - | 348 |
| На 1 января 2023 г. | 51 | - | 170 | 37 | 90 | - | - | - | - | - | - | 348 |
| Приобретение дочерних компаний (Примечание 5.1) | - | - | - | - | - | - | 594 | 27 | - | 98 | 1 182 | 1 901 |
| Оплата (Примечание 5.2) | - | - | - | - | (74) | - | - | - | (102) | - | (400) | (576) |
| Реклассификация | (51) | - | - | - | - | - | - | - | 145 | - | - | 94 |
| Пересчет по фактическим результатам | - | - | - | (7) | (20) | - | - | - | 11 | - | - | (16) |
| Амортизация дисконта | - | - | - | - | 4 | - | 61 | - | 31 | - | 127 | 223 |
| На 31 декабря 2023 г. | - | - | 170 | 30 | - | - | 655 | 27 | 85 | 98 | 909 | 1 974 |
| Долгосрочное условное вознаграждение | - | - | 123 | 30 | - | - | 655 | - | 85 | 98 | 717 | 1 708 |
| Краткосрочное условное вознаграждение | - | - | 47 | - | - | - | - | 27 | - | - | 192 | 266 |
| На 31 декабря 2023 г. | - | - | 170 | 30 | - | - | 655 | 27 | 85 | 98 | 909 | 1 974 |

28. Условные обязательства и другие риски (продолжение)

28.2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

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

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

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

28. Условные обязательства и другие риски (продолжение)

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

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

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

28.3. Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски и требования. По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствовали судебные разбирательства или претензии, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и которые не были учтены или раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

28.4. Налоговые риски

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

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

28. Условные обязательства и другие риски (продолжение)

28.4. Налоговые риски (продолжение)

По данным руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа уплатила и начислила все применимые налоги.

28.5. Гарантии

На 31 декабря 2023 г. Группа выдала поручительства к договорам о выдаче банковских гарантий, которые заключены между банковскими организациями и связанными сторонами Группы, на сумму 5 724 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 3 429 млн руб.), а также в обеспечение заемных средств прочих компаний в размере 1 741 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 517 млн руб.). Ожидается, что обязательств в связи с данными гарантиями у Группы не возникнет.

27 декабря 2023 г. ПАО «Софтлайн» выступило поручителем по сделке между ООО «Аталайя» и ПАО «Банк Синара». В соответствии с Договором поручительства, ПАО «Софтлайн» обязуется отвечать перед ПАО «Банк Синара» за исполнение ООО «Аталайя» обязательств по договору купли-продажи акций Софтлайн.

Финансовая гарантия по договору поручительства в размере 249 млн руб. отражена Группой в составе статьи «Выпущенные финансовые гарантии» в Консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г. Справедливая оценка договора поручительства как финансовой гарантии не превышает признанное оценочное обязательство по состоянию на 31 декабря 2023 г.

29. Операции со связанными сторонами

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

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

До реструктуризации все компании Группы являлись дочерними компаниями Softline Holding PLC («Контролирующая компания»).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. контроль над Группой принадлежал Игорю Боровикову.

20 апреля 2023 г. Игорь Боровиков передал принадлежавшую ему 100% долю в уставном капитале ООО «Аталайя», владеющую долей в размере 100% в уставном капитале ПАО «Софтлайн», в Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Аксиома Капитал» (далее – Фонд) под управлением ООО «Тэтис Кэпитал» (далее – Управляющая компания).

На 31 декабря 2023 г. Фонд является конечной контролирующей структурой Группы. Информация о Фонде не подлежит распространению в силу Федерального закона от 29.11.2001 N 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Таблица ниже содержит информацию об остатках со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

| | <u>31 декабря 2023</u> | <u>31 декабря 2022</u> |
|--|------------------------|------------------------|
| Организации под общим контролем | | |
| Долгосрочные займы выданные | - | 4 |
| Авансы выданные | 61 | 98 |
| Прочая дебиторская задолженность | 60 | 743 |
| Торговая дебиторская задолженность | - | 123 |
| Краткосрочные займы выданные | 58 | 1 140 |
| Проценты к получению | 3 | 115 |
| Долгосрочные кредиты и займы | (102) | - |
| Авансы полученные | (1) | (281) |
| Прочая кредиторская задолженность | (3) | (246) |
| Торговая кредиторская задолженность | (10) | (194) |
| Краткосрочные кредиты и займы | (1 404) | (467) |
| Проценты к уплате | (54) | (4) |

| | <u>31 декабря 2023</u> | <u>31 декабря 2022</u> |
|---|------------------------|------------------------|
| Ключевой управленческий персонал | | |
| Прочая кредиторская задолженность | (63) | (2) |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., сумма расходов по выплате краткосрочных вознаграждений представителям ключевого управленческого персонала составила 305 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 67 млн руб.), в том числе взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., у Группы отсутствовали расходы по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности, выходным пособиям, выплатам на основе акций и прочим долгосрочным вознаграждениям ключевому управленческому персоналу.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность перед ключевым управленческим персоналом включает оценочное обязательство по отпускам в размере 13 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 5 млн руб.).

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

| | <u>За год, закончившийся</u> | |
|---|------------------------------|------------------------|
| | <u>31 декабря 2023</u> | <u>31 декабря 2022</u> |
| Акционеры | | |
| Прочее распределение прибыли | - | (60) |
| Организации под общим контролем | | |
| Выручка, полученная от связанных сторон | 1 653 | 1 240 |
| Закупки у связанных сторон | (264) | (715) |
| Финансовые доходы | 28 | 143 |
| Финансовые расходы | (52) | (9) |
| Ключевой управленческий персонал | | |
| Расходы на заработную плату | (353) | (64) |

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа признала незначительный оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., был также признан незначительный оценочный резерв).

30. Управление капиталом

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

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

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

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не изменялись.

31. События после окончания отчетного периода

Группа оценила события после окончания отчетного периода для данной Консолидированной финансовой отчетности до даты выпуска Консолидированной финансовой отчетности 29 марта 2024 г.

26 января 2024 г. в Устав ПАО «Софтлайн» на основании отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ПАО «Софтлайн», зарегистрированного Банком России 15 января 2024 г., были внесены изменения об увеличении уставного капитала до 485 997,57001215 руб. и 324 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100/66667 рубля и в ЕГРЮЛ была внесена запись об изменениях в учредительном документе ПАО «Софтлайн».

29 января 2024 г. Группа заключила договоры купли-продажи долей в уставном капитале ООО «Инфоком» и ООО «Хабэко-Партнер» (далее – R.Partner). R.Partner — многопрофильная группа компаний с более чем 32-летним опытом на российском ИТ-рынке и головным офисом в Хабаровске, предоставляющая полный спектр услуг от системной интеграции до телекоммуникационных и инженерных систем.

22 и 29 февраля 2024 г. Группой были заключены договоры купли-продажи оставшихся 49% долей в уставном капитале ООО «Полимастика» общей стоимостью 134 млн руб.

31. События после окончания отчетного периода (продолжение)

В январе 2024 года Группой были анонсированы программы, предусматривающие выдачу сотрудникам Группы опционов с правом на получение обыкновенных акций ПАО «Софтлайн» при условии выполнения определенных показателей. Целью данных программ является мотивация сотрудников на долгосрочный рост капитализации и улучшение финансового результата Группы, а также на удержание наиболее эффективных сотрудников Группы.

32. Сегментная информация

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

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

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

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

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

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Сегментная информация (продолжение)

Финансовые результаты Группы с детализацией по продуктовым сегментам

| | За год, закончившийся 31 декабря 2023 | | | | | | | | | | | |
|-----------------|---------------------------------------|--------------|--------|-------------------------------|----------|---------------------|--------------|--------|------------------|-----------------|---------------|---------------|
| | Сторонние решения | | | | | Собственные решения | | | | | | |
| | Лицензии и программное обеспечение | Оборудование | Услуги | Перепродажа облачных сервисов | Подписки | Итого | Оборудование | Услуги | Облачные сервисы | Другие продукты | Итого | Итого |
| Оборот | 16 636 | 14 427 | 1 821 | 5 891 | 30 925 | 69 700 | 3 431 | 14 773 | 1 239 | 2 350 | 21 793 | 91 493 |
| Выручка | 14 980 | 14 427 | 1 745 | 4 704 | 15 532 | 51 388 | 3 431 | 14 773 | 1 239 | 2 350 | 21 793 | 73 181 |
| Валовая прибыль | 952 | 2 193 | 1 495 | 2 206 | 2 221 | 9 067 | 940 | 10 407 | 881 | 2 273 | 14 501 | 23 568 |

| | За год, закончившийся 31 декабря 2022 | | | | | | | | | | | |
|-----------------|---------------------------------------|--------------|--------|-------------------------------|----------|---------------------|--------------|--------|------------------|-----------------|--------------|---------------|
| | Сторонние решения | | | | | Собственные решения | | | | | | |
| | Лицензии и программное обеспечение | Оборудование | Услуги | Перепродажа облачных сервисов | Подписки | Итого | Оборудование | Услуги | Облачные сервисы | Другие продукты | Итого | Итого |
| Оборот | 13 538 | 13 434 | 2 665 | 8 528 | 25 918 | 64 083 | 2 12 | 3 295 | 1 024 | 167 | 6 607 | 70 690 |
| Выручка | 12 243 | 12 719 | 2 614 | 6 991 | 15 072 | 49 639 | 2 12 | 3 295 | 1 024 | 167 | 6 607 | 56 246 |
| Валовая прибыль | 1 112 | 1 733 | 1 009 | 2 364 | 2 441 | 8 659 | 56 | 2 031 | 871 | 143 | 3 613 | 12 272 |

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

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Сегментная информация (продолжение)

| | За год, закончившийся | |
|---------------------|-----------------------|-----------------|
| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| Регулярный оборот | 38 055 | 35 470 |
| Нерегулярный оборот | 53 438 | 35 220 |
| Итого оборот | 91 493 | 70 690 |

Финансовые результаты Группы с детализацией по бизнес подразделениям

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

| | За год, закончившийся 31 декабря 2023 | | | | | | | Итого |
|------------------------|---------------------------------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|----------|---------------|
| | Трейд | Акссофт | Бэлл-интегратор | СЛ Софт | Борлас | Прочие БЕ | ВГО | |
| Оборот | 44 742 | 37 800 | 6 157 | 1 287 | 1 820 | 6 555 | (6 868) | 91 493 |
| Выручка | 39 347 | 24 986 | 6 157 | 1 287 | 1 800 | 6 472 | (6 868) | 73 181 |
| Валовая прибыль | 9 221 | 2 919 | 5 455 | 1 287 | 1 300 | 3 386 | - | 23 568 |

| | За год, закончившийся 31 декабря 2022 | | | | Итого |
|------------------------|---------------------------------------|--------------|--------------|----------|---------------|
| | Трейд | Акссофт | Прочие БЕ | ВГО | |
| Оборот | 43 560 | 25 855 | 4 820 | (3 545) | 70 690 |
| Выручка | 38 943 | 16 434 | 4 414 | (3 545) | 56 246 |
| Валовая прибыль | 8 940 | 1 387 | 1 945 | - | 12 272 |

Потенциальное влияние дочерних компаний, приобретенных за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (если бы они консолидировались в течение всего года)

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

Потенциальное влияние дочерних компаний, приобретенных за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за период до даты приобретения на финансовые результаты Группы за год составило:

| | Бэлл-интегратор | Борлас | СЛ Софт | Актив | Барьер | Инверсум | Сойка |
|-----------------------------|-----------------|--------|---------|-------|--------|----------|-------|
| Оборот | 2 220 | 610 | 174 | 357 | 38 | 17 | 1 |
| Выручка | 2 220 | 610 | 174 | 357 | 38 | 17 | 1 |
| Валовая прибыль | 434 | 99 | 83 | 308 | 20 | 9 | (6) |
| Чистая прибыль/ (убыток) | 86 | (338) | 19 | (238) | (20) | 4 | (6) |
| Скорректированная ЕБИТДА | 128 | (293) | 44 | (162) | (16) | 7 | (3) |

32. Сегментная информация (продолжение)

| | Результаты Группы + Потенциальное влияние приобретенных компаний | Потенциальное влияние приобретенных компаний |
|--------------------------|---|---|
| Оборот | 94 910 | 3 417 |
| Выручка | 76 598 | 3 417 |
| Валовая прибыль | 24 515 | 947 |
| Чистая прибыль/(убыток) | 2 585 | (493) |
| Скорректированная EBITDA | 4 194 | (295) |

Влияние дочерних компаний, приобретенных за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за период с даты приобретения на финансовые результаты Группы за год составило:

| | Бэлл- Интегратор | Борлас | СЛ Софт | Актив | Барьер | Инверсум | Сойка |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------|----------------|--------------|---------------|-----------------|--------------|
| Оборот | 6 157 | 1 820 | 411 | 174 | 325 | 2 | 11 |
| Выручка | 6 157 | 1 820 | 411 | 168 | 325 | 2 | 11 |
| Валовая прибыль | 5 456 | 1 300 | 18 | 115 | 115 | 1 | 4 |
| Чистая прибыль/(убыток) | 628 | 141 | (176) | (9) | 46 | - | (7) |
| Скорректированная EBITDA | 852 | 291 | (84) | 6 | 52 | - | (3) |

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

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

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

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

32. Сегментная информация (продолжение)

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

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

| | Год, закончившийся | |
|---|--------------------|-----------------|
| | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| Оборот | 91 493 | 70 690 |
| Выручка | 73 181 | 56 246 |
| Валовая прибыль | 23 568 | 12 272 |
| Чистая прибыль | 3 078 | 6 485 |
| <i>Корректировки:</i> | | |
| <i>Расходы по налогу на прибыль</i> | 685 | 175 |
| <i>Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования</i> | 1 709 | 1 256 |
| <i>Прибыль/убыток по курсовым разницам</i> | (95) | (309) |
| <i>Чистые финансовые доходы/расходы</i> | 1 051 | 798 |
| <i>Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов</i> | (3 185) | (6 273) |
| <i>Списание основных средств</i> | (24) | (1) |
| <i>Расходы Группы, относящиеся к части бизнеса, принадлежащей Контролирующей компании (Примечание 15)</i> | 527 | 949 |
| <i>Единовременные доходы/(расходы) (штрафы, расходы на приобретение дочерних компаний, пр.)</i> | 743 | (502) |
| Скорректированная ЕБИТДА | 4 489 | 2 578 |

33. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка за отчетный период, приходящегося на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Расчет базовой прибыли на акцию представлен ниже:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2023 |
|---|--|
| Чистая прибыль, относимая на собственников Группы, млн руб. | 2 997 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт. | 280 000 000 |
| Базовая прибыль на акцию, руб. | 10,70 |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа не имела ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, поэтому Группа не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

Утверждено и подписано от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»



Владимир Лавров, Член Совета директоров
29 марта 2024 г.